

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

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЁТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В
СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА**

Содержание

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	1
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	6

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Группа и ее деятельность.....	7
2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности.....	8
3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении Учетной политики.....	9
4. Основные положения Учетной политики.....	10
5. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета.....	19
6. Дочерние и ассоциированные компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность.....	22
7. Информация по сегментам	24
8. Расчеты и операции со связанными сторонами	27
9. Выручка от продаж.....	29
10. Себестоимость продаж.....	30
11. Административные расходы.....	30
12. Расходы на продажу и реализацию	30
13. Доходы и расходы от прочих операций	31
14. Финансовые доходы и расходы	31
15. Налог на прибыль	31
16. Основные средства	32
17. Инвестиционная недвижимость	34
18. Нематериальные активы	35
19. Инвестиции в ассоциированные компании	37
20. Запасы.....	37
21. Торговая и прочая дебиторская задолженность	38
22. Прочие активы	39
23. Денежные средства и их эквиваленты.....	41
24. Акционерный капитал и резервы.....	41
25. Выплаченные и объявленные дивиденды	42
26. Резервы	43
27. Заемные средства.....	44
28. Кредиторская задолженность	44
29. Отложенные налоговые активы и обязательства	45
30. Условные обязательства	48
31. Государственные субсидии	49
32. Управление финансовыми рисками	49
33. События после отчетной даты.....	55

Положение об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся ниже, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Научно-производственное объединение «Наука» и его дочерних предприятий (далее – «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, включая данные об учетной политике, таким образом, чтобы обеспечить предоставление соответствующей, надежной, сравнимой и понятной информации;
- раскрытие дополнительной информации в случае, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированные финансовые результаты Группы;
- оценку способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех предприятиях Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющую раскрывать и объяснять сделки Группы, а также предоставлять на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечивать соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации, а также в соответствии с законодательством иных государств, в которых Группа осуществляет деятельность;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, была утверждена руководством Группы 15 марта 2012 года

От имени руководства

Меркулов Евгений Владиславович


Генеральный директор

Открытого акционерного общества «Научно-производственное объединение «Наука»

«15» марта 2012

ЗАО «ЭчЛБи Пакк-аудит»
Краснопресненская наб., 12
Центр международной торговли
Москва, Россия, 123610
Тел.: +7 (495) 258 1977; 258 1991
Факс: +7 (495) 258 1990
www.pacc-audit.ru

Отчет независимого Аудитора

Акционерам и Совету Директоров Открытого акционерного общества «Научно-производственное объединение «Наука»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Научно-производственное объединение «Наука» и его дочерних обществ (далее - Группа) за 2010 год (стр. 7-55), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2010 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2010 г., а также краткого изложения учетной политики и других пояснений к финансовой отчетности.

Ответственность руководства

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление достоверной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Данная ответственность предполагает: организацию и осуществление на регулярной основе внутреннего контроля, необходимого и достаточного для подготовки и представления достоверной консолидированной финансовой отчетности, не содержащей ложной информации, будь то умышленное искажение фактов или технические ошибки; разработку и применение наиболее подходящей учетной политики; а также ведение промежуточного учета с разумной периодичностью.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в том, чтобы выразить свое мнение относительно данной консолидированной финансовой отчетности, которое было составлено на основании аудита, проведенного в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно указанным стандартам, аудит должен планироваться и проводиться таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает различные методы проверки числовых данных и пояснений, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности. Аудитор принимает решение о выборе тех или иных методов проверки по своему усмотрению, на основании оценки рисков, которые влекут за собой умышленное или случайное искажение информации. При оценке указанных рисков аудитор исходит из позиции, что система внутреннего контроля компании приемлема для подготовки и представления достоверной финансовой отчетности, необходимой для проведения аудита, однако данная позиция не является основанием для выражения мнения относительно эффективности системы внутреннего контроля. Кроме того, аудит включает анализ используемой учетной политики, обоснованности учетных оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Отчет независимого Аудитора (Продолжение)

Настоящее аудиторское заключение подготовлено исключительно для использования Группой. Аудитор, предоставляя свое мнение, не несет ответственности за использование заключения для любых иных целей и не является подотчетным третьей стороне, которая может получить настоящее заключение.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими и дают нам основания для выражения мнения аудитора.

Мнение аудитора

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно отражает, во всех существенных отношениях, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года, результаты её финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2010 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми Европейским Союзом (ЕС), и Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО).

Аудитор

ЗАО «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»

Москва, Российская Федерация

«22» августа 2012 г

Член HLB International – международной организации профессиональных бухгалтерских фирм и бизнес консультантов



*Открытое акционерное общество «Научно-производственное объединение «Наука»
 Консолидированный отчет о финансовом положении
 (в тысячах рублей)*

	Прим.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	01 января 2009 г.
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	16	1 892 753	1 801 051	1 817 460
Нематериальные активы	18	24 790	23 274	14 048
Инвестиционная собственность	17	39 598	1 094 926	1 094 853
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	19	167 885	93 308	87 585
Отложенные налоговые активы	29	25 963	26 579	26 489
Прочие внеоборотные активы	22	1 765	844	891
Итого внеоборотные активы		2 152 754	3 039 982	3 041 326
Оборотные активы				
Запасы	20	668 703	512 372	380 427
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	94 179	128 253	58 868
Авансы выданные		82 267	38 737	45 135
Налог на добавленную стоимость к возмещению		46 296	47 154	42 377
Денежные средства и их эквиваленты	23	9 871	127 816	73 308
Прочие оборотные активы	22	41 584	39 812	12 769
Итого оборотные активы		942 900	894 144	612 884
ИТОГО АКТИВЫ		3 095 654	3 934 126	3 654 210
КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал и резервы				
Акционерный капитал	24	5 156	5 156	5 156
Собственные акции, выкупленные у акционеров	24	(5)	-	-
Нераспределенная прибыль	24	1 797 565	2 876 680	2 641 023
Резервы переоценки внеоборотных активов	24	401 726	11 917	-
Прочие резервы	24	361	696	696
		2 204 803	2 894 449	2 646 875
Неконтролирующие доли		-	104	384
Итого капитал		2 204 803	2 894 553	2 647 259
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы долгосрочные	27	30 000	-	-
Отложенные налоговые обязательства	29	363 166	534 863	530 462
Кредиторская задолженность долгосрочная	28	860	68	1 046
Резервы по обязательствам и расходам долгосрочные	26	6 578	4 020	3 871
Итого долгосрочные обязательства		400 604	538 951	535 379

Открытое акционерное общество «Научно-производственное объединение «Наука»
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах рублей)

	Прим.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.	01 января 2009 г.
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность краткосрочная	28	194 030	170 758	166 669
Авансы полученные		294 134	323 759	288 849
Текущие обязательства по налогу на прибыль	15	-	327	13 513
Резервы по обязательствам и расходам краткосрочные	26	2 083	5 778	2 541
Итого краткосрочные обязательства		490 247	500 622	471 572
Итого обязательства		890 851	1 039 573	1 006 951
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 095 654	3 934 126	3 654 210

Меркулов Евгений Владиславович
Генеральный директор

«12» марта 2012

Хрущ Александр Александрович
Финансовый директор



*Открытое акционерное общество «Научно-производственное объединение «Наука»
 Консолидированный отчет о совокупном доходе
 (в тысячах рублей)*

	Прим.	2010	2009
Продолжающаяся деятельность			
Выручка от продаж	9	1 297 510	1 144 195
Себестоимость продаж	10	(818 749)	(669 927)
Валовая прибыль		478 761	474 268
Административные расходы	11	(304 984)	(251 552)
Расходы на продажу и реализацию	12	(13 321)	(9 968)
Доход/расход от прочих операций	13	(29 195)	(47 328)
Прибыль/убыток от инвестиционной недвижимости	17	43 172	159 938
Прибыль/убыток от операций		174 433	325 358
Доход/расход от финансовых операций	14	(4 022)	(5 318)
Доля в прибылях ассоциированных компаний	19	32 224	5 723
Прибыль/убыток до налога на прибыль		202 635	325 763
Текущий налог на прибыль	15	(44 479)	(68 502)
Доход/расход по отложенному налогу на прибыль	15, 29	(4 611)	(1 332)
Налог на прибыль		(49 090)	(69 834)
Чистая прибыль/убыток после налога на прибыль		153 545	255 929
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/ РАСХОД			
Изменение резерва переоценки основных средств	16	487 263	14 896
Отложенный налог на прибыль, относящийся к уменьшению резерва по переоценке при изменении справедливой стоимости активов	29	(97 454)	(2 979)
Прочий совокупный доход/расход за год за вычетом налога		389 809	11 917
Итого совокупный доход/ расход за год		543 354	267 846
Чистая прибыль/убыток после налога, относящаяся к	24		
акционерам компании		153 117	255 699
неконтролируемой доле		428	230
Совокупный доход/расход за год, относящийся к	24		
акционерам компании		542 926	267 616
неконтролируемой доле		428	230
Базовая, разводненная прибыль/убыток в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ОАО "НПО "Наука", руб.	24	12,988	21,689

Открытое акционерное общество «Научно-производственное объединение «Наука»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах рублей)

	Прим.	2010	2009
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
(Прибыль)/убыток от продолжающейся деятельности до налогообложения		202 635	325 763
Прибыль/убыток до налогообложения		202 635	325 763
<i>Корректировки на:</i>			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	10,11,12	84 129	87 837
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	13	6 113	22 043
(Прибыль)/убыток от выбытия нематериальных активов	13	-	82
Убыток от обесценения основных средств	13	4 685	-
Изменение резерва по гарантийному ремонту	26	(892)	6 955
(Прибыль)/убыток от переоценки инвестиционной собственности	17	(11 049)	-
(Доход)/расход по результатам инвентаризации	13	385	(2 059)
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	21	(11 170)	6 452
Изменение резерва по займам выданным	13	(554)	124
Изменение резерва по запасам	20	3 796	215
Курсовые разницы	14	55	1 597
Проценты к уплате начисленные	14	3 497	2 225
Проценты к получению начисленные	14	(2 391)	(1 175)
Прочие расходы по финансовой деятельности	14	2 861	2 671
Доля в прибыли ассоциированной компании	19	(32 224)	(5 723)
Денежный поток от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		249 876	447 007
(Увеличение)/Уменьшение запасов		(160 739)	(130 101)
(Увеличение)/Уменьшение дебиторской задолженности		(1 651)	(77 434)
(Увеличение)/Уменьшение прочих активов, авансов и НДС к возмещению		(56 624)	(12 557)
Увеличение/(Уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов по обязательствам и расходам		77 295	28 855
Увеличение/(Уменьшение) авансов полученных		(29 625)	34 910
Денежные средства от операционной деятельности		78 532	290 680
Налог на прибыль уплаченный		(47 011)	(82 442)
Проценты уплаченные		(2 712)	(1 844)
ЧИСТЫЙ ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		28 809	206 394

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Денежные средства, уплаченные за основные средства и нематериальные активы		(79 278)	(87 063)
Денежные средства, полученные от продажи основных средств и нематериальных активов		2 002	230
Чистое изменение займов выданных		(2 790)	(12 188)
Оплата увеличения уставного капитала ассоциированной компании		(42 353)	-
Выбытие денежных средств в связи с реорганизацией	6	(42 016)	-
Проценты полученные		-	1 175
Прочие выплаты по инвестиционной деятельности		(36)	(73)
ЧИСТЫЙ ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		(164 471)	(97 919)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления кредитов и займов		374 470	209 896
Погашение кредитов и займов (без процентов)		(344 470)	(209 896)
Выкуп собственных акций		(3 537)	-
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	25	(8 746)	(53 457)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		-	(510)
ЧИСТЫЙ ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		17 717	(53 967)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ (УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ ЗА ПЕРИОД		(117 945)	54 508
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало периода	23	127 816	73 308
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец периода	23	9 871	127 816

Открытое акционерное общество «Научно-производственное объединение «Наука»
Консолидированный отчет об изменениях капитала
(в тысячах рублей)

		Капитал, приходящийся на собственников материнской компании					Неконт- ролирующая доля участия	Всего
Прим.	Акцио- нерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспре- деленная прибыль	Резервы переоценки внеоборот- ных активов	Прочие резервы	Итого		
Показатели на 01 января 2009	5 156	-	2 641 023	-	696	2 646 875	384	2 647 259
Чистая прибыль/убыток после налога	-	-	255 699	-	-	255 699	230	255 929
Отчисления в резерв переоценки основных средств	-	-	-	11 917	-	11 917	-	11 917
<i>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</i>								
Дивиденды	25	-	(20 042)	-	-	(20 042)	(510)	(20 552)
Показатели на 31 декабря 2009	5 156	-	2 876 680	11 917	696	2 894 449	104	2 894 553
Показатели на 01 января 2010	5 156	-	2 876 680	11 917	696	2 894 449	104	2 894 553
Совокупный доход за год	-	-	153 117	-	-	153 117	428	153 545
Отчисления в резерв переоценки основных средств	-	-	-	389 809	-	389 809	-	389 809
<i>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</i>								
Выкуп собственных акций	-	(5)	(3 532)	-	-	(3 537)	-	(3 537)
Реорганизация	6	-	(1 216 910)	-	(335)	(1 217 245)	(532)	(1 217 777)
Дивиденды	25	-	(11 790)	-	-	(11 790)	-	(11 790)
Показатели на 31 декабря 2010	5 156	(5)	1 797 565	401 726	361	2 204 803	-	2 204 803

1. Группа и ее деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2010 г. для Открытого акционерного общества «Научно-производственное объединение «Наука» и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа»)

Материнская компания Открытое акционерное общество Научно-производственное объединение «Наука» (ОАО НПО «Наука») имеет Свидетельство о государственной регистрации от 23 апреля 1992 года №1027700037420 выданное Инспекцией ФНС №14 по г. Москве.

Место нахождения ОАО НПО «Наука»: Российская Федерация, г. Москва, ул. Ямского поля, владение №2.

Акционеры

Основным акционером ОАО НПО «Наука» является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом, которому принадлежит 20% выпущенных и находящихся в обращении акций по состоянию на 31 декабря 2010 года (на 31.12.2009 – 20%; на 31.12.2008 – 20%). Оставшаяся часть акционерного капитала принадлежит частным лицам, доля участия которых в отдельности на 31 декабря не превышает 8.03% (на 31.12.2009 – 8.03%; 31.12.2008 – 8.03%). На 31 декабря 2010г. 63.725% акций, принадлежащих частным лицам, передано в управление Закрытому акционерному обществу «Русские Фонды».

Органы управления

Состав Совета директоров ОАО НПО «Наука» с 04.06.2010 года (протокол № 31 от 04.06.10 г.):

Председатель Совета директоров:	Бейрит Константин Александрович (протокол Совета директоров ОАО НПО Наука № 156 от 04.06.2010 г.)
Члены Совета директоров:	Бялошицкий Олег Анатольевич Воронин Георгий Валентинович Мазин Леонид Борисович Фешин Геннадий Анатольевич Татуев Андрей Иванович Якименко Александр Андреевич

Исполнительный орган

Функции единоличного исполнительного органа выполняет Генеральный директор.

Генеральный директор ОАО НПО «Наука» с 23.10.2006 г. по настоящее время Меркулов Евгений Владиславович.

Функции коллегиального исполнительного органа Общества (Правление) в 2010 г. выполняют следующие члены Правления:

Председатель Правления:	Меркулов Евгений Владиславович
Члены Правления:	Колесников Сергей Николаевич Кудерко Дмитрий Александрович Дроганов Александр Евгеньевич Москвина Елена Сергеевна Исаков Рустам Зулимханович Семенов Марина Валерьевна Царьков Игорь Александрович Шаповалов Вячеслав Анатольевич Шудренко Светлана Александровна

1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Основное направление деятельности

Группа осуществляет следующие виды хозяйственной деятельности:

- разработка передовых технологий, проведение научно-технических исследований и опытно-конструкторских работ;
- производство продукции промышленного назначения;
- проектирование, производство и испытание агрегатов и изделий для систем кондиционирования воздуха, жизнеобеспечения, охлаждения и обогрева, терморегулирования для наземного, морского и воздушного транспорта и установок по жизнеобеспечению;
- проектирование, производство и испытание агрегатов и изделий систем, газового состава объектов ракетно-космического назначения стартовых и пусковых комплексов.

Открытое акционерное общество Научно-производственное объединение "Наука" (ОАО НПО "Наука") является ведущим предприятием в области создания систем кондиционирования воздуха, систем автоматического регулирования давления летательных аппаратов, систем жизнеобеспечения космических аппаратов и входящих в них агрегатов.

К настоящему времени ОАО НПО "Наука" разработано, изготовлено, испытано и находится в эксплуатации более 7000 наименований систем и агрегатов. Изделия изготавливаются на 48 серийных заводах, общее количество изделий разработки "Науки" и находящихся в эксплуатации, на данное время превышает 250 тыс. единиц. Системами и изделиями ОАО НПО "Наука" снабжены практически все Российские самолеты и орбитальные космические объекты.

Условия осуществления деятельности в Российской Федерации

В процессе своей деятельности Группа в значительной мере подвергается рискам, связанным с экономикой и финансовыми рынками Российской Федерации.

Условия осуществления деятельности в Российской Федерации (продолжение)

В Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые уже оказали и, возможно, будут оказывать влияние на предприятия, осуществляющие свою деятельность в России. Как следствие, ведение бизнеса в Российской Федерации сопряжено с рисками, которые нетипичны для других рынков. Кроме того, происходящее в последнее время сокращение рынков капитала и заемных средств привело к усилению экономической неопределенности условий хозяйствования.

Настоящая финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, осуществляемых правительством, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

Представленная консолидированная финансовая отчетность Группы отражает оценку руководства относительно влияния на финансовое положение Группы политической и экономической ситуации в РФ, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Фактически будущая экономическая и политическая ситуация могут отличаться от оценок руководства, сделанных в ходе подготовки данной отчетности.

2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IFRS), в том числе с Международными стандартами бухгалтерского учета (IAS) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IFRIC, SIC).

2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением определенных активов, оценка которых предусмотрена по справедливой стоимости. В Примечании 4 приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Группа ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Прилагаемая финансовая отчетность основана на учетных данных, подготовленных в соответствии с российскими нормативными актами по бухгалтерскому учету, исходя из принципа оценки по исторической стоимости. Поправки и изменения в классификации статей были сделаны с целью представления настоящей финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Отдельная финансовая отчетность каждой компании Группы была составлена в рублях РФ - валюте, используемой в основной экономической среде, в которой организация осуществляет свою деятельность («функциональной валюте»). Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в рублях РФ.

Периметр консолидации

Перечень дочерних и ассоциированных компаний, включенных в данную консолидированную финансовую отчетность, приведен в примечании 6.

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении Учетной политики

Для подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО руководству Группы приходится делать определенные оценки и предположения, а также принимать решения относительно применения тех или иных положений учетной политики. От применения учетной политики зависит денежное выражение показанных в финансовой отчетности активов и обязательств, а также условных активов и обязательств на дату ее составления и сумм доходов и расходов за отчетный период.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств Группы в ходе нормальной деятельности.

Руководство полагает, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно. Данное суждение основывается на рассмотрении текущих планов и финансового положения Группы.

Обязательства по оплате текущих платежей в бюджеты по налогам и сборам выполняются в полном объеме. Задолженность по налогам и сборам и иные обязательства Группы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении на 31.12.2010 г., носят текущий характер.

Справедливая стоимость основных средств на дату первого применения

Земельные участки и недвижимое имущество, отражены в отчетности в сумме их справедливой стоимости, определенной на основании независимой оценки с поправками на приобретение, выбытие и амортизацию. Остальные группы основных средств отражены в сумме справедливой стоимости, с применением соответствующих переводных коэффициентов, учитывающих индекс инфляции (гиперинфляции) в зависимости от даты их поступления в Группу.

Модель учета по переоцененной стоимости

Переоценка основных средств проводится в части земли, зданий и сооружений на регулярной основе, с тем, чтобы их балансовая стоимость не отличалась существенно от стоимости, которая была бы определена с использованием данных об их справедливой стоимости на отчетную дату. Периодичность проведения переоценок зависит от изменений справедливой стоимости переоцениваемых активов.

4. Основные положения Учетной политики

Первое применение МСФО

Датой перехода Группы на Международные стандарты финансовой отчетности является 01 января 2009 год.

В своем вступительном отчете о финансовом положении по МСФО Группа использовала справедливую стоимость в качестве исходной стоимости отдельных групп основных средств. Общая сумма этих стоимостей и общая величина корректировок балансовых стоимостей, представленных в отчетности в соответствии с применявшимися ранее национальными правилами учета, представлены в Таблице:

Актив	На 1 января 2009 г.			
	Остаточная стоимость основных средств по РСБУ	Корректировка	Остаточная стоимость основных средств по МСФО	Остаточная стоимость инвестиционной недвижимости по МСФО
Земля	930	99 816	176	100 570
Здания	154 852	2 199 610	1 360 179	994 283
Сооружения	11 325	137 365	148 690	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	100 101	115 189	215 290	-
Офисное оборудование	6 562	21 466	28 028	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 936	2 325	4 261	-
Транспортные средства	3 945	3 708	7 653	-
Капвложения в незавершенное строительство	53 054	-	53 054	-
Прочие основные средства	129	-	129	-
	332 834	2 579 479	1 817 460	1 094 853

Выверка собственного капитала, представленного в соответствии с применявшимися ранее национальными правилами учета, с собственным капиталом Группы, представленным в соответствии с МСФО, по состоянию на дату перехода на МСФО представлена в Таблице:

4. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Первое применение МСФО (продолжение)

	Акционерн ый капитал	Нераспред еленная прибыль	Резервы переоценки внеоборотн ых активов	Прочие резервы	Неконтроли- рующие доли
На 31.12.2008 в соответствии с РСБУ	2 358	484 788	117 870	696	2 141
Рекласс сальдо добавочного капитала (IFRS 1)	-	117 870	(117 870)	-	-
Переоценка Акционерного капитала (IAS 29)	2 798	(2 798)	-	-	-
Корректировка основных средств до справедливой стоимости	-	2 579 479	-	-	-
Списание активов не отвечающих требованиям МСФО	-	(19 043)	-	-	-
Создание резерва по дебиторской задолженности	-	(44 433)	-	-	-
Создание резерва по отпускам	-	(34 689)	-	-	-
Пересчет инвестиций в ассоциированной компании по методу долевого участия	-	79 827	-	-	-
Отложенное налогообложение	-	(491 338)	-	-	-
Прочие корректировки	-	(28 640)	-	-	(1 757)
На 01.01.2009 в соответствии с МСФО	5 156	2 641 023	-	696	384

Консолидация

Дочерние компании консолидируются, начиная с даты фактической передачи Группе контроля над их операциями (дата приобретения), и прекращают консолидироваться, начиная с даты прекращения контроля.

При необходимости, финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения в соответствие с учетной политикой, принятой Группой.

4. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Приобретение дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Стоимость приобретения определяется по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и принятых или предполагаемых обязательств на дату обмена с учетом затрат, непосредственно связанных с приобретением. Датой обмена является дата приобретения, если объединение компаний происходит в результате одной операции. Однако, если объединение компаний происходит поэтапно в результате последовательных покупок акций, датой обмена является дата каждой покупки акций, а датой приобретения является дата получения Группой контроля над дочерней компанией.

Приобретенные идентифицируемые активы и обязательства, а также условные обязательства, принятые в результате приобретения компаний, первоначально отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от доли миноритарных акционеров.

Превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью доли покупателя в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании до и на момент приобретения по каждой сделке отражается как гудвилл. Превышение справедливой стоимости доли покупателя в приобретенных идентифицируемых чистых активах над стоимостью приобретения незамедлительно отражается в комбинированном отчете о совокупном доходе.

Операции, остатки и нереализованные доходы по операциям между компаниями Группы взаимоисключаются. Нереализованные расходы также взаимоисключаются, за исключением тех случаев, когда затраты не могут быть возмещены. При необходимости, учетная политика дочерних компаний была изменена для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

Неконтролирующие доли – это часть чистых результатов деятельности и чистых активов дочерней компании, приходящаяся на долю, которой Группа не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля - доля миноритарных акционеров представляет собой отдельный компонент собственных средств Группы.

Финансовые активы, не являющиеся производными

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям:

- финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;
- финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- займы и дебиторская задолженность.

Классификация зависит от цели, с которой приобретались финансовые активы. Руководство определяет классификацию финансовых активов при их первоначальном признании и пересматривает их назначение, определяя метод оценки – по амортизированной или справедливой стоимости – на каждую отчетную дату.

Признание доходов

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения за товары (услуги), полученного или подлежащего получению. Доходы отражаются за вычетом НДС. Доходы Группы признаются на следующих основаниях:

Доход от продажи продукции

Доходы от продажи продукции признаются в финансовой отчетности при условии перехода права собственности и связанных рисков к покупателю, что обычно происходит в момент продажи или доставки продукции покупателю, приемки покупателем продукции и при разумной уверенности в получении экономических выгод.

4. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Доход от аренды

Доходы от аренды признаются в финансовой отчетности методом начислений в соответствии с условиями заключенных соглашений.

Доход от процентов

Доход от процентов отражается в финансовой отчетности на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную доходность актива.

Доход от дивидендов

Доход от дивидендов отражается в момент установления права получения платежа.

Признание расходов

Пособия персоналу

Группа выплачивает взносы в Фонд социального страхования, в зависимости от заработной платы сотрудников. Взносы уплачиваются по мере их возникновения и включены в состав расходов на оплату труда. У Группы нет правовых или иных обязательств по выплатам иных взносов в случае, если у Группы недостаточно средств для выплат всем сотрудникам пособий, связанных с работой в текущем и предшествующих периодах.

Финансовые расходы

Уплаченные проценты и прочие расходы по займам отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Операции с иностранной валютой

Операции, совершенные в иностранной валюте, учитываются в функциональной валюте по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки в иностранной валюте, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли по курсу, действующему на отчетную дату, денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Налоги

Текущие налоговые обязательства и активы текущего и предшествующих периодов рассчитываются из предполагаемой суммы выплаты или возмещения налоговыми органами, исходя из налоговых ставок, в установленном законом порядке на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства (активы) рассчитываются на основании возникающих временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их оценкой в финансовой отчетности Группы на соответствующие отчетные даты и ставки налога на прибыль, действующей в отчетном периоде.

Отложенные налоговые обязательства (активы) признаются только в том случае, когда существует большая вероятность, что реализация указанных обязательств (активов) приведет к увеличению (уменьшению) налоговых обязательств Группы в будущем.

Размер отложенных налоговых обязательств определяется исходя из налоговых ставок периода, когда будет реализован актив или возникнет обязательство.

Дивиденды

В консолидированной финансовой отчетности дивиденды признаются как обязательства в том периоде, в котором были утверждены собранием акционеров.

4. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Основные средства

В соответствии с принципом существенности для целей составления финансовой отчетности Группы не учитываются в качестве основных средств, объекты, не способные приносить экономические выгоды свыше одного года (одного операционного цикла).

В части групп основных средств «Земля», «Здания» и «Сооружения» Группа применяет модель учета по справедливой стоимости. Оценка была произведена независимым оценщиком ЗАО «Агентство оценки и экспертизы «Орлан». Остальные группы отражаются в отчетности на основе модели по первоначальной стоимости.

Группа проводит переоценки с достаточной регулярностью во избежание существенного отличия балансовой стоимости основных средств от той, которая определяется при использовании справедливой стоимости на отчетную дату.

Если балансовая сумма основного средства повышается в результате переоценки, то это увеличение отражается в статье «Резерв переоценки» консолидированного отчета о финансовом положении. При этом увеличение подлежит признанию в консолидированном отчете о совокупном доходе в той степени, в которой оно реверсирует убыток от переоценки по соответствующему основному средству, признанный ранее.

Если балансовая стоимость основного средства уменьшилась в результате переоценки, то такое уменьшение подлежит признанию в консолидированном отчете о совокупном доходе. При этом убыток от переоценки дебетует статью «Резерв переоценки» консолидированного отчета о финансовом положении при наличии любого кредитового сальдо от переоценки в отношении соответствующего основного средства, признанного ранее.

Объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного списания основного средства в течение срока его полезного использования. Показатели установленных сроков полезного использования по группам объектов основных средств приведены ниже в таблице:

Группы основных средств	Срок полезной службы, лет
Земля	Не амортизируется
Здания	20...63
Сооружения	4...50
Машины и оборудование (кроме офисного)	2...33
Офисное оборудование	2...5
Производственный и хозяйственный инвентарь	3...5
Транспортные средства	5...7
Незавершенное строительство	Не амортизируется
Прочие основные средства	1...5

Проценты по займам, полученным для финансирования строительства основных средств, в составе стоимости объекта основных средств в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования, капитализируются. Все прочие расходы по займам отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Расходы на содержание и текущий ремонт отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере их возникновения. К расходам на текущий ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств, сверх их первоначальных возможностей. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

4. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Строящиеся объекты

Активы, находящиеся в стадии строительства, включаются в отчет о финансовом положении. До ввода в эксплуатацию амортизация этих объектов не производится.

Дочерние общества

Дочерними считаются общества, в которых Группа владеет прямо или косвенно через дочерние организации более чем половиной голосующих прав общества, кроме исключительных случаев, когда может быть четко продемонстрировано, что такое владение не обеспечивает контроль. Дочерними также считаются общества, когда Группа владеет не более чем половиной голосующих прав организации, если она обладает:

- возможностью управлять более чем половиной акций, имеющих право голоса, по соглашению с другими инвесторами;
- полномочиями определять финансовую и операционную политику организации согласно уставу или соглашению;
- правом назначать и смещать большинство членов совета директоров или равнозначного органа управления другой организации, при этом контроль над организацией осуществляется через этот совет или орган;
- возможностью иметь большинство голосов на заседаниях совета директоров или равнозначного органа управления, при этом контроль над организацией осуществляется через этот совет или орган.

Ассоциированные общества

Ассоциированными являются общества, в которых Группа имеет от 20% до 50% голосующих акций и на которые оказывает значительное влияние, но не имеет полного контроля над ними.

Запасы

В отчетности запасы отражаются по наименьшей из двух величин: сумма фактических затрат на их приобретение или справедливая стоимость актива. Оценка фактических затрат осуществляется по методу средневзвешенной себестоимости. Справедливая стоимость рассчитывается как возможная цена продажи за вычетом коммерческих затрат.

Незавершенное производство

Незавершенное производство отражается по себестоимости, за вычетом любых предсказуемых убытков. Себестоимость незавершенного производства включает в себя стоимость материалов, рабочей силы и прямых расходов, включая накладные расходы при нормальном уровне деятельности.

Налог на добавленную стоимость

НДС, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Зачет по НДС производится в свернутом виде в соответствии с налоговым законодательством. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

4. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Акционерный капитал

Обыкновенные и привилегированные акции относятся к собственному капиталу.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, если Группа становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается при ее возникновении по справедливой стоимости с последующим расчетом амортизации методом действительного процента. Соответствующие списания установленных потерь отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе при существовании объективных данных об обесценении актива. Такие списания рассчитываются как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью денежных потоков в будущих периодах, дисконтированных с учетом действительного процента, определенного на дату возникновения актива.

Авансы полученные

Авансовые платежи, выручка по которым не признана, отражаются в статье «Кредиторы» как авансы, полученные от покупателей, на дату составления отчета о финансовом положении. Авансовые платежи, выручка по которым признана, отражаются как авансы, полученные от покупателей, если они превышают выручку, отраженную в консолидированном отчете о совокупном доходе на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении.

Выданные кредиты

Предоставление Группой денежных средств в качестве займа непосредственно заемщику классифицируется как кредит и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении с учетом амортизации. Стоимость с учетом амортизации рассчитывается как справедливая стоимость наличных денежных средств, выделенных на предоставление кредита, согласно рыночным ценам на дату выдачи кредита. Кредиты признаются на момент передачи денежных средств заемщику.

Списание обесценившегося кредита происходит при наличии объективных данных о том, что Группа не сможет взыскать все суммы к получению согласно условиям кредитных договоров. Резерв рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой. Возмещаемая сумма равна текущей стоимости будущих денежных потоков с учетом сумм, подлежащих возмещению по поручительству или обеспечению, дисконтированных с учетом первоначальной ставки по кредиту.

Инвестиции

Группа классифицирует свои инвестиции в акции и долговые ценные бумаги по следующим группам: финансовые активы по их справедливой стоимости, финансовые активы, удерживаемые до погашения, и финансовые активы, удерживаемые для продажи. Классификация зависит от цели, с которой данные инвестиции были совершены. Руководство Группы определяет классификацию на момент первого признания данных инвестиций и далее пересматривает ее на каждую отчетную дату.

Финансовые активы по их справедливой стоимости

Эта категория разбивается на две подкатегории: финансовые активы, удерживаемые для продажи, и финансовые активы по справедливой стоимости, признаваемую через прибыль или убыток. Финансовый актив признается удерживаемым для продажи, если он был приобретен преимущественно с целью получения краткосрочного дохода за счет курсовой разницы. Активы этой категории признаются оборотными активами, если они либо удерживаются для продажи, либо подлежат реализации в течение двенадцати месяцев с отчетной даты.

4. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Инвестиции с фиксированными или устанавливаемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые руководство Группы планирует не перепродавать до наступления даты погашения, кроме кредитов и займов, выданных Группой, классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения. Такие инвестиции признаются долгосрочными активами, если объявленный срок погашения превышает двенадцать месяцев с отчетной даты. В противном случае инвестиции признаются краткосрочными (оборотными) активами.

Финансовые активы, удерживаемые для продажи

Инвестиции, которые планируется держать в течение неопределенного срока и которые могут быть проданы в случае изменения их ликвидности или процентных ставок, классифицируются как свободные для продажи и включаются в долгосрочные активы.

В том случае если руководство Группы выразит намерение продать указанные ценные бумаги в срок менее 12 месяцев с отчетной даты или возникнет необходимость их продажи с целью увеличения операционного капитала, они включаются в краткосрочные (текущие) активы.

Купля-продажа ликвидных активов, осуществляемая обычным способом, признается на дату совершения сделки. Первоначально инвестиции признаются по их текущей справедливой цене, увеличенной на транзакционные издержки, для всех финансовых активов. Вложения не признаются, если права требования на получение денежных средств истекли, либо были переданы другому лицу вместе со всеми соответствующими рисками и выгодами, которые предполагает владение данными бумагами. В дальнейшем инвестиции, свободные для продажи, признаются по их справедливой стоимости. Кредиты и займы, и удерживаемые ликвидные активы признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом действительного процента.

Курсовые разницы, образующиеся в отношении ценных бумаг, признаются как прибыли или убытки. Прибыли или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе за период, когда произошло изменение справедливой стоимости. Неполученные прибыли или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для продажи, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. В случае продажи или выбытия ликвидных активов накопленная стоимостная разница включается в консолидированный отчет о совокупном доходе.

При расчете справедливой цены котирующихся на бирже ценных бумаг за основу принимается текущая предлагаемая цена. Если на рынке данных бумаг не ведутся торги (или данные бумаги не размещены на бирже), Группа рассчитывает справедливую цену каким-либо из методов оценки. Для оценки могут быть использованы методы: оценки на основе данных по сделкам, совершенным в недалеком прошлом, сравнительной оценки сделок, совершаемых с другими аналогичными ценными бумагами, анализа дисконтированного денежного потока, максимально используя для этого внешние источники и в наименьшей степени опираясь на внутреннюю информацию Группы. Если невозможно произвести объективную оценку, то стоимость инвестиций рассчитывается как стоимость с учетом обесценения.

Группа оценивает наличие признаков обесценения тех или иных финансовых активов на каждую отчетную дату. В случае с инвестициями, классифицированными как свободные для продажи, существенное и длительное снижение справедливой стоимости ценных бумаг рассматривается как признак их обесценения. В случае возникновения подобной ситуации в отношении инвестиций, свободных для продажи, общая сумма убытка, которая измеряется как разница между ценой покупки и их текущей справедливой ценой (без учета обесценения, признанного ранее), признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей настоящей отчетности, денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев.

4. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Займы

Займы первоначально признаются как поступления, за вычетом понесенных операционных издержек. Затем займы признаются по амортизированной цене. Все разницы между поступлениями (за вычетом операционных издержек) и выкупной стоимостью отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе за период существования займа, при помощи метода действующей процентной ставки.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками рассчитывается первоначально по справедливой стоимости, а далее с учетом амортизации по методу действующей процентной ставки.

Долевые инструменты

Долевые инструменты, выпускаемые Группой, признаются как поступления, за вычетом прямых операционных издержек.

Обесценение активов

Активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются и проверяются ежегодно на предмет обесценения. Указанные активы подвергаются проверке на предмет обесценения каждый раз, когда определенные события или изменение условий указывают на возможность затруднений при возмещении актива. Снижением стоимости в результате обесценения признается сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость выше справедливой стоимости актива с учетом расходов на его продажу и ценности от его использования. С целью подсчета обесценения активы группируются на низшем уровне, на котором могут быть отдельно выделены денежные потоки (единицы, генерирующие денежные средства).

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями российского законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, за исключением налога относящегося к операциям, отражающимся в составе капитала, в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на отчетную дату налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

4. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Резервы по обязательствам и расходам

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

В тех случаях, когда Группа ожидает возмещение затрат по резерву, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии что получение такого возмещения практически бесспорно.

Группа признает расчетную сумму обязательств по ремонту или замене проданной продукции, по которой на отчетную дату не истек гарантийный срок. Данный резерв рассчитывается на основе статистических данных о ремонте и замене продукции в предшествующие периоды.

Финансовые гарантии

Финансовые гарантии – это контракты, требующие от Группы осуществления специальных платежей по возмещению убытков владельцу гарантии, понесенных в случае, если какой-либо из дебиторов не произвел своевременно платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально признаются по их справедливой стоимости, что, как правило, подтверждается суммой полученных платежей. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. Переоценка гарантий проводится на каждую отчетную дату по наибольшей из сумм неамортизированного остатка от суммы первоначального признания и наиболее точной оценки затрат, необходимых для урегулирования обязательства на отчетную дату.

Сравниваемые показатели

В случае необходимости, сравниваемые показатели корректируются с целью соответствия изменениям в представлении в текущем году.

Представление в отчетности активов и обязательств

Активы и обязательства в отчетности относятся к краткосрочным (оборотным), если срок обращения их не превышает 12 месяцев с отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

5. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2010 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

Поправки к стандарту МСФО (IAS) 24 «Раскрытия по связанным сторонам» (выпущены в ноябре 2009 года и вступают в силу с 1 января 2011). Стандарт был пересмотрен в 2009 году на предмет: упрощения порядка определения связанных сторон, разъясняя, его точное значение и исключая несоответствия; и частичного исключения требований по раскрытию операций с компаниями, находящимися под контролем государства. Группа полагает, что пересмотр стандарта не окажет влияния на показатели консолидированной финансовой отчетности.

Поправка к стандарту МСФО (IAS) 32 «Классификация выпусков прав на акции» - (выпущенная 8 октября 2009 года, начинает применяться с 1 февраля 2010 года), исключает учет акций, доход от продажи которых получен в иностранной валюте в качестве финансовых деривативов. Поправка к стандарту МСФО (IAS) 32 не окажет влияния на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы.

5. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета (продолжение)

Стандарт МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» часть 1: классификация и оценка. МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 года и, по сути, заменит те части МСФО (IAS) 39, которые относятся к классификации и оценке финансовых активов. Основные требования следующие: финансовые активы подлежат классификации в одну из следующих категорий: «оцениваемые по справедливой стоимости» и «оцениваемые по амортизированной стоимости». Метод оценки должен быть определен при первичном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами принятой в Компании и характерными признаками денежных потоков, генерируемыми активами. Финансовый инструмент оценивается по амортизированной стоимости в том случае, если это долговой инструмент и а) бизнес модель компании предусматривает удержание инструмента с целью получения денежных выгод, предусмотренных при его использовании и б) денежные потоки, предусмотренные при использовании инструмента, представляют собой платежи по основному долгу и процентам (имеющим основные характеристики являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет кредита). Все прочие долговые инструменты должны учитываться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Все долевыми инструментами должны оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытка за период. Для прочих финансовых инструментов метод оценки должен быть окончательно определен при первичном признании.

Нереализованная и реализованная прибыль от изменения справедливой стоимости по таким инструментам скорее признается в составе прочего совокупного дохода, нежели в отчете о прибылях и убытках. Перераспределение прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости в состав прибылей и убытков не предусмотрено. Выбор метода оценки может производиться для каждого инструмента отдельно.

Дивиденды должны быть учтены в составе прибылей и убытков, так как они представляют собой доход на вложенный капитал. Применение данного стандарта является обязательным с 1 января 2013 года, ранее применение также допустимо. Группа считает, что данный стандарт не окажет влияния на показатели финансовой отчетности.

Интерпретация 19, Погашение финансовых обязательств с помощью долевыми инструментами (вступает в силу после 1 июля 2010 года). Данная интерпретация проясняет требования международных стандартов финансовой отчетности в тех случаях, когда организация погашает свои обязательства с помощью выпуска долевыми инструментами. Прибыль или убыток отражается в отчете о прибылях и убытках как разница между первоначально измеренной стоимостью выпущенного инструмента и балансовой стоимостью погашаемого обязательства. Группа считает, что данная интерпретация не окажет влияния на показатели финансовой отчетности.

Поправка к интерпретации 14, Предоплата в размере минимального требования к финансированию (выпущен в ноябре 2009 года, вступает в силу после 1 января 2011 года). Поправка разъясняет момент признания обязательной суммы предоплаты в размере минимального требования к финансированию в качестве актива. Группа считает, что данная поправка не окажет влияния на показатели финансовой отчетности.

Уточнения в Международных стандартах финансовой отчетности (выпущенные в мае 2010 года и вступающие в силу с 1 января 2011 года). Уточнения включают перечень существенных изменений и пояснений к следующим стандартам и разъяснениям: в МСФО 1 была внесена поправка, согласно которой, балансовая стоимость по ОПБУ может быть использована как условная стоимость объекта основных средств или нематериальных активов, если этот объект был использован в операциях, которые являются объектом государственного регулирования, можно использовать переоцененную стоимость объектов, полученную в ходе переоценки в связи с наступлением определенных событий, как условную стоимость основных средств, даже если переоценка произошла в момент первого применения МСФО и введено требование к компаниям, которые впервые применяют МСФО раскрывать изменения в учетной политике или допущений согласно МСФО 1, которые возникли в период между составлением первой промежуточной отчетности по МСФО и первой отчетности по МСФО на отчетную дату; в МСФО 3 были внесены поправки о необходимости учета по справедливой стоимости (если только иная оценочная база не должна быть использована в соответствии с другими стандартами МСФО) неконтролирующих долей в капитале компаний, которые не являются собственностью или не дают право держателю на получение доли чистых активов в случае ликвидации компании, о подготовке положения по приобретению соглашений касающихся долевыми финансовыми инструментами, которые не были замещены или были добровольно замещены в результате объединения бизнеса и подготовке разъяснений, о том, что оценочные

5. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета (продолжение)

предположения, связанные со сделками по объединению бизнеса, которые происходили до вступления пересмотренного МСФО 3 (выпущенного в январе 2008 года), будут учитываться в соответствии с положениями в предыдущей версии МСФО 3; поправки к МСФО 7 разъясняют следующие требования по раскрытию информации, а именно: более подробное разъяснение влияния качественных и количественных раскрытий на природу и степень финансового риска, отсутствие необходимости раскрывать балансовую стоимость пересмотренных финансовых активов, которые будут просрочены или обесценены, замена требования по раскрытию справедливой стоимости залогового обеспечения на более общее требование по раскрытию его финансового эффекта и разъяснение требования по раскрытию сумм залогового имущества без права выкупа на отчетную дату, а не суммы, возникшей в течение периода; изменения в МСФО 27 связаны с разъяснением правила перехода для изменений к МСФО 21, 28 и 31, вызванных пересмотром МСФО 27 (в редакции января 2008 года); изменения интерпретации 13 связаны с разъяснениями способов определения справедливой стоимости программ, направленных на поддержание лояльности клиентов. Группа не ожидает, что данные изменения могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Стандарты и разъяснения, которые должны быть приняты к использованию с 1 января 2010 года.

Поправки к стандарту МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (2008) вводят требование, согласно которому изменения доли инвестиций Группы в дочерней компании при сохранении контроля должны отражаться как операции с капиталом. Когда Группа перестает контролировать дочернюю компанию, любая доля в бывшей дочерней компании будет оцениваться по справедливой стоимости с признанием дохода или расхода в составе прибыли или убытка. Поправки к стандарту МСФО (IAS) 27, которые стали обязательными при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2010 год, не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправка к стандарту МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» - Оценка допустимых объектов хеджирования, уточняет практические аспекты применения принципов выделения тех рисков и тех частей потоков денежных средств, которые могут быть определены в качестве хеджируемого риска и объекта хеджирования соответственно. Данная поправка, применение которой стало обязательным при подготовке финансовой отчетности Группы за 2010 год, и при этом будет требоваться её ретроспективное применение, не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к стандарту МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях – Внутригрупповые операции по выплатам, основанным на акциях, с оплатой денежными средствами» (2008) вступают в силу после 1 января 2010 года. Поправки дают четкое определение классификации выплат, основанных на акциях в консолидированной и отдельной финансовой отчетности. Поправки вносят в стандарт методические принципы, рассматриваемые на Интерпретациях 8 и 11, которые были аннулированы. Поправки подробно останавливаются на принципах, изложенных в Интерпретации 11, чтобы привести в соответствие информацию, которая ранее не рассматривалась в данной интерпретации. Поправки разъясняют определения, изложенные в Приложении к стандарту. Данная поправка не окажет влияния на показатели финансовой отчетности.

Пересмотренные стандарты МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (2008) и поправка к МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (2008), которые вступают в силу с 1 июля 2009 года (то есть, становятся обязательными для применения в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2010 год). Изменения касаются, среди прочего, вопросов отражения поэтапных приобретений в учёте и финансовой отчетности, вводят требование, согласно которому затраты, связанные с осуществлением сделки приобретения, относятся на расходы, и упраздняют исключение, позволявшее не корректировать величину гудвилла при отражении изменений суммы условного возмещения. Изменения также затрагивают подходы к оценке неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях в момент приобретения, а также вводят требование, согласно которому результаты сделок с собственниками неконтролирующих долей участия отражаются непосредственно в составе прочего совокупного дохода. Поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

5. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета (продолжение)

Интерпретация 17 «Распределение немонетарных активов собственникам» посвящена порядку учета распределения немонетарных активов, производимого организацией собственникам. Интерпретация 17 рассматривает следующие вопросы: когда и как организация должна признавать неденежные дивиденды, причитающиеся к распределению, как организация должна учитывать разницы, возникающими между суммой выплаченных дивидендов и балансовой стоимостью чистых дивидендов. Интерпретация 17 применяется перспективно к отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года. Поправка не оказала значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Интерпретация 18 «Передача активов от покупателей» применяется к учету передачи основных средств от покупателей. В интерпретации разъясняется процедура признания и оценки полученных активов и отражения в учете результатов от данной операции и получения денежных средств от покупателей.

Интерпретация 18 применяется с 1 июля 2009 года. Интерпретация 18 не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

6. Дочерние и ассоциированные компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность

Основные дочерние и ассоциированные компании, включенные в данную консолидированную отчетность, представлены в таблице ниже:

Название компании	Вид деятельности	Страна регистрации	Доля владения		
			на 31.12.2010	на 31.12.2009	на 31.12.2008
ООО «Наука и Право»	Юридические услуги	Россия	100.00%	100.00%	100.00%
ООО «Технопарк наука»	Услуги по управлению недвижимым имуществом и сдаче его в наем	Россия	-	74.50%	74.50%
ООО «Оздоровительный комплекс Наука»	Услуги по управлению недвижимым имуществом и сдаче его в наем	Россия	-	100.00%	100.00%
ООО «Наука-Ф»	Деятельность не ведется	Россия	-	-	100.00%
ЗАО «Хамилтон Стандарт-Наука»	Производство теплообменников для систем кондиционирования воздуха гражданских самолетов	Россия	38.78%	38.78%	38.78%

Выбытие дочерних компаний

19.11.2007 года Группой принято решение о ликвидации ООО «Наука-Ф» (Решение единственного акционера №2/07 от 19.11.2007).

Общество было ликвидировано 15.06.2009г. в соответствии с чем внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц.

На дату ликвидации доля владения Группы в ООО «Наука-Ф» составляла 100%.

Активы ООО «Наука-Ф» на момент ликвидации составляли 7 тыс. руб. и были представлены авансами выданными. Обязательств у ООО «Наука-Ф» на момент ликвидации не было. Соответственно чистые активы ООО «Наука-Ф», оказавшие эффект на активы и обязательства Группы, составили 7 тыс. руб.

6. Дочерние и ассоциированные компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность (продолжение)

Реорганизация Группы в форме выделения

01.12.2009 Группой принято решение о проведении реорганизации в форме выделения (Протокол общего собрания акционеров №30 от 01.12.2009) части активов ОАО НПО «Наука», сдаваемых в аренду и связанных с ними обязательств и статей капитала, а также дочерних компаний ООО «Технопарк наука» и ООО «Оздоровительный комплекс Наука».

На дату выделения доля владения Группы в ООО «Технопарк наука» и ООО «Оздоровительный комплекс Наука» составляла 74.5% и 100% соответственно.

Дочерние компании ООО «Технопарк наука» и ООО «Оздоровительный комплекс Наука» осуществляют деятельность по управлению недвижимым имуществом Группы и сдачи его в наем.

Для целей реорганизации Группы 03.03.10 было создано ОАО «Ямское поле». Доля участия Группы в акционерном капитале этой компании составило 0.20%.

В течение 2010 года Группа провела реорганизацию в форме выделения, в результате которой ОАО «Ямское поле» были переданы:

- 19.04.10 доли участия (74.5%) в ООО «Технопарк наука»
- 24.08.10 100.0% акций в ООО «Оздоровительный комплекс Наука»
- 03.03.10 в ОАО «Ямское поле» выделена часть активов, обязательств, капитала и резервов относящихся к генерирующей единице НПО «Наука»

На каждую обыкновенную акцию ОАО «НПО «Наука» акционеры Группы получили одну акцию ОАО «Ямское поле».

Структура активов и обязательств выбывающих дочерних Компаний, а также часть активов и обязательств ОАО «НПО «Наука» на момент их выделения в ОАО «Ямское поле» представлена ниже:

	НПО «Наука»	Технопарк Наука	ОК Наука	ИТОГО
Долгосрочные активы				
Основные средства	374 886	1 980	1	376 867
Нематериальные активы	-	300	-	300
Инвестиционная собственность	1 066 413	-	-	1 066 413
Отложенные налоговые активы	-	1 930	20	1 950
Прочие внеоборотные активы	462	1 200	-	1 662
	1 441 761	5 410	21	1 447 192
Оборотные активы				
Запасы	-	225	2	227
Торговая и прочая дебиторская задолженность	35 026	11 388	425	46 839
Денежные средства и их эквиваленты	-	41 900	116	42 016
Прочие оборотные активы	14 657	3 192	17	17 866
	49 683	56 705	560	106 948

6. Дочерние и ассоциированные компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность (продолжение)

	НПО «Наука»	Технопарк Наука	ОК Наука	ИТОГО
ИТОГО АКТИВЫ	1 491 444	62 115	581	1 554 140
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	274 765	381	-	275 146
	274 765	381	-	275 146
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность краткосрочная	946	59 317	625	60 888
Текущие обязательства по налогу на прибыль	-	329	-	329
	946	59 646	625	61 217
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	275 711	60 027	625	336 363
Стоимость чистых активов	1 215 733	2 088	(44)	1 217 777
Минус доля меньшинства		532	-	532
Чистые активы, распределяемые в пользу собственников	1 215 733	1 556	(44)	1 271 245

7. Информация по сегментам

Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности за 2010 год применялись положения МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

Группа выделила пять отчетных сегментов, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы. Эти стратегические бизнес-единицы заняты производством различных видов продукции и оказывают различные виды услуг, и в силу того, что стратегия технологических нововведений и маркетинговая стратегия для этих бизнес-единиц различаются, управление ими осуществляется раздельно. Далее представлен краткий обзор деятельности, осуществляемой каждым отчетным сегментом Группы:

- продукция для авиации – производство агрегатов и изделий для систем кондиционирования воздуха, жизнеобеспечения, охлаждения и обогрева, терморегулирования для наземного, морского и воздушного транспорта и установок по жизнеобеспечению;
- услуги аренды – услуги по сдаче в операционную аренду недвижимости под офисы;
- услуги НИОКР – разработка передовых технологий, проведение научно-технических исследований и опытно-конструкторских работ;
- услуги по ремонту продукции для авиации – осуществление работ по плановому и внеплановому, текущему и капитальному ремонту агрегатов и изделий для систем кондиционирования воздуха, жизнеобеспечения, охлаждения и обогрева, терморегулирования для наземного, морского и воздушного транспорта и установок по жизнеобеспечению;
- Услуги по тепло-, электро-, водоснабжению - услуги по передаче тепловой энергии, электроэнергии и воды.

7. Информация по сегментам (продолжение)

Совет директоров оценивает результаты деятельности по операционным сегментам на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с законом о бухгалтерском учете Российской Федерации.

Информация о финансовых результатах деятельности каждого сегмента представлена далее. Оценка результатов проводится на основе анализа прибыли сегментов до налогообложения, отраженной на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с национальными стандартами.

Для оценки результатов используется показатель прибыли сегмента, поскольку руководство полагает, что подобная информация является оптимальной для оценки результатов деятельности отдельных сегментов, так как позволяет сравнивать их результаты с аналогичными показателями других предприятий этой же отрасли.

Управленческая информация, анализируемая Руководством Группы в целях распределения ресурсов и управления деятельностью операционных сегментов, не содержит итоговой оценки активов и обязательств отчетных сегментов. Руководство принимает решения и оценивает результаты деятельности сегментов на основе сегментной прибыли. Раскрытие информации о величине активов и обязательств сегментов не производится.

	Продукция для авиации	Услуги аренды	Услуги НИОКР	Услуги по ремонту продукции для авиации	Услуги по тепло-, электро-, водо- снабжению	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2010 года						
Выручка от продаж внешним покупателям	960 025	39 126	232 137	48 951	34 754	1 314 993
Выручка от продаж между сегментами	-	7 286	-	-	-	7 286
Итого выручка отчетного сегмента	960 025	46 412	232 137	48 951	34 754	1 322 279
Прибыль отчетного сегмента до налогообложения	218 210	7 068	40 977	18 880	(10 741)	274 394
За год, закончившийся 31 декабря 2009 года						
Выручка от продаж внешним покупателям	909 580	212 898	122 047	70 407	16 896	1 331 828
Выручка от продаж между сегментами	-	47 836	-	-	-	47 836
Итого выручка отчетного сегмента	909 580	260 734	122 047	70 407	16 896	1 379 664
Прибыль отчетного сегмента до налогообложения	275 396	66 492	23 604	44 979	(6 568)	403 903

7. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к показателю прибыли за год, представленному в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Выручка		
Итого выручка отчетных сегментов	1 322 279	1 379 666
Выручка предприятий, не включенная в состав отчетных сегментов	21 643	25 265
Выручка от операций между сегментами	(7 286)	(47 838)
Корректировки (доход по аренде)	(39 126)	(212 898)
Консолидированная выручка по МСФО	<u>1 297 510</u>	<u>1 144 195</u>
Прибыль или убыток		
Прибыль сегментов до налогообложения по РСБУ	274 394	403 902
Убыток от операций, не включенных в состав отчетных сегментов	(39 803)	(21 075)
Прибыль до налогообложения по РСБУ	234 591	382 827
<i>Эффект от различий в принципах классификации расходов:</i>		
Рекласс расходов, отраженных в чистой прибыли в состав расходов по текущей деятельности	(58 477)	(11 810)
Внутригрупповые дивиденды (элиминация)	-	(1 490)
<i>Эффект от различий принципов признаний и оценки по МСФО и по РСБУ в части:</i>		
основных средств	(21 814)	(56 191)
нематериальных активов	228	(4 687)
изменения в резерве по отпускам	773	(5 312)
изменения в резерве по дебиторам	11 859	6 195
изменения в резерве по гарантиям	1 085	(3 333)
изменения в резерве по неликвидам	(3 796)	(215)
НИОКР	(4 802)	(2 225)
расходов будущих периодов	7 185	15 855
прибыли от участия в ассоциированной компании	32 224	5 723
прочее	3 579	426
Прибыль\Убыток до налога на прибыль по МСФО	<u><u>202 635</u></u>	<u><u>325 763</u></u>

Крупнейшие покупатели

В 2010 году объем продаж превысил 10% от общей выручки Группы по следующим покупателям:

- ЗАО «Авиастар-СП» в объеме 14% от общей величины выручки всей Группы;
- ОАО "Корпорация "Иркут" в объеме 26% от общей величины выручки всей Группы;
- ОАО "КАПО им.С.П.Горбунова" в объеме 11% от общей величины выручки всей Группы;

7. Информация по сегментам (продолжение)

В 2009 году объем продаж превысил 10% от общей выручки Группы по следующим покупателям:

- ЗАО «Авиастар –СП» в объеме 13% от общей величины выручки всей Группы;
- ОАО "Корпорация "Иркут" в объеме 13% от общей величины выручки всей Группы;
- ОАО "КАПО им.С.П.Горбунова" в объеме 14% от общей величины выручки всей Группы;

8. Расчеты и операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за нею общий контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Ассоциированная компания ЗАО "Хамилтон Стандарт-Наука"

На 31 декабря 2010 г. Группе принадлежало 38,78% компании ЗАО "Хамилтон Стандарт-Наука" (на 31 декабря 2009: 38,78%, на 1 января 2009: 38,78%).

Операции с участием прочих связанных сторон

Ниже раскрывается информация об операциях Группы со связанными сторонами, которые представляют собой операции с предприятиями, находящимися под контролем акционеров-учредителей Группы и операции с ассоциированными компаниями:

Операции с участием прочих связанных сторон (продолжение)

	<u>Ассоциированн ая компания</u>	<u>Прочие связанные стороны</u>	<u>ИТОГО</u>
За год, закончившийся 31 декабря 2010 года			
<i>Продажи</i>			
оказание услуг	4 986	2 492	7 478
<i>Закупки</i>			
покупка товаров (готовой или незавершенной продукции)	18 059	3 923	21 982
авансы выданные	42 432	5 284	47 716
За год, закончившийся 31 декабря 2009 года			
<i>Продажи</i>			
оказание услуг	3 847	17 724	21 571
<i>Закупки</i>			
покупка товаров (готовой или незавершенной продукции)	14 044	4 979	19 023
авансы выданные	811	3 284	4 095
авансы полученные	-	27	27

8. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо по операциям со связанными сторонами:

	Ассоциирован- ная компания	Прочие связанные стороны	ИТОГО
<i>на 31.12.2010</i>			
Дебиторская задолженность (в т.ч. по авансам выданным)	42 801	4 782	47 583
Кредиторская задолженность (в т.ч. по авансам полученным)	(198)	-	(198)
<i>на 31.12.2009</i>			
Дебиторская задолженность (в т.ч. по авансам выданным)	706	2 310	3 016
Кредиторская задолженность (в т.ч. по авансам полученным)	-	(86)	(86)
<i>на 01.01.2009</i>			
Дебиторская задолженность (в т.ч. по авансам выданным)	274	6 147	6 421
Кредиторская задолженность (в т.ч. по авансам полученным)	(3 812)	(114)	(3 926)

Операции с участием прочих связанных сторон (продолжение)

Условия сделок со связанными сторонами

Сделки продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе. Балансовые остатки на конец года не обеспечены, являются беспроцентными, и оплата по ним производится денежными средствами. Ни одного поручительства не было предоставлено или получено в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон.

Займы, выданные (предоставленные) связанным сторонам

Займы, выданные связанным сторонам

В 2009 году Группа предоставила ООО «Наука-Связь» займ в сумме 11 870 тыс. руб. под 21% годовых на пополнение оборотных средств. По состоянию на 31 декабря 2009 г. остаток по займу, выданному Группой ООО «Наука-Связь», составил 12 082 тыс. руб., включая проценты к получению в сумме 382 тыс. руб. В 2010 году сумма процентов по займу составила 608 тыс. руб. Данный займ был погашен в 2010 году.

Займы, выданные членам Совета Директоров и ключевому управленческому персоналу

Группа предоставляет займы руководителям высшего звена. Такие займы не предусматривают обеспечения.

	на 31.12.2010	на 31.12.2009	на 01.01.2009
Задолженность по займам выданным (включая проценты) ключевому управленческому персоналу	1 067	2 751	2 364

8. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Сумма займа выданного в отчетном периоде	2 510	200
Сумма процентов к получению, начисленных за отчетный период	103	201

Займы, выданные связанным сторонам

	<u>Ключевой управленческий персонал</u>	<u>Прочие связанные стороны</u>	<u>ИТОГО</u>
За год, закончившийся 31 декабря 2010 года			
сумма тела займа выданного	2 510	-	2 510
сумма процентов к получению	103	608	711
За год, закончившийся 31 декабря 2009 года			
сумма тела займа выданного	200	11 870	12 070
сумма процентов к получению	201	382	583

Вознаграждения руководящему персоналу

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

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
<i>Вознаграждения старшему руководящему персоналу Группы:</i>		
краткосрочное вознаграждение	46 617	22 917
<i>Вознаграждения членам Совета Директоров:</i>		
краткосрочное вознаграждение	40 886	1 252

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

9. Выручка от продаж

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Продукция для авиации	960 025	909 580
НИОКР	232 137	122 047
Услуги по ремонту продукции для авиации	48 951	70 407
Услуги по тепло-, электро-, водоснабжению	34 754	16 896
Прочие	14 183	16 907
Продукция пожарного и общетехнического назначения	7 460	8 358
	<u>1 297 510</u>	<u>1 144 195</u>

10. Себестоимость продаж

	2010	2009
Вознаграждения работникам	(369 109)	(354 967)
Услуги по проведению научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ	(119 602)	(22 665)
Сырье, материалы и комплектующие	(107 934)	(92 497)
Амортизация	(56 754)	(56 810)
Коммунальные услуги	(66 385)	(54 535)
Услуги по переработке давальческого сырья	(51 430)	(48 706)
Ремонт и содержание недвижимого имущества	(18 044)	(9 840)
Ремонт и содержание производственных машин, оборудования и транспорта	(10 758)	(13 098)
Арендные платежи	(2 259)	-
Услуги по страхованию, оценке имущества	(271)	(98)
Доход/(расход) по резерву под гарантийный ремонт	892	(6 955)
Прочие расходы	(17 095)	(9 756)
	(818 749)	(669 927)

11. Административные расходы

	2010	2009
Вознаграждения работникам	(211 010)	(152 488)
Амортизация	(23 411)	(24 265)
Ремонт и содержание недвижимого имущества	(17 659)	(16 604)
Арендные платежи	(13 576)	(24 913)
Коммунальные услуги	(11 369)	(6 145)
Ремонт и содержание производственных машин, оборудования и транспорта	(5 331)	(5 199)
Консалтинговые, аудиторские и юридические услуги	(4 500)	(5 801)
Услуги связи, интернет	(3 159)	(4 426)
Услуги по страхованию, оценке имущества, ценных бумаг	(393)	(313)
Прочие расходы	(14 576)	(11 398)
	(304 984)	(251 552)

12. Расходы на продажу и реализацию

	2010	2009
Вознаграждения работникам	(7 396)	(4 668)
Реклама и маркетинг	(3 178)	(2 242)
Тара и упаковка	(1 955)	(1 651)
Комиссионное вознаграждение	-	(1 183)
Амортизация	(273)	(124)
Прочие расходы	(519)	(100)
	(13 321)	(9 968)

13. Доходы и расходы от прочих операций

	2010	2009
Доход/(расход) по резерву под дебиторскую задолженность	11 170	(6 452)
Прибыль/(убыток) от выбытия запасов	2 191	6 394
Доход/(расход) по резерву под займы выданные	555	(124)
Доход/(расход) по мобилизационным работам	466	(3 722)
Штрафы, пени, неустойки к получению	435	72
Прочие доходы	4 947	3 987
Налоги	(6 965)	(8 841)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	(6 113)	(22 043)
Убытки от обесценения ОС	(4 685)	-
Доход/(расход) по резерву под запасы	(3 796)	(215)
Штрафы, пени, неустойки к выплате	(2 309)	(2 543)
Прибыль/(убыток) от выбытия НМА	-	(82)
Доход/(расход) по результатам инвентаризации	(385)	2 059
Прочие расходы	(24 706)	(15 818)
	(29 195)	(47 328)

14. Финансовые доходы и расходы

	2010	2009
Проценты к получению	2 391	1 175
Проценты к уплате	(3 497)	(2 225)
Комиссия банка	(2 790)	(2 522)
Доход/(расход) от курсовых разниц	(55)	(1 597)
Прочие финансовые расходы	(71)	(149)
	(4 022)	(5 318)

15. Налог на прибыль

	2010	2009
Прибыль/убыток до вычета налогов	202 635	325 763
<i>Ставка налога на прибыль</i>	<i>20%</i>	<i>20%</i>
Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством	(40 527)	(65 153)
<i>Эффект доходов/расходов, не влияющих на налогооблагаемую базу</i>		
расходы не учитываемые для целей налога на прибыль (по ставке 20%)	(8 563)	(4 681)
Налог на прибыль	(49 090)	(69 834)

*Открытое акционерное общество «Научно-производственное объединение «Наука»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2010 г.
(в тысячах рублей)*

16. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств за 2010 год представлены ниже:

	Земля	Здания	Сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Транспортные средства	Капитальные вложения	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 1 января 2010 г.	15 218	1 375 886	148 588	489 974	40 946	10 838	13 310	58 366	5 376	2 158 502
Амортизация на 1 января 2010 г	-	(41 603)	(6 825)	(280 051)	(15 736)	(5 346)	(5 426)	-	(2 464)	(357 451)
Остаточная стоимость на 1 января 2010 г.	15 218	1 334 283	141 763	209 923	25 210	5 492	7 884	58 366	2 912	1 801 051
Поступления	-	-	-	-	-	-	-	71 325	-	71 325
Внутренние перемещения	-	35 906	3 195	14 705	4 589	2 584	1 936	(67 748)	4 832	-
Амортизация	-	(33 405)	(6 134)	(28 531)	(2 756)	(1 307)	(1 798)	-	(5 088)	(79 019)
Переоценка	551	457 576	29 136	-	-	-	-	-	-	487 263
Обесценение	-	(24)	(4 661)	-	-	-	-	-	-	(4 685)
Выбытия первоначальной стоимости	-	-	(1 383)	(13 473)	(1 946)	(667)	(585)	-	(5 336)	(23 390)
Выбытие первоначальной стоимости в связи с реорганизацией	-	(343 307)	(14 985)	(14 496)	(7 040)	(1 148)	-	(18 007)	-	(398 983)
Выбытия амортизации	-	-	87	9 823	1 032	422	376	-	5 336	17 076
Выбытие амортизации в связи с реорганизацией	-	12 814	1 221	4 167	3 286	628	-	-	-	22 116
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2010 г.	15 769	1 463 843	148 503	476 709	36 549	11 608	14 660	43 936	4 872	2 216 449
Амортизация на 31 декабря 2010 г.	-	-	(264)	(294 591)	(14 174)	(5 604)	(6 847)	-	(2 216)	(323 696)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 г.	15 769	1 463 843	148 239	182 118	22 375	6 004	7 813	43 936	2 656	1 892 753

Открытое акционерное общество «Научно-производственное объединение «Наука»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2010 г.
 (в тысячах рублей)

16. Основные средства (продолжение)

Сравнительная информация за 2009 год:

	Земля	Здания	Сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Транспортные средства	Капитальные вложения	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 1 января 2009 г.	176	1 360 179	148 690	494 448	42 278	8 896	13 417	53 054	240	2 121 378
Амортизация на 1 января 2009 г.	-	-	-	(279 158)	(14 250)	(4 635)	(5 764)	-	(111)	(303 918)
Остаточная стоимость на 1 января 2009 г.	176	1 360 179	148 690	215 290	28 028	4 261	7 653	53 054	129	1 817 460
Поступления	-	-	-	-	-	-	-	75 005	-	75 005
Внутренние перемещения	146	15 707	67	41 702	1 925	2 154	2 616	(69 693)	5 376	-
Амортизация	-	(41 603)	(6 834)	(27 782)	(2 928)	(848)	(1 449)	-	(2 593)	(84 037)
Переоценка	14 896	-	-	-	-	-	-	-	-	14 896
Выбытия первоначальной стоимости	-	-	(169)	(46 176)	(3 257)	(212)	(2 723)	-	(240)	(52 777)
Выбытия амортизация	-	-	9	26 889	1 442	137	1 787	-	240	30 504
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2009 г.	15 218	1 375 886	148 588	489 974	40 946	10 838	13 310	58 366	5 376	2 158 502
Амортизация на 31 декабря 2009 г.	-	(41 603)	(6 825)	(280 051)	(15 736)	(5 346)	(5 426)	-	(2 464)	(357 451)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 г.	15 218	1 334 283	141 763	209 923	25 210	5 492	7 884	58 366	2 912	1 801 051

16. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2010 г. банковские кредиты обеспечены основными средствами балансовой стоимостью 70 726 тыс. руб. (на 31 декабря 2009: 105 820 тыс. руб., на 31 декабря 2008: 98 730 тыс. руб.) (Примечание 27)

Из них по видам:

	На 31 декабря 2010 г	На 31 декабря 2009 г	На 01 января 2009 г
Машины и технологическое оборудование	70 726	105 820	98 730

17. Инвестиционная недвижимость

Ниже представлены изменения в составе инвестиционной недвижимости:

	Инвестиционная собственность, удерживаемая с целью получения дохода от аренды		Инвестиционная собственность, удерживаемая с целью получения дохода от изменений в капитале	
	2010	2009	2010	2009
Остаток на 01 января	1 092 905	1 092 832	2 021	2 021
Приобретения (последующие затраты)	-	73	35	-
Чистый убыток от корректировки справедливой стоимости	11 219	-	(169)	-
Выбытие	-	-	-	-
Выбытие в связи с реорганизацией	(1 066 413)	-	-	-
Остаток на 31 декабря	37 711	1 092 905	1 887	2 021

	2010	2009
Арендный доход, полученный от инвестиционной недвижимости	39 126	212 898
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению арендного дохода	(7 003)	(52 960)
Доход/убыток от переоценки инвестиционной собственности	11 049	-
Чистая прибыль от инвестиционной недвижимости, отраженной по справедливой стоимости	43 172	159 938

На Группу не наложено никаких ограничений в отношении реализации имеющейся у нее инвестиционной недвижимости. Группа также не имеет договорных обязательств по приобретению, сооружению или совершенствованию инвестиционной недвижимости, ее ремонту, техническому обслуживанию или благоустройству.

Инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая была определена в результате оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком ЗАО «Агентство оценки и экспертизы «Орлан» по состоянию на 01.01.2009 г. и 01.10.2010 г. Фирма ЗАО «Агентство оценки и экспертизы «Орлан» является экспертом по оценке данного типа инвестиционной недвижимости. Справедливая стоимость объектов недвижимости определялась на основании операций, наблюдаемых на рынке.

18. Нематериальные активы

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов за 2010 год представлены ниже:

	Патенты	НИОКР	Лицензии	Программное обеспечение	Вложения в НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2010 г.	3 775	-	2	25 932	-	29 709
Поступления	-	-	-	-	6 925	6 925
Внутреннее перемещение	256	228	5	4 920	(5 409)	-
Выбытие первоначальной стоимости	-	-	-	(213)	-	(213)
<i>Выбытие первоначальной стоимости в связи с реорганизацией</i>	-	-	-	(537)	-	(537)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2010 г.	4 031	228	6	30 103	1 516,00	35 885
Амортизация на 1 января 2010 г.	(1 477)	-	(1)	(4 956)	-	(6 435)
Начисленная амортизация	(385)	-	(4)	(4 721)	-	(5 110)
Выбытие амортизации	-	-	-	213	-	213
<i>Выбытие амортизации в связи с реорганизацией</i>	-	-	-	237	-	237
Амортизация на 31 декабря 2010 г.	(1 862)	-	(5)	(9 228)	-	(11 095)
Остаточная стоимость на 01 января 2010 г.	2 298		1	20 976		23 274
Остаточная стоимости на 31 декабря 2010 г.	2 169		1	20 875		24 790

18. Нематериальные активы (продолжение)

Сравнительная информация за 2009 год:

	Патенты	НИОКР	Лицензии	ПО	Вложения в НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2009 г.	3 786	-	2	13 272	-	17 060
Поступления	-	-	-	-	13 109	13 109
Внутреннее перемещение	259	-	-	12 850	(13 109)	-
Выбытие первоначальной стоимости	(270)	-	-	(190)	-	(460)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2009 г.	3 775	-	2	25 932	-	29 709
Амортизация на 1 января 2009 г.	(1 279)	-	(1)	(1 732)	-	(3 012)
Начисленная амортизация	(386)	-	-	(3 414)	-	(3 800)
Выбытие амортизации	187	-	-	190	-	377
Амортизация на 31 декабря 2009 г.	(1 477)	-	(1)	(4 956)	-	(6 435)
Остаточная стоимости на 01 января 2009 г.	2 507	-	1	11 540	-	14 048
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 г.	2 297	-	1	20 976	-	23 274

19. Инвестиции в ассоциированные компании

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

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

	На 31 декабря 2010 г	На 31 декабря 2009 г	На 01 января 2009 г
<i>Доля Группы в отчете о финансовом положении ассоциированной компании</i>	38,78%	38,78%	38,78%
Оборотные активы	137 536	82 836	92 358
Внеоборотные активы	100 581	80 804	65 429
Обязательства	(112 585)	(70 332)	(70 202)
Капитал	125 532	93 308	87 585
Аванс перечисленные Группой в счет увеличения уставного капитала ассоциированной компании	42 353	-	-
<i>Доля Группы в выручке и прибыли ассоциированной компании</i>	38,78%	38,78%	38,78%
Выручка	164 516	103 109	-
Прибыль	32 224	5 723	-
Балансовая стоимость инвестиций	167 885	93 308	87 585

20. Запасы

	На 31 декабря 2010 г	На 31 декабря 2009 г	На 01 января 2009 г
Сырье и основные материалы	260 116	195 282	168 417
Готовая продукция	208 322	154 914	100 626
Незавершенное производство	162 887	136 888	87 322
Топливо	499	1 340	4 995
Тара и упаковочные материалы	5 319	3 993	4 682
Материалы, переданные в переработку	5 726	2 830	-
Комплектующие и полуфабрикаты	811	-	-
Прочие запасы	25 023	17 125	14 385
	668 703	512 372	380 427

20. Запасы (продолжение)

Резервирование средств под обесценение запасов:

	На 31 декабря 2010 г	Суммы, списанные как невозмещаемые	Восстановле- ние (Начисле- ние резерва)	На 01 января 2010 г
Резерв под сырье и основные материалы	(8 249)	-	(3 796)	(4 453)
Резерв под готовую продукцию	(721)	-	-	(721)
	(8 970)	-	(3 796)	(5 174)

Сравнительная информация за 2009 год:

	На 31 декабря 2009 г	Суммы, списанные как невозмещаемые	Восстановле- ние (Начисле- ние резерва)	На 01 января 2009 г
Резерв под сырье и основные материалы	(4 453)	-	(215)	(4 238)
Резерв под готовую продукцию	(721)	-	-	(721)
	(5 174)	-	(215)	(4 959)

21. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Текущая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2010 г	На 31 декабря 2009 г	На 01 января 2009 г
Дебиторская задолженность покупателей	92 891	127 759	58 505
Расчеты с прочими дебиторами	1 288	494	363
	94 179	128 253	58 868

Резервирование средств в счет обесценивания дебиторской задолженности:

	На 31 декабря 2010 г	Реоргани- зация	Используйва- ние резерва	Восстановле- ние (Начисле- ние резерва)	На 01 января 2010 г
Резерв под задолженность покупателей	(16 095)	8 282	140	11 244	(35 761)
Резерв под задолженность с прочими дебиторами	(1 995)	-	-	(74)	(1 921)
	(18 090)	8 282	140	11 170	(37 682)

21. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Сравнительная информация за 2009 год:

	На 31 декабря 2009 г	Использование резерва	Восстановле- ние (Начисле- ние резерва)	На 01 января 2009 г
Резерв под задолженность покупателей	(35 761)	12 770	(6 790)	(41 741)
Резерв под задолженность с прочими покупателями	(1 921)	-	338	(2 259)
	(37 682)	12 770	(6 452)	(44 000)

Далее приведен анализ по срокам торговой и прочими покупателями задолженности по состоянию на 31 декабря:

	По требова- нию	Менее 6-ти месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 3-х лет	Более 3-х лет	Итого
<i>На 31 декабря 2010 г.</i>						
Торговые покупатели	32 074	44 634	11 986	3 583	614	92 891
Прочие покупатели	56	-	-	1 232	-	1 288
	32 130	44 634	11 986	4 815	614	94 179
<i>На 31 декабря 2009 г.</i>						
Торговые покупатели	29 677	63 766	3 704	29 684	928	127 759
Прочие покупатели	(1 427)	-	-	1 921	-	494
	28 250	63 766	3 704	31 605	928	128 253
<i>На 01 января 2009 г.</i>						
Торговые покупатели	6 356	8 203	11 807	29 806	2 333	58 505
Прочие покупатели	6	61	247	49	-	363
	6 362	8 264	12 054	29 855	2 333	58 868

22. Прочие активы

В отношении финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи, на каждую отчетную дату Группа анализирует, имеются ли объективные признаки того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению. В случае долевых инвестиций, классифицированных в качестве имеющих в наличии для продажи, объективные признаки обесценения включают значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже их первоначальной стоимости. Определение того, что является «значительным» или «продолжительным», требует суждения. При вынесении данного суждения Группа оценивает, среди прочего, изменения цен на акции в прошлом, а также длительность периода, в течение которого справедливая стоимость инвестиций была ниже первоначальной стоимости или степень, в которой первоначальная стоимость инвестиций превышала их справедливую стоимость.

22. Прочие активы (продолжение)

Долгосрочные

	На 31 декабря 2010 г	На 31 декабря 2009 г	На 01 января 2009 г
Займы и дебиторская задолженность долгосрочные			
Займы выданные долгосрочные	1 759	381	428
	1 759	381	428
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи			
Акции некотируемые	6	463	463
	6	463	463
	1 765	844	891

Краткосрочные

	На 31 декабря 2010 г	На 31 декабря 2009 г	На 01 января 2009 г
Займы и дебиторская задолженность			
Займы выданные, краткосрочные	133	14 437	2 326
Краткосрочная часть долгосрочных займов выданных	-	-	26
Расчеты с внебюджетными фондами к возмещению	32 202	18 152	8 188
Налоги (кроме налога на прибыль) к возмещению из бюджета	3 968	4 476	236
Налог на прибыль к возмещению из бюджета	4 744	2 210	1 456
Прочая задолженность	537	537	537
	537	537	537
	41 584	39 812	12 769

Резервирование средств в счет обесценивания прочих активов

	На 31 декабря 2010 г	Суммы, списанные как невозмещаемые	Восстановле- ние (Начисле- ние резерва)	На 01 января 2010 г
Краткосрочные				
Резерв под займы выданные, краткосрочные	(2)	-	555	(557)
	(2)	-	555	(557)

22. Прочие активы (продолжение)

Резервирование средств в счет обесценивания прочих активов (продолжение)

Сравнительная информация за 2009 год:

	На 31 декабря 2009 г	Суммы, списанные как невозмещаемые	Восстановле- ние\Начисле- ние резерва	На 01 января 2009 г
Краткосрочные				
Резерв под займы выданные, краткосрочные	(557)	-	(124)	(433)
	(557)	-	(124)	(433)

23. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2010 г	На 31 декабря 2009 г	На 01 января 2009 г
Денежные средства в кассе	265	160	136
Денежные средства на расчетных счетах	9 606	13 756	73 172
Краткосрочные депозиты	-	113 900	-
	9 871	127 816	73 308

Эффективная годовая ставка процента по остатку на банковских счетах составляет 0,25 -0,75% .

Все остатки на счетах в банках и срочные банковские депозиты не просрочены и не обесценены. В таблице ниже приводится анализ кредитного качества остатков на банковских счетах и срочных депозитов с использованием национального рейтинга агентства Moody's для российских банков и международного рейтинга Moody's для международных банков:

	На 31 декабря 2010 г	На 31 декабря 2009 г	На 01 января 2009 г
Российские банки			
рейтинг D+	899	9 454	69 585
рейтинг D-	8 693	118 138	3 236
без рейтинга	14	64	351
	9 606	127 656	73 172

24. Акционерный капитал и резервы

Акционерный капитал

В соответствии с учредительными документами Уставный капитал ОАО НПО «Наука» на 31 декабря 2010 г. составляет 2 357 900 руб. (на 31 декабря 2009: 2 357 900 руб.; на 01 января 2009: 2 357 900 руб.), он разделен на 11 789 500 обычных акций номинальной стоимостью 0,2 руб. за акцию.

24. Акционерный капитал и резервы (продолжение)

Резерв переоценки основных средств

Резерв переоценки активов отражает прирост справедливой стоимости земли и зданий, а также ее снижение в той степени, в которой это снижение компенсирует прирост стоимости того же актива, признанный ранее в составе капитала.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистого результата, приходящегося на долю владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в указанном периоде.

	2010	2009
Чистая прибыль, приходящаяся на акционеров Группы	153 117	255 699
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	11 789 500	11 789 500
Прибыль на акцию в распределении между акционерами Компании – базовая и разводненная	12,988	21,689

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

25. Выплаченные и объявленные дивиденды

01 июня 2010 года общим годовым собранием акционеров Группы были объявлены дивиденды за 2009 год в размере 11 790 тыс. руб.

26 июня 2009 года общим годовым собранием акционеров Группы были объявлены дивиденды за 2008 год в размере 20 042 тыс. руб.

	2010	2009
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	6 426	39 841
Дивиденды, объявленные в течение года	11 790	20 042
Дивиденды, выплаченные в течение года	(8 746)	(53 457)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	9 470	6 426

Все дивиденды были объявлены и выплачены в российских рублях.

Выплаченные и объявленные дивиденды дочерней компанией ООО «Технопарк»

27 апреля 2009 общим годовым собранием акционеров ООО «Технопарк» были объявлены дивиденды за 2008 год в размере 2 000 тыс. руб. Доля миноритарных акционеров ООО «Технопарк» составила 510 тыс. руб. Объявленные дивиденды были полностью выплачены в российских рублях в 2009 году.

26. Резервы

	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по судебным искам	Итого
На 1 января 2010 г.			
Краткосрочная часть	5 725	53	5 778
Долгосрочная часть	4 020	-	4 020
	9 745	53	9 798
Отчисления в течение года	2 920	-	2 920
Использовано	(4 004)	(53)	(4 057)
На 31 декабря 2010 г.			
Краткосрочная часть	2 083	-	2 083
Долгосрочная часть	6 578	-	6 578
	8 661	-	8 661

Сравнительная информация за 2009 год:

	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по судебным искам	Итого
На 1 января 2009 г.			
Краткосрочная часть	2 541	-	2 541
Долгосрочная часть	3 871	-	3 871
	6 412	-	6 412
Отчисления в течение года	7 337	53	7 390
Использовано	(4 004)	-	(4 004)
На 31 декабря 2009 г.			
Краткосрочная часть	5 725	53	5 778
Долгосрочная часть	4 020	-	4 020
	9 745	53	9 798

Гарантийное обслуживание

Данный резерв признается по ожидаемым претензиям по гарантии за продукцию, реализованную в течение последних трех лет, на основании статистики количества ремонтных работ и возврата продукции за прошлые годы. Предполагается, что большая часть таких расходов будет понесена в следующем финансовом году, и все расходы будут понесены в течение трех лет с отчетной даты. Допущения, использованные для расчета резерва по гарантийному обслуживанию, основывались на уровне текущих продаж и доступной информации о возвратах продукции за последний трехгодичный период по всем видам проданной продукции.

27. Заемные средства

Долгосрочные заемные средства

	На 31 декабря 2010 г	На 31 декабря 2009 г	На 01 января 2009 г
Кредиты банков	30 000	-	-
	30 000	-	-

Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам

	На 31 декабря 2010 г	На 31 декабря 2009 г	На 01 января 2009 г
Проценты по краткосрочным кредитам	1	-	-
Проценты по долгосрочным кредитам	114	-	1
	115	-	1

Группа не применяет учет хеджирования и не хеджировало свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок.

Справедливая стоимость кредитов и займов совпадает с их балансовой стоимостью.

По договору об открытии возобновляемой кредитной линии № 1476 от 24.09.10 ОАО «Сбербанк России» с 24.09.10 по 23.12.2011 лимит кредита составляет 50 000 000 (пятьдесят миллионов рублей). Остаток задолженности по договору на 31.12.2010 г. составляет 30 113 803 руб.85 коп. (основной долг 30 000 000 руб. и проценты 113 803 руб.85 коп.). Кредит обеспечен основными средствами Группы. Балансовая стоимость заложенных основных средств раскрыта в Примечании 1. Целевое назначение кредита – для пополнения оборотных средств. Процентная ставка – 9,5 % годовых. Срок погашения кредита 23 марта 2012 г.

По договору о кредитной линии № К2600/09-0305ЛЗ/Д000 от 01.03.2010 ОАО «ТрансКредитБанк» лимит кредита составляет 100 000 000 (сто миллионов рублей), остаток задолженности по договору на 31.12.2010 г. составляет 684 руб. 93 коп. (основной долг 0 руб. и проценты 684 руб. 93 коп.). Процентная ставка – 14 % годовых. Срок погашения кредита 01 марта 2011 г.

28. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2010 г	На 31 декабря 2009 г	На 01 января 2009 г
Торговая кредиторская задолженность долгосрочная	860	68	1 046
	860	68	1 046

Условия по вышеуказанным финансовым обязательствам:

- торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 60-дневного срока;
- прочая кредиторская задолженность также является беспроцентной и погашается в среднем за шесть месяцев;

28. Кредиторская задолженность (продолжение)

Краткосрочная кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2010 г	На 31 декабря 2009 г	На 31 декабря 2008 г
Торговая кредиторская задолженность	27 418	14 993	24 205
Задолженность перед персоналом	20 429	22 451	19 587
Расчеты с внебюджетными фондами к уплате	37 165	22 035	10 678
Налоги (кроме налога на прибыль) к уплате	51 547	60 293	34 680
Дивиденды к выплате	9 470	6 426	39 841
Прочие кредиторы	8 968	1 389	443
<i>Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам</i>			
Проценты по краткосрочным кредитам	1	-	-
Проценты по долгосрочным кредитам	114	-	1
<i>Прочие обязательства</i>			
Резерв по неиспользованным отпускам	36 662	40 001	34 689
Отложенный НДС	-	1 423	-
Начисленные расходы	2 256	1 747	2 545
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	194 030	170 758	166 669

29. Отложенные налоговые активы и обязательства

Различие в подходах между МСФО и требованиями российского налогового учета для целей расчета налога на прибыль приводит к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой. Отложенные обязательства (активы) рассчитываются по ставке 20 %, которая применяется, когда данные активы или обязательства будут зачтены.

Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который рассчитывается по ставке 20%

29. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

	31 декабря 2010 г.	Реоргани- зация	Возникновение и погашение разниц		01 января 2010 г.
			в отчете о прибылях и убытках	в отчете о совокупно м доходе	
<i>Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц (ОНА):</i>					
Основные средства	4 711	-	2 662	-	2 049
Нематериальные активы	1 876	-	(38)	-	1 914
Товарно-материальные запасы	2 655	-	594	-	2 061
Определение справедливой стоимости дебиторской задолженности	3 755	(1 515)	(2 378)	-	7 648
Начисление расходов	7 454	(415)	(396)	-	8 265
Прочие	44	(20)	50	-	14
Резерв по гарантийному ремонту	1 732	-	(217)	-	1 949
НИОКР	3 632	-	960	-	2 672
Расходы будущих периодов	104	-	97	-	7
Итого отложенные налоговые активы	25 963	(1 950)	1 334	-	26 579
<i>Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению (ОНО):</i>					
Основные средства	(320 302)	61 813	6 007	(97 454)	(290 669)
Инвестиционная недвижимость	(7 920)	213 282	(2 217)	-	(218 985)
Нематериальные активы	(1 852)	51	(990)	-	(862)
Товарно-материальные запасы	(31 360)	-	(7 356)	-	(24 004)
Расходы будущих периодов	(1 724)	-	(1 385)	-	(339)
Прочие	(8)	-	(4)	-	(4)
Итого отложенные налоговые обязательства	(363 166)	275 146	(5 945)	(97 454)	(534 863)
Итого чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы	(337 203)	273 196	(4 611)	(97 454)	(508 284)

29. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., приведен ниже:

	31 декабря 2009 г.	Возникновение и погашение разниц		01 января 2009 г.
		в отчете о совокупном доходе	в отчете о прибылях и убытках	
<i>Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц (ОНА):</i>				
Основные средства	2 049	-	1 271	778
Нематериальные активы	1 914	-	825	1 089
Товарно-материальные запасы	2 061	-	79	1 982
Определение справедливой стоимости дебиторской задолженности	7 648	-	(1 239)	8 887
Начисление расходов	8 265	-	903	7 362
Резерв по гарантийному ремонту	1 949	-	667	1 282
НИОКР	2 672	-	445	2 227
Расходы будущих периодов	7	-	(2 875)	2 882
Прочие	14	-	14	-
Итого отложенные налоговые активы	26 579	-	90	26 489
<i>Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению (ОНО):</i>				
Основные средства	(290 669)	(2 979)	13 563	(301 253)
Инвестиционная недвижимость	(218 985)	-	(14)	(218 971)
Нематериальные активы	(862)	-	(87)	(775)
Товарно-материальные запасы	(24 004)	-	(14 603)	(9 401)
Прочие	(4)	-	8	(12)
Расходы будущих периодов	(339)	-	(289)	(50)
Итого отложенные налоговые обязательства	(534 863)	(2 979)	(1 422)	(530 462)
Итого чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы	(508 284)	(2 979)	(1 332)	(503 973)

30. Условные обязательства

Обязательства по операционной аренде – Группа выступает в качестве арендатора

Группа заключила ряд соглашений о коммерческой аренде на недвижимость (земельные участки и производственные площади). Сроки аренды по данным соглашениям варьируется от 25 до 49 лет по земельным участкам и 11 месяцев по производственным площадям. Указанные соглашения об аренде не налагают на Группу никаких ограничений.

Обязательства по операционной аренде – Группа выступает в качестве арендатора (продолжение)

Минимальная арендная плата будущих периодов по договорам аренды без права расторжения по состоянию на 31 декабря:

	2010	2009
В течение одного года	13 986	17 858
Свыше одного года, но не более пяти лет	55 981	55 981
Более пяти лет	122 329	136 315
	192 296	210 154

Обязательства по операционной аренде – Группа выступает в качестве арендодателя

Группа заключила ряд соглашений о коммерческой аренде недвижимости в рамках портфеля инвестиционной недвижимости, состоящей из излишков офисных и производственных площадей Группы. Данные договоры аренды имеют срок длительностью 11 месяцев с правом продления по Соглашению сторон.

Минимальная арендная плата к получению в будущих периодах по договорам аренды без права расторжения по состоянию на 31 декабря составляет:

	2010	2009
В течение одного года	1 925	32 923
Свыше одного года, но не более пяти лет	-	-
Более пяти лет	-	-
	1 925	32 923

Поручительства за третьих лиц

На 31 декабря 2010 г. у Группы имеются следующие выданные поручительства:

- поручительство за ООО «Технопарк Наука» по договору займа № 36 от 02.12.2010 г. на сумму 190 миллионов рублей под 12 процентов годовых сроком до 15.06.2011 г. на следующих условиях: объем ответственности – в том же объеме, что и Должник, включая сумму займа, проценты, штрафы, пени. Срок договора – до 15.06.2011 г.

30. Условные обязательства (продолжение)

Налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство относительно новое и подвержено частым изменениям; оно характеризуется большим количеством разнообразных налогов, не всегда ясными, даже противоречивыми формулировками, вследствие чего допускает различные толкования, Налоговое законодательство часто по-разному интерпретируется различными налоговыми и судебными органами, которые могут, на законных основаниях, начислить дополнительные выплаты, пени и штрафы.

Как следствие вышесказанного, налоговые риски в РФ могут быть более значительными, чем в других странах. Руководство Группы уверено в том, что выполняет все обязательства в рамках существующего налогового законодательства и всех его возможных интерпретаций. Тем не менее, некоторые налоговые органы могут оспорить позицию руководства Группы, что может привести к существенным последствиям.

Страхование

Группа имеет ограниченные страховые полисы в отношении активов, операций, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Соответственно, Группа подвержена рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось, что может повлиять на операционную деятельность и финансовое положение Группы.

Судебные процессы

По состоянию на 31.12.2010 года Группа участвует в ряде судебных дел, связанных с его деятельностью. По мнению Руководства, имеющиеся в настоящее время иски к Группе, не смогут оказать существенного негативного влияния на финансовое положение Группы, когда по ним будут вынесены окончательные решения. В связи с этим указанные иски не отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности как условные обязательства.

31. Государственные субсидии

Группа получила в 2010 году государственные субсидии в сумме 550 тыс.руб. на возмещение расходов по мобилизационным работам (в 2009 г.: 500 тыс. руб.) и отразило их в составе прочих расходов/доходов периода по статье «Расходы на мобилизационные работы».

32. Управление финансовыми рисками

Факторы финансовых рисков

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный, рыночный (валютный, риск изменения процентной ставки, риск рыночной цены), риск ликвидности. Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Группы по управлению перечисленными рисками приведена ниже:

Кредитный риск

Кредитный риск возникает при невозможности исполнения своих обязательств одной из сторон по финансовому инструменту, что принесет финансовый убыток другой стороне и снизит поступление денежных средств от наличных финансовых активов.

Группа не подвержена значительному влиянию кредитного риска. Политика Группы по минимизации кредитного риска заключается в оказании услуг и реализации товаров клиентам с хорошей кредитной историей и регулярному отслеживанию портфеля дебиторской задолженности за прошлые периоды. Остаток денежных средств содержится на банковских счетах финансовых организаций с хорошей кредитной историей. Политика Группы предусматривает возможность сокращения сумм, предоставляемых по кредиту какой-либо финансовой организации.

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

	На 31 декабря 2010 г	На 31 декабря 2009 г	На 01 января 2009 г
Займы выданные долгосрочные, включая проценты	1 759	381	428
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	537	537	537
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6	463	463
Займы выданные краткосрочные, включая краткосрочную часть долгосрочных займов и проценты	135	14 994	2 785
Дебиторская задолженность покупателей краткосрочная	108 986	163 520	100 246
Расчеты с прочими дебиторами	3 283	1 427	2 622
Денежные средства и их эквиваленты	9 871	127 816	73 308
Итого балансовые риски	124 577	309 138	180 389
Финансовые гарантии выданные – сумма предоставленного Группе обеспечения	-	-	-
Итого максимальный кредитный риск	124 577	309 138	180 389

Группа контролирует уровни кредитного риска, устанавливая лимиты риска для одного контрагента или группы контрагентов. Руководство регулярно утверждает лимиты на уровни кредитного риска. Группа осуществляет регулярный мониторинг таких рисков, лимиты пересматриваются раз в год или чаще.

Рыночный риск

Группа подвержена воздействию рыночных рисков (валютный, риск изменения процентной ставки, риск рыночной цены).

Риск рыночной цены

Риском рыночной цены является риск, связанный с изменением ценности финансовых инструментов в результате изменений конъюнктуры рынка. Финансовые вложения Группы подвержены влиянию риска рыночной цены, возникающего от неопределенности будущей стоимости финансовых вложений. Риск рыночной цены управляется через диверсификацию портфеля ценных бумаг.

Валютный риск

Валютным риском является риск, связанный с влиянием изменений валютных курсов на фондовом рынке на изменение ценности финансовых инструментов. Валютный риск возникает, когда будущие торговые операции и признанные активы и обязательства деноминируются в валюте, не являющейся для Группы валютой измерения. Группа подвергается действию валютного риска главным образом по отношению к доллару США и Евро. Руководство отслеживает колебания курсов валюты и действует соответствующе.

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

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

	На 01 января 2009 г.			
	Российские рубли	Доллары США	Евро	Итого
Прочие внеоборотные активы	891	-	-	891
Прочие оборотные активы	2 889	-	-	2 889
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная	108 145	5 391	347	113 883
Денежные средства и их эквиваленты	73 173	102	33	73 308
Кредиторская задолженность долгосрочная	(1 046)	-	-	(1 046)
Кредиторская задолженность краткосрочная	(455 518)	-	-	(455 518)
Полученные кредиты и займы и текущая часть обязательств по долгосрочным кредитам и займам, включая проценты	(1)	-	-	(1)

В таблице ниже представлено изменение прибыли, убытка и капитала в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, относительно функциональной валюты Группы, притом, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	На 31 декабря 2010 г.			
	Ослабление евро на 5%	Укрепление евро на 5%	Ослабление доллара США на 5%	Укрепление доллара США на 5%
Влияние на отчет о совокупном доходе колебаний курсов валют следующих статей				
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная	-	-	(66)	66
Денежные средства и их эквиваленты	(1)	1	(6)	6
Кредиторская задолженность краткосрочная	-	-	24	(24)
	(1)	1	(49)	49

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

	На 31 декабря 2009 г.			
	Ослабление евро на 5%	Укрепление евро на 5%	Ослабление доллара США на 5%	Укрепление доллара США на 5%
Влияние на отчет о совокупном доходе колебаний курсов валют следующих статей				
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная	-	-	(42)	42
Денежные средства и их эквиваленты	(7)	7	(1)	1
	(7)	7	(43)	43

Приведенный выше анализ охватывает только денежные активы и обязательства. Предполагается, что инвестиции в акции и неденежные активы не могут вызвать какой-либо существенный валютный риск.

Риск процентной ставки.

Риском процентной ставки является риск, связанный с изменением ценности финансовых инструментов в результате изменений значения рыночной процентной ставки. Займы, выданные по плавающим ставкам, подвергают финансовое положение и потоки денежных средств Группы риску процентной ставки. Займы, выданные по фиксированным ставкам, подвергают справедливую стоимость риску процентной ставки. Руководство Группы следит за колебанием процентных ставок и действует соответствующе.

На отчетную дату портфель процентных ставок по финансовым инструментам был следующим:

	На 31 декабря 2010 г	На 31 декабря 2009 г
Финансовые обязательства		
Кредиты полученные	9.5% - 14 %	12.75 %

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения процентной ставки:

	Влияние на прибыль до налогообложения	
	2010 год	2009 год
Увеличение процентных ставок на 50 базисных пунктов		
■ Кредиты полученные	(132)	(54)
Уменьшение процентных ставок на 50 базисных пунктов		
■ Кредиты полученные	132	54

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Риск ликвидности.

Риск ликвидности возникает, когда активы и пассивы не сбалансированы по суммам и срокам. Такое положение потенциально увеличивает доходность, но может также увеличить риск потерь. Группа минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем наличных денег и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кредитования.

В таблицах ниже представлены финансовые обязательства Группы, срок погашения которых по договору наступил. Таблицы составлены на основе недисконтированных денежных потоков финансовых пассивов, начиная с самой ранней даты, в которую Группа обязана произвести платеж. Данные включают денежные потоки, как по основному долгу, так и по процентам.

	По требова- нию	Менее 6-ти месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 3-х лет	Более 3-х лет	Итого
На 31 декабря 2010 г.						
Платежи по торговой кредиторской задолженности	23 209	3 100	1 109	853	7	28 278
Платежи по прочей кредиторской задолженности	7 225	1 743	-	-	-	8 968
Платежи по кредитам и займам	1	114	-	30 000	-	30 115
	30 435	4 957	1 108	30 853	7	67 361
На 31 декабря 2009 г.						
Платежи по торговой кредиторской задолженности	9 757	3 638	1 598	68	-	15 061
Платежи по прочей кредиторской задолженности	288	1 101	-	-	-	1 389
Платежи по кредитам и займам	-	-	-	-	-	-
	10 045	4 739	1 598	68	-	16 450
На 1 января 2009 г.						
Платежи по торговой кредиторской задолженности	16 847	3 340	4 019	1 046	-	25 252
Платежи по прочей кредиторской задолженности	443	-	-	-	-	443
Платежи по кредитам и займам	1	-	-	-	-	1
	17 291	3 340	4 019	1 046	-	25 696

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Прочие риски

Общэкономические условия, актуальные для России, а также существующие во всем мире, могут оказать значительное влияние на деятельность Группы. Такие процессы как инфляция, безработица, рост ВВП непосредственно связаны с экономическим курсом каждой страны, любое их изменение и смена экономических условий могут вызвать цепную реакцию во всех сферах, следовательно, затронуть Группу.

33. События после отчетной даты

Руководством ОАО НПО «Наука» 20 июня 2011 года принято решение (протокол № 32 от 23.06.2011 г.) о выплате дивидендов по итогам работы за 2010 год в размере: 53 052 750 рублей.