

**ОАО «РАКЕТНО-КОСМИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ
«ЭНЕРГИЯ» ИМ. С.П. КОРОЛЕВА»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЁТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В
СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

Содержание

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	8

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Группа и ее деятельность	10
2. Ключевые бухгалтерские оценочные значения и профессиональные суждения в применении Учетной политики	11
3. Основные положения Учетной политики	15
4. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета	31
5. Дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность	33
6. Информация по сегментам	35
7. Расчеты и операции со связанными сторонами	37
8. Первое применение МСФО	38
9. Выручка от продаж	41
10. Себестоимость продаж	41
11. Административные расходы	42
12. Расходы на продажу и реализацию	42
13. Доходы и расходы от прочих операций	42
14. Финансовые доходы и расходы	43
15. Налог на прибыль	43
16. Основные средства	44
17. Нематериальные активы	47
18. Гудвилл	49
19. Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	49
20. Объединения и выбытия компаний	50
21. Запасы	51
22. Торговая и прочая дебиторская задолженность	52
23. Прочие активы	53
24. Контракты по основной деятельности долгосрочного характера	55
25. Денежные средства и их эквиваленты	55
26. Акционерный капитал и резервы	56
27. Выплаченные и объявленные дивиденды	57
28. Резервы	57
29. Заемные средства	58
30. Кредиторская задолженность	59
31. Отложенные налоговые активы и обязательства	60
32. Государственные субсидии	62
33. Управление финансовыми рисками	62
34. Условные обязательства	68
35. События после отчетной даты	70

Положение об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащееся ниже, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» им. С.П. Королева» 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 2012 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала 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.

От имени руководства



Лопота Виталий Александрович

Президент

Открытого акционерного общества «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» им. С.П. Королева»

«03» июня 2013 года

Аудиторское заключение

Акционерам и совету директоров открытого акционерного общества «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» им. С.П. Королева», иным пользователям отчетности

Сведения об аудируемом лице:

Наименование	ОАО «РКК «Энергия»
Основной государственный регистрационный номер	1025002032538
Местонахождение	141070, Московская область, г. Королев, ул. Ленина, д. 4а

Сведения об аудиторе:

Наименование	ЗАО «ЭЧЛБи ПАКК-Аудит»
Основной государственный регистрационный номер	1027739402096
Местонахождение	109341, Москва, ул. Верхние Поля, д. 18, помещ. 6
Почтовый адрес	123610, Москва, Краснопресненская наб., 12, ЦМТ
Наименование саморегулируемой организации аудиторов	НП «ИПАР», свидетельство № 34
Основной регистрационный номер в реестре аудиторских организаций	10302022506 от 28.12.2009

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» им. С.П. Королева» (далее Корпорация) и его дочерних обществ (далее - Группа) за 2012 год (стр. 3-70), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2012 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2012 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 Российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и 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 влечет за собой умышленное или случайное искажение информации. При оценке указанных рисков аудитор исходит из позиции, что система внутреннего контроля Группы 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.

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 2012 года, результаты её финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор

ЗАО «ЭчЛБи ПАКК-Аудит»
Москва, Российская Федерация



Генеральный директор
А.А. Олефиренко

Директор по развитию бизнеса
Мирзоян Н.А.
(Доверенность №001 от 09 января 2013 года)

«03» июня 2013 г

Открытое акционерное общество «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» им. С.П. Королева»
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	01 января 2011 г.
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	16	21 270 581	19 651 315	14 483 450
Нематериальные активы	17	1 139 707	868 760	765 744
Гудвилл	18	507 210	507 210	-
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	19	71 644	68 762	4 366 665
Отложенные налоговые активы	31	329 956	248 721	211 373
Прочие внеоборотные активы	23	671 275	152 950	179 310
Итого внеоборотные активы		23 990 373	21 497 718	20 006 542
Оборотные активы				
Запасы	21	10 414 347	8 612 408	5 274 058
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22	1 591 379	921 777	871 767
Авансы выданные		7 861 627	9 033 496	3 651 606
НДС к возмещению		797 766	968 998	928 319
Актив по долгосрочным контрактам	24	22 066 523	16 161 156	9 636 774
Денежные средства и их эквиваленты	25	3 240 302	2 865 269	4 598 145
Прочие оборотные активы	23	538 071	3 375 327	351 520
Итого оборотные активы		46 510 015	41 938 431	25 312 189
ИТОГО АКТИВЫ		70 500 388	63 436 149	45 318 731
Капитал и резервы				
Акционерный капитал	26	2 585 747	2 585 747	2 585 747
Нераспределенная прибыль		2 279 482	2 606 648	4 364 741
Трансляционная разница		(56 797)	(330 567)	-
Собственные акции		(531 345)	(530 941)	(530 941)
Резервы переоценки внеоборотных активов	26	6 343 582	6 214 806	5 789 352
Прочие резервы		214 271	175 268	121 490
		10 834 940	10 720 961	12 330 389
Неконтролирующие доли		191 858	101 526	28 844
Итого капитал		11 026 798	10 822 487	12 359 233
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы долгосрочные	29	1 877 385	4 047 906	2 245 253
Отложенные налоговые обязательства	31	2 793 269	2 674 114	2 445 998
Кредиторская и прочая задолженность долгосрочная	30	2 326 965	9 211	12 407
Задолженность по лизинговым платежам долгосрочная		59 858	249 298	184 573
Итого долгосрочные обязательства		7 057 477	6 980 529	4 888 231

Открытое акционерное общество «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» им. С.П. Королева»
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	01 января 2011 г.
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность краткосрочная	30	3 981 027	3 028 095	2 526 736
Авансы полученные		40 921 776	33 354 187	18 423 947
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным кредитам и займам	29	5 843 827	7 389 016	5 933 417
Резервы и оценочные обязательства	28	709 604	999 268	578 949
Государственные субсидии	32	419 753	277 702	135 429
Задолженность по лизинговым платежам краткосрочная		366 873	419 375	423 756
Текущие обязательства по налогу на прибыль	15	173 253	165 490	49 033
Итого краткосрочные обязательства		52 416 113	45 633 133	28 071 267
Итого обязательства		59 473 590	52 613 662	32 959 498
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		70 500 388	63 436 149	45 318 731



Лопота Виталий Александрович

Президент
Открытое акционерное общество «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» им. С.П. Королева»



Корогодина Елена Михайловна

Главный бухгалтер
Открытое акционерное общество «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» им. С.П. Королева»

«03» июня 2013 года

Открытое акционерное общество «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» им. С.П. Королева»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	2012	2011
Выручка от продаж	9	32 518 161	22 450 597
Себестоимость продаж	10	(23 371 079)	(14 911 829)
Валовая прибыль		9 147 082	7 538 768
Административные расходы	11	(6 223 573)	(4 663 671)
Расходы на продажу и реализацию	12	(412 542)	(106 837)
Доход/расход от прочих операций	13	(780 904)	(449 236)
Прибыль/убыток от операций		1 730 063	2 319 024
Доход/расход от финансовых операций	14	(1 099 204)	(383 721)
Доля в прибылях ассоциированных компаний		2 859	(2 779 775)
Прибыль/убыток до налога на прибыль		633 718	(844 472)
Текущий налог на прибыль		(525 148)	(577 905)
Доход/расход по отложенному налогу на прибыль	31	3 924	(84 405)
Налог на прибыль	15	(521 224)	(662 310)
Чистая прибыль после налога на прибыль		112 494	(1 506 782)
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/ РАСХОД			
Изменение резерва переоценки основных средств	16	160 970	531 817
Прочее использование НРП		48 249	(60)
Влияние налога на прибыль	31	(41 844)	(106 363)
Прочий совокупный доход/расход за год за вычетом налога		167 375	425 394
Итого совокупный доход/ расход за год		279 869	(1 081 388)
Чистая прибыль/убыток после налога, относящаяся к			
акционерам Группы		28 030	(1 512 736)
неконтролируемой доле		84 464	5 954
Совокупный доход/расход за год, относящийся к			
акционерам Группы		195 405	(1 087 343)
неконтролируемой доле		84 464	5 954
Базовая, разводненная прибыль/убыток в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам открытого акционерного общества «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» им. С.П. Королева», руб.			
	26	31,410	(1 694,980)

Открытое акционерное общество «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» им. С.П. Королева»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	2012	2011
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
(Прибыль)/убыток от продолжающейся деятельности до налогообложения		633 718	(844 472)
Прибыль/убыток до налогообложения		633 718	(844 472)
<i>Корректировки на:</i>			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	10, 11, 12	1 965 188	1 559 977
(Прибыль)/убыток от финансовых активов, предназначенных для торговли		28 719	11 442
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и НМА	13	(120 348)	29 534
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	22	72 402	(19 482)
Изменение резерва по займам выданным	13	9	756
Изменение резерва по начисленным расходам		(289 664)	(87 161)
Изменение резерва по запасам	20	(1 469)	24 399
Курсовые разницы	14	67 245	(52 865)
Проценты к уплате начисленные	14	1 042 311	719 657
Проценты к получению начисленные	14	(80 104)	(150 402)
Прочие расходы по финансовой деятельности	14	41 033	(144 111)
Доля в прибыли ассоциированной компании		(2 859)	2 779 775
Прочие неденежные расходы		37 163	11 566
Денежный поток от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		3 393 344	3 838 613
(Увеличение)/Уменьшение запасов		(1 802 314)	1 220 354
(Увеличение)/Уменьшение дебиторской задолженности		(656 989)	2 731 283
(Увеличение)/Уменьшение авансов выданных		1 156 323	(5 081 122)
Увеличение/(Уменьшение) авансов полученных		7 567 589	14 930 240
(Увеличение)/Уменьшение актива по долгосрочным договорам		(5 905 367)	(6 524 382)
Увеличение/(Уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		3 926 463	(10 091 318)
Денежные средства от операционной деятельности		7 679 049	1 023 668
Налог на прибыль уплаченный		(453 558)	(461 448)
Проценты уплаченные		(1 042 311)	-
ЧИСТЫЙ ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		6 183 180	562 220

Открытое акционерное общество «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» им. С.П. Королева»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	2012	2011
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Денежные средства, уплаченные за основные средства и нематериальные активы		(3 887 012)	(1 662 524)
Денежные средства, полученные от продажи основных средств и нематериальных активов		13 036	2 165
Выплаты на приобретение векселей		(11 151)	(2 724 368)
Поступления от погашения векселей		2 752 533	-
Чистое изменение займов выданных		(13 911)	5 096
Проценты полученные		80 104	-
Приобретение дочерних компаний (за вычетом принадлежащих им денежных средств)		490	832 563
Выплаты на приобретение некотируемых долевых инвестиций		(544 398)	-
Выкуп неконтрольных долей в дочерних компаниях		-	(7 011)
Поступления от продажи доли в ассоциированной компании		30	
Поступления от продажи акций дочерних компаний		-	1 206
Прочие выплаты по инвестиционной деятельности		18 768	-
ЧИСТЫЙ ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		(1 591 511)	(3 552 873)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления кредитов и займов		13 983 681	20 290 726
Погашение кредитов и займов (без процентов)		(17 701 157)	(18 472 838)
Выплаты по финансовой аренде		(412 485)	(364 364)
Выкуп собственных акций		(12 692)	-
Продажа собственных акций		-	-
Дивиденды, выплаченные акционерам	27	(341 266)	(195 747)
ЧИСТЫЙ ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		(4 483 919)	1 257 777
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и эквивалентов за период		107 750	(1 732 876)
Денежные средства и эквиваленты на начало периода	25	2 865 269	4 598 145
Курсовая разница		267 283	-
Денежные средства и эквиваленты на конец периода	25	3 240 302	2 865 269

Открытое акционерное общество «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» им. С.П. Королева»
Консолидированный отчет об изменениях капитала
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Капитал, приходящийся на собственников материнской компании							Неконтролирующая доля участия	Всего
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Трансляционная разница	Собственные акции	Резерв переоценки земли	Прочие резервы	Капитал, собственников		
Показатели на 01 января 2012	2 585 747	2 606 648	(330 567)	(530 941)	6 214 806	175 268	10 720 961	101 526	10 822 487
Чистая прибыль/убыток после налога	-	28 030	-	-	-	-	28 030	84 464	112 494
<i>Прочий совокупный доход</i>									
Изменение резервного капитала	-	(404)	-	-	-	404	-	-	-
Изменение резерва переоценки земли	-	-	-	-	160 970	-	160 970	-	160 970
Изменение резерва по финансовым инструментам, предназначенным для продажи	-	-	-	-	-	48 249	48 249	-	48 249
Отложенный налог на прибыль	-	-	-	-	(32 194)	(9 650)	(41 844)	-	(41 844)
Прочее использование прочего совокупного дохода	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение трансляционной разницы	-	-	273 770	-	-	-	273 770	-	273 770
<i>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</i>									
Дивиденды	-	(342 504)	-	-	-	-	(342 504)	(528)	(343 032)
Изменение неконтролирующей доли участия	-	-	-	-	-	-	-	490	490
Выкуп собственных акций	27	(12 288)	-	(404)	-	-	(12 692)	5 906	(6 786)
Показатели на 31 декабря 2012	2 585 747	2 279 482	(56 797)	(531 345)	6 343 582	214 271	10 834 940	191 858	11 026 798

Открытое акционерное общество «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» им. С.П. Королева»
Консолидированный отчет об изменениях капитала
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Капитал, приходящийся на собственников материнской компании						Неконтролирующая доля участия		
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Трансляционная разница	Собственные акции	Резерв переоценки земли	Прочие резервы	Капитал, собственников	Всего	
Показатели на 01 января 2011	2 585 747	4 364 741	-	(530 941)	5 789 352	121 490	12 330 389	28 844	12 359 233
Чистая прибыль/убыток после налога	-	(1 512 736)	-	-	-	-	(1 512 736)	5 954	(1 506 782)
Прочий совокупный доход									
Изменение резервного капитала	-	(53 778)	-	-		53 778	-	-	-
Изменение резерва переоценки земли	-	-	-	-	531 817	-	531 817	-	531 817
Отложенный налог на прибыль	-	-	-	-	(106 363)	-	(106 363)	-	(106 363)
Покупка Группы СиЛонч	-	-	(330 567)	-	-	-	(330 567)	-	(330 567)
Прочее использование прочего совокупного дохода	-	(60)	-	-	-	-	(60)	-	(60)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала									
Дивиденды	-	(197 230)	-	-	-	-	(197 230)	(136)	(197 366)
Выкуп акций миноритариев	-	5 906	-	-	-	-	5 906	(5 906)	-
Продажа миноритарного пакета акций дочерних компаний	-	1 206	-	-	-	-	1 206	-	1 206
Изменение неконтролирующей доли участия	-	-	-	-	-	-	-	(7 011)	(7 011)
Выкуп контрольного пакета ассоциированных компаний СиЛонч	-	-	-	-	-	-	-	79 781	79 781
Показатели на 31 декабря 2011	2 585 747	2 606 648	(330 567)	(530 941)	6 214 806	175 268	10 720 961	101 526	10 822 487

1. Группа и ее деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. для Открытого акционерного общества «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» имени С.П. Королева» (далее – ОАО «РКК «Энергия», «Корпорация», «Материнская компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа») и была утверждена к выпуску руководством ОАО «РКК «Энергия» 03 июня 2013 г.

ОАО «РКК «Энергия» было создано 6 июня 1994 г. в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 апреля 1994г. №415 и зарегистрировано по адресу: 141070, ул. Ленина, д. 4А, г. Королёв, Московская область, Российская Федерация.

В 2012 году Группа осуществляла свою деятельность по следующим основным направлениям:

- Пилотируемые космические системы;
- Автоматические космические системы;
- Ракетные системы.

В направлении Пилотируемые космические системы Группа является головной организацией по созданию и эксплуатации российского сегмента Международной космической станции (МКС). Группа осуществляет изготовление и запуски пилотируемых кораблей «Союз», транспортных грузовых кораблей «Прогресс», модулей для российского сегмента МКС, обеспечивает интеграцию и управление полётом российского сегмента, осуществляет доставку космонавтов и грузов на МКС, подготовку и реализацию программы научных исследований и экспериментов.

В направлении Автоматические космические системы Группа на базе унифицированной космической платформы создаёт космические аппараты систем спутниковой связи и дистанционного зондирования Земли (ДЗЗ).

В направлении Ракетные системы Группа изготавливает разгонные блоки типа ДМ и в составе ракетно-космического комплекса «Протон». Кроме того, Группа обеспечивала выведение космических аппаратов с использованием разгонного блока ДМ-SLB на космодроме Байконур, а также выведение космических аппаратов с ракетно-космического комплекса морского базирования «Морской старт».

Основные акционеры

По состоянию на 31 декабря 2012г. основными акционерами Корпорации были: Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом (38,22052%); небанковская кредитная организация Закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (номинальный держатель) (25,6644%); и Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания «Развитие» (17,3195%) (дочерняя компания Группы).

Условия осуществления деятельности в Российской Федерации

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

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.

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 от развития фискальной, правовой и политической систем.

1. Группа и ее деятельность (продолжение)

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.

Основа подготовки отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность составлена на основе отчетности, подготовленной в соответствии с национальным законодательством Российской Федерации, с учетом поправок для целей представления консолидированной финансовой отчетности 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). Основные корректировки связаны с признанием доходов, оценкой основных средств, финансовым лизингом, финансовыми инструментами, учетом резервов, отложенного налога на прибыль и вложений в дочерние и ассоциированные компании.

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 3 приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в рублях РФ. Рубль РФ также является функциональной валютой Корпорации. Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте..

Периметр консолидации

Перечень дочерних и ассоциированных компаний, включенных в данную консолидированную финансовую отчетность, приведен в примечании 5.

2. Ключевые бухгалтерские оценочные значения и профессиональные суждения в применении Учетной политики

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах за отчетный период. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

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.

2. Ключевые бухгалтерские оценочные значения и профессиональные суждения в применении Учетной политики (продолжение)

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 31.12.2012 г., носят текущий характер.

Консолидация компании специального назначения

ЗАО «Станколизинг» было создано с целью осуществления лизинговой деятельности. Доля участия Группы в ЗАО «Станколизинг» в 2010 году составляла 0%. Тем не менее, большинство членов Совета директоров данной компании представляли интересы Группы, а все существенные операционные решения осуществлялись только после их одобрения со стороны Группы. На основании данных фактов и обстоятельств руководство Группы пришло к выводу, что Группа контролировала данную компанию и, как следствие, консолидировала данную компанию в своей финансовой отчетности на дату первого применения (01.01.2011г.).

Учет основных средств непроизводственного назначения

Основные средства включают в себя объекты социальной сферы. Руководство считает, что расходы на приобретение или строительство данных основных средств должны рассматриваться как активы, исходя из предпосылки, что данные вложения косвенным образом способствуют притоку денежных средств и их эквивалентов, поскольку снижают объем расходов, связанных, в первую очередь, с выплатой заработной платы. Такая позиция основывается на том, что указанные основные средства используются Группой для предоставления вознаграждения своим сотрудникам в неденежной форме, таким образом, заменяя выплаты заработной платы.

Учет аренды

Операции аренды, в соответствии с условиями которых арендатор принимает риски и выгоды, связанные с правом собственности на объекты основных средств, рассматриваются как операции финансовой аренды. Иные операции аренды классифицируются как текущая аренда. Классификация операций аренды основывается на их экономическом содержании, а не на форме договора. При определении метода учета операций, имеющих юридическую форму аренды, оцениваются все аспекты заключенных договоров и их последствий для определения реального содержания договора. При этом особое внимание уделяется положениям договоров, имеющим экономический эффект. В случае если период аренды покрывает большую часть срока полезного использования основных средств, даже в случае если право собственности не переходит к арендатору, или сумма арендных платежей, определенных в момент начала договора, составляет сумму не менее справедливой стоимости объектов основных средств, являющихся предметом аренды, Группа классифицирует данные операции как операции финансовой аренды, за исключением случаев, когда иная классификация может быть очевидно продемонстрирована.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков.

2. Ключевые бухгалтерские оценочные значения и профессиональные суждения в применении Учетной политики (продолжение)

В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости.

Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Группа проводит оценку возмещаемой стоимости такого актива. Возмещаемая стоимость актива это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и стоимости использования актива. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует потоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования, расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам. Выявление признаков обесценения актива предусматривает использование оценок, которые включают, в частности, причины, сроки и сумму обесценения. Обесценение основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания подъема в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение эксплуатации, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой суммы на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, требует использования оценок руководством. Методы определения возмещаемой суммы включают методы оценки ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков, и требуют от Группы проведения оценки таких потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков.

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуются для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения.

Срок полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, признанный в отчете о прибылях или убытках.

Судебные иски

Руководство Группы применяет существенные суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств.

2. Ключевые бухгалтерские оценочные значения и профессиональные суждения в применении Учетной политики (продолжение)

Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Группы или возникновения материального обязательства, а также при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, сначала от собственных специалистов, если такие есть у Группы, или от сторонних консультантов. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

Текущие налоги

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с мнением руководства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить Группе значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых и таможенных органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2012 г. соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует вероятность их реализации. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли. При оценке вероятности реализации в будущем отложенного налогового актива анализируются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, планы операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, это может оказать существенное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы.

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР)

Расходы на НИОКР капитализируются в соответствии с учетной политикой Группы. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость подтверждены, как правило, когда проект по разработке продукта достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализированы, руководство принимает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от проекта, ставок дисконтирования, которые будут применяться, и ожидаемого срока получения выгоды.

Долгосрочные контракты на создание ракетно-космических систем и договора на оказание услуг по проведению научно-исследовательских, опытно-конструкторских и экспериментальных работ

В случае, если результат по договору на создание ракетно-космических систем или договору на оказание услуг по проведению научно-исследовательских, опытно-конструкторских и экспериментальных работ не может быть надежно оценен, доход должен быть признан исключительно в пределах понесенных затрат, которые могут быть возмещены.

В свою очередь затраты по договору должны быть признаны в размере фактически понесенных затрат в соответствующем периоде. Ожидаемый убыток по такому контракту должен быть признан в качестве расхода немедленно.

Ожидаемый убыток оценивается на основании анализа, выполненного руководством в соответствии с утвержденным бюджетом проекта.

3. Основные положения Учетной политики

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.

Приобретение дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Стоимость приобретения определяется по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевого инструмента 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 на момент приобретения по каждой сделке отражается как гудвилл.

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.

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.

Убытки дочерней компании относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвилла);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

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.

При этом если третья сторона (один из миноритарных акционеров) обладает правом наложения вето, либо возможностью препятствовать осуществлению существенных решений Группы, этом может означать, что в действительности Группа не может осуществлять контроль. В данном контексте под существенными решениями понимаются значимые решения, которые принимаются в ходе нормальной деятельности и вынесение которых ожидается в ходе осуществления текущих операций компании.

Инвестиции в ассоциированные компании

Инвестиции Группы в ассоциированные компании подлежат учету по методу долевого участия в капитале. Ассоциированными компаниями считаются такие компании, на деятельность которых Группа оказывает существенное влияние.

Согласно методу долевого участия инвестиции в ассоциированную компанию учитываются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости с учетом изменений, возникших после даты приобретения в доле чистых активов ассоциированной компании, принадлежащей Группе. Гудвилл, относящийся к ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Отчет о прибылях и убытках отражает долю финансовых результатов деятельности ассоциированной компании. Если имело место изменение в прочем совокупном доходе ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт в отчете об изменениях капитала. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией, исключаются пропорционально доле участия Группы в ассоциированной компании.

Доля в прибыли ассоциированных компаний представлена в отчете о прибылях и убытках. Она представляет собой прибыль, приходящуюся на акционеров ассоциированной компании после налогообложения.

Финансовая отчетность ассоциированной компании составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения инвестиций Группы в ассоциированные компании. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированные компании. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о прибылях и убытках.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

В случае потери существенного влияния на ассоциированную компанию Группа оценивает и отражает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери существенного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Пересчет операций, активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Группа применяет прямой метод консолидации, и при выбытии зарубежного подразделения переклассифицирует в состав прибыли или убытка соответствующие доходы и расходы от пересчета валют, возникающие в результате применения этого метода консолидации

Пересчет операций и остатков в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в отчет о прибылях и убытках. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, соответственно).

Пересчет в валюту представления

При консолидации активы и обязательства зарубежных подразделений пересчитываются в рубли Российской Федерации по курсу, действующему на отчетную дату, а статьи отчета о прибылях и убытках таких подразделений пересчитываются по курсу, действовавшему на момент совершения сделок. Курсовая разница, возникающая при таком пересчете, признается в составе прочего совокупного дохода. При выбытии зарубежного подразделения компонент прочего совокупного дохода, который относится к этому зарубежному подразделению, признается в отчете о прибылях и убытках. Гудвилл, возникающий при приобретении зарубежного подразделения, а также основанные на справедливой стоимости корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, возникающие при приобретении, рассматриваются как активы и обязательства зарубежного подразделения и пересчитываются по курсу на отчетную дату.

Классификация активов и обязательств на оборотные и внеоборотные

Классификация актива или обязательства, как оборотные или внеоборотные активы или обязательства в целом зависит от того, относятся ли активы и обязательства к производству серийной продукции с краткосрочным производственным циклом менее 12 месяцев, либо такие активы и обязательства относятся к производству с циклом более 12 месяцев.

В случае производства серийной продукции с циклом менее 12 месяцев, активы или обязательства классифицируются как внеоборотные, когда продукция будет реализована и дебиторская задолженность и обязательства будут урегулированы по истечении двенадцати месяцев после отчетной даты, и, как текущие активы или обязательства, когда продукция будет реализована и дебиторская задолженности и обязательства, соответственно, будут урегулированы в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

В случае осуществления долгосрочных контрактов по основной деятельности с производственным циклом более 12 месяцев, активы и обязательства классифицируются как оборотные, когда продукция будет реализована и дебиторская задолженность и обязательства будут урегулированы в течение обычного операционного цикла для такой продукции, и, как внеоборотные активы или обязательства, когда продукция будет реализована и дебиторская задолженность и обязательства будут урегулированы в течение периода, свыше обычного операционного цикла для такой продукции. Длительность операционного цикла определяется условиями долгосрочного контракта. Как следствие, оборотные активы и обязательства могут включать запасы, дебиторскую и кредиторскую задолженности, которые реализуются или потребляются как часть обычного операционного цикла, даже если они не будут реализованы в течение 12 месяцев после отчетной.

Учет государственной помощи (субсидий)

Средства государственной помощи (субсидии), полученные для покрытия тех или иных расходов, на систематической основе отражаются как доходы в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором отражены соответствующие расходы.

Доход, полученный в виде государственных субсидий, уменьшает соответствующие расходы в отчете о прибылях и убытках.

Средства государственной помощи (субсидии), полученные на приобретение активов, уменьшают стоимость приобретаемых активов. Такие субсидии отражаются в качестве дохода ежегодно равными долями в течение предполагаемого срока полезного использования за счет снижения амортизационных отчислений.

Признание выручки

Выручка признается в случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов, скидок или пошлин. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Учет долгосрочных контрактов на создание ракетно-космических систем и договоров на оказание услуг по проведению научно-исследовательских, опытно-конструкторских и экспериментальных работ

Выручка по контрактам на создание ракетно-космических систем и договорам на оказание услуг по проведению научно-исследовательских, опытно-конструкторских и экспериментальных работ признается, исходя из стадии завершенности работ на отчетную дату, когда результат может быть надежно оценен. Стадии завершенности работ определяются в зависимости от характера договора. Выручка также признается по техническим этапам, определяемым договором, по мере их завершения.

В отдельных случаях Группа несет расходы до заключения контракта с заказчиком. При этом, когда Руководство Группы имеет обоснованную уверенность в том, что данные расходы будут возмещены, они отражаются в качестве запасов на отчетную дату.

Если финансовый результат долгосрочного контракта не может быть определен достоверно (например, на ранней стадии контракта или когда этот результат не может быть надежно оценен в ходе завершения контракта), выручка по данному контракту признается только в той степени, в какой понесенные по контракту затраты, с большой вероятностью, будут возмещены («ранняя стадия признания выручки»).

Как только результат по контракту может быть надежно оценен, с этого момента выручка учитывается исходя из стадии завершения работ без пересмотра ранее учтенного дохода и расхода по контракту на ранней стадии. Изменения в норме доходности по контракту отражаются перспективно в текущем отчетном периоде. Долгосрочные контракты регулярно анализируются на предмет возможных потерь и убытков в будущем. Убытки по незавершенным контрактам признаются в том периоде, когда соответствующие убытки идентифицируются, но создаваемый резерв под потери не дисконтируется.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Оказание услуг по санаторно-курортному лечению

Выручка от оказания услуг по санаторно-курортному лечению признается по мере оказания услуг исходя из количества «койко-дней», проведенных каждым клиентом в организациях санаторно-курортного типа.

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается, как правило, при доставке товара, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю.

Процентный доход

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

Дивиденды

Доход признается, когда установлено право Группы на получение платежа.

Доход от аренды

Доход от инвестиционной недвижимости, предоставленной в операционную аренду, учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды и включается в состав выручки ввиду его операционного характера.

Пенсионные планы

Пенсионные планы с установленными взносами

Группа имеет пенсионные планы с установленными взносами. Данные планы предполагают осуществление регулярных пенсионных взносов Группой в размере 7% от величины заработной платы работника. Выплаты Группы по указанным взносам отражаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, к которому они относятся. Единственное обязательство Группы заключается в выплате взносов по мере наступления установленных сроков выплат. После внесения указанных взносов Группа не обязана выплачивать и не гарантирует никаких будущих выплат своим работникам, работающим в России.

Государственное пенсионное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством Группа обязана производить фиксированные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации, контроль за которыми осуществляется в рамках системы социального обеспечения РФ (схемы с фиксированным размером взносов, финансируемой на основе текущих пенсионных отчислений работодателей). Единственное обязательство Группы заключается в выплате взносов по мере наступления установленных сроков выплат. После внесения указанных взносов Группа не обязана выплачивать и не гарантирует никаких будущих выплат своим работникам, работающим в России. Отчисления Группы в Пенсионный фонд РФ по схемам с фиксированным размером взносов относятся на финансовый результат периода, к которому они относятся.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

Налог на прибыль

Расход (экономия) по налогу на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога, включенную в расчет прибыли или убытка за период.

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога на прибыль к уплате (возврату) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период, определенной в соответствии с правилами, установленными налоговыми органами. Текущие налоговые обязательства (активы) за текущий или предыдущий периоды рассчитываются в сумме, ожидаемой к уплате в бюджет (возврату из бюджета) с использованием ставок налогов (и в соответствии с налоговым законодательством), которые были официально приняты или с высокой степенью вероятности ожидаются к принятию на дату отчетности в странах, где Группа получает налогооблагаемый доход.

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоги на прибыль рассчитываются балансовым методом. Данный метод основан на оценке будущих налоговых последствий от временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой оценкой на дату отчетности.

Отложенные налоги признаются по всем временным разницам, за исключением ситуаций, когда отложенные налоги возникают при первоначальном признании гудвилла, либо актива или обязательства в результате операции, которая не является сделкой по объединению компаний и которая, в момент ее совершения, не оказывает влияния на прибыль или убыток, отражаемый в финансовой отчетности, или налогооблагаемую прибыль (убыток).

Актив по отложенному налогу на прибыль отражается лишь при условии, что существует высокая вероятность возникновения налогооблагаемой прибыли, достаточной для реализации временных разниц и переходящих остатков нереализованных налоговых убытков, приводящих к образованию такого актива. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации налогового требования или погашения обязательства, и которые определяются на основе ставок налога на прибыль, введенных или с очень высокой вероятностью ожидаемых к введению на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к разницам, не признаваемым в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Данный отложенный налог отражается в соответствии с лежащими в его основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Основные средства

Машины, оборудование, транспортные средства и инвентарь учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость запасных частей и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации.

Земля, здания и сооружения оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации по зданиям и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости. Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение фонда переоценки активов, входящего в состав капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает уменьшение стоимости этого же актива, произошедшее вследствие предыдущей переоценки и признанное ранее в отчете о прибылях и убытках. В этом случае увеличение стоимости актива признается в отчете о прибылях и убытках. Убыток от переоценки признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе фонда переоценки.

При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

Кроме того, накопленная амортизация на дату переоценки исключается с одновременным уменьшением валовой балансовой стоимости актива, и затем чистая сумма дооценивается до переоцененной стоимости актива. При выбытии актива фонд переоценки, относящийся к конкретному продаваемому активу, переносится в нераспределенную прибыль. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

Группы основных средств	Срок полезной службы, лет
Земля	Не амортизируется
Здания	15
Сооружения	6-15
Машины и оборудование	4-5
Транспортные средства	5-10
Прочие основные средства	3-4

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено. Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы включают в себя

- самостоятельно созданные нематериальные активы (затраты на исследования и разработки (НИОКР), компьютерные программы и другие нематериальные активы);
- нематериальные активы, которые были приобретены отдельно; и

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования нематериальных активов от 3-х до 15 лет.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

Затраты на исследования и разработки (НИОКР)

Затраты на исследования и разработки подразделяются на «Контрактные» и «Инициированные самостоятельно для собственных нужд»:

- Контрактные затраты на исследования и разработки, понесенные в рамках контрактов внешнего финансирования признаются в отчете о прибылях и убытках по мере признания выручки по выполненным работам.
- Затраты на исследования и разработки, инициированные самостоятельно для собственных нужд подразделяются на «Стадию исследования» и «Стадию разработки». Затраты на стадии исследования относятся на расходы по мере их возникновения. На стадии исследования Группа не может продемонстрировать наличие нематериального актива, который будет создавать вероятные будущие экономические выгоды. Нематериальный актив на стадии разработки, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

- техническую осуществимость создания нематериального актива, так, чтобы он был доступен для использования или продажи;
- свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его;
- то, как нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки.

Если Группа не может разграничить стадию исследования от стадии разработки, то расходы по такому проекту признаются как расходы, понесенные на стадии исследования и относятся на расходы по мере их возникновения.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию. Амортизация производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на предмет обесценения.

Патенты и лицензии

Патенты предоставлены сроком до 10-ти лет соответствующим государственным органом с возможностью продления в конце данного срока.

Лицензии на право осуществления определенного вида деятельности выданы государственным органом на срок до 3-х лет. Лицензии могут быть продлены в конце данного срока, если Группа будет выполнять предварительно установленные условия. Продление лицензий может быть осуществлено за дополнительную плату сопоставимую с расходами на первичное получение лицензии.

Программное обеспечение

В процессе своей деятельности Группа использует специализированное программное обеспечение. Группа оценивает срок службы каждой программы исходя из ожидаемого срока ее полезного использования. Как правило, полезный срок службы программного обеспечения составляет от 2-х до 6-ти лет.

Гудвилл

Гудвилл представляет собой превышение суммы затрат на приобретение над справедливой стоимостью доли покупателя в чистых идентифицируемых активах, обязательствах и условных обязательствах приобретенной дочерней или ассоциированной компании на дату обмена. Если это превышение выражается отрицательной величиной («отрицательный гудвилл»), то вся его сумма сразу признается в составе прибыли или убытка за период.

Гудвилл учитывается по фактической стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения при наличии таковых.

Гудвилл распределяется между единицами, генерирующими денежные потоки («ЕГДП») или группами ЕГДП, которые, как ожидается, получают преимущества синергетического эффекта объединения бизнеса. Рассматриваемые единицы или группы представляют собой группировки наиболее низкого уровня, на котором Группа осуществляет контроль за возмещением гудвилла, и не превышают уровень сегмента.

Приобретение неконтролирующих долей участия.

Сделки по приобретению неконтролирующих долей участия отражаются в учете как операции с собственниками, действующими именно в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвилл не признается. При приобретении неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии Группы возникает разница между стоимостью инвестиции и текущей стоимостью чистых активов дочернего предприятия на дату приобретения. Данная разница учитывается в составе нераспределенной прибыли в капитале.

3. 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.

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.

Налог на добавленную стоимость (НДС).

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.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения и финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению, а также котируемые и некотируемые финансовые инструменты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования согласно МСФО (IAS) 39.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения справедливой стоимости признаются в составе затрат по финансированию в отчете о прибылях и убытках. Финансовые активы, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IAS) 39.

Группа анализирует финансовые активы, предназначенные для торговли, отличные от производных инструментов, на предмет уместности допущения о наличии намерения их продажи в ближайшем будущем. Если в редких случаях Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация таких активов в категории займов и дебиторской задолженности, инструментов, имеющих в наличии для продажи, или финансовых инструментов, удерживаемых до погашения, зависит от характера актива. Проводимый анализ не оказывает влияния на финансовые активы, классифицированные как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в силу использования компанией возможности учета по справедливой стоимости; эти инструменты не могут быть переклассифицированы после первоначального признания.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроеизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибылях или убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроеизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибылях или убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе затрат по финансированию.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевыми и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, - это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории - это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы признаются в составе прочего операционного дохода, либо до момента, когда инвестиция считается обесцененной, в который накопленные расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве затрат по финансированию.

Проценты, полученные в период удержания финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в качестве процентных доходов по методу эффективной процентной ставки. Группа оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если в редких случаях Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными финансовыми активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа может принять решение о переклассификации таких финансовых активов.

Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовые активы удовлетворяют определению займов и дебиторской задолженности, и при этом Группа имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения.

Переклассификация в категорию инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если компания имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения. В случае финансовых активов, переклассифицированных из состава категории «имеющиеся в наличии для продажи», справедливая стоимость на дату переклассификации становится новой амортизируемой стоимостью, а связанные с ними доходы или расходы, ранее признанные в составе капитала, амортизируются в составе прибыли или убытка на протяжении оставшегося срока инвестиций с применением эффективной процентной ставки. Разница между новой оценкой амортизированной стоимости и ожидаемыми денежными потоками также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной процентной ставки. Если впоследствии устанавливается, что актив обесценился, сумма, отраженная в капитале, переклассифицируется в отчет о прибылях и убытках.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения, индивидуально оцениваемого финансового актива, отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения.

Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отчете о прибылях и убытках.

Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе.

Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат по финансированию в отчете о прибылях и убытках.

Обесценение финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи

В отношении финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи, Группа на каждую отчетную дату оценивает существование объективных свидетельств того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» оценивается в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» – в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости.

При наличии свидетельств обесценения, сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в отчете о прибылях и убытках убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочего совокупного дохода и признается в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через отчет о прибылях и убытках, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного в отчете о прибылях и убытках.

Начисление процентов в отношении уменьшенной балансовой стоимости актива продолжается по процентной ставке, использованной для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отчете о прибылях и убытках. Если в течение следующего года справедливая стоимость долгового инструмента возрастает, и данный рост можно объективно связать с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения в отчете о прибылях и убытках, убыток от обесценения восстанавливается через отчет о прибылях и убытках.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или кредиты и заимствования. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские овердрафты, кредиты и займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибылях и убытках. Финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IAS) 39.

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях или убытках.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях или убытках.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда:

- когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм;
- когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке. Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок;
- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов.

Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место).

3. Основные положения Учетной политики (продолжение)

При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года. Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

При определении наличия обесценения по следующим активам применяются следующие критерии:

■ Гудвилл

Гудвилл проверяется на предмет обесценения ежегодно (по состоянию на 31 декабря), а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена. Обесценение гудвилла определяется путем оценки возмещаемой стоимости ПГДП (или группы ПГДП), к которым относится гудвилл. Если возмещаемая стоимость ПГДП меньше их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвилла не может быть восстановлен в будущих периодах.

■ Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться. Проверка на предмет обесценения проводится на индивидуальной основе или, в случае необходимости, на уровне ПГДП.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, выкупленные компанией (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. В отчете о прибылях и убытках не признаются доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы. Разница между балансовой стоимостью и суммой вознаграждения (в случае повторного выпуска) признается в составе эмиссионного дохода. Права голоса, **относящиеся** к собственным выкупленным акциям, аннулируются, и такие акции не участвуют в распределении дивидендов.

Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, и существует достаточная вероятность того, что произойдет отток средств для погашения такого обязательства, при этом может быть произведена достоверная оценка этого обязательства. Если влияние временной стоимости денег является значительным, резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, признается как финансовые расходы.

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в финансовой отчетности. Данные о таких обязательствах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности за исключением случаев, когда вероятность уменьшения экономических выгод в будущем невелика. Условные активы не отражаются в финансовой отчетности. В случае если существует значительная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы.

Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются Советом Директоров и Правлением Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые Совету директоров включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на разумной основе.

Прибыль на акцию

Группа представляет информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию по своим обыкновенным акциям. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибылей и убытков, приходящихся на держателей обыкновенных акций Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, выпущенных в обращение в течение периода, скорректированное на собственные акции, удерживаемые Группой. Разводненная прибыль на акцию определяется путем корректировки прибылей и убытков, приходящихся на держателей обыкновенных акций и средневзвешенное количество обыкновенных акций, выпущенных в обращение, на эффект по всем разводняющим потенциальным обыкновенным акциям.

4. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2012 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Стандарты, которые могут повлиять на бухгалтерский учет и консолидированную финансовую отчетность Группы, раскрыты далее по тексту. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

4. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета (продолжение)

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен в несколько этапов и в конечном итоге заменить собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» по завершении соответствующего Проекта к концу 2010 года. Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов признания и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления указанного Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт заменяет собой МСФО 27 (ред. 2008г.) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». Стандарт МСФО (IFRS) 10 предусматривает применение единой модели контроля, в том числе к предприятиям, которые в настоящее время относятся к сфере действия ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В рамках новой трехступенчатой модели контроля считается, что инвестор контролирует объект инвестирования в том случае, если он подвержен рискам, или имеет права на получение выгод в связи с переменной величиной доходов от участия в этом объекте инвестирования, имеет возможность оказывать влияние на эти доходы в силу своей власти над объектом инвестирования, и при этом существует связь между этой властью и доходами. Процедуры консолидации остались теми же, что и в МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 г.). Когда переход на МСФО (IFRS) 10 не ведет к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестирования консолидации или нет, никаких корректировок в учете при первоначальном применении этого стандарта не требуется. Когда же переход на МСФО (IFRS) 10 ведет к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестирования консолидации или не подлежит, применение нового стандарта может быть полностью ретроспективным, т.е. применяться с даты получения или утраты контроля, или же, в случае практической неосуществимости такого подхода, ограниченно ретроспективным, т.е. применяться с начала самого раннего из периодов, в отношении которого такое применение осуществимо (возможно, что только с отчетного периода). Досрочное применение МСФО (IFRS) 10 разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.).
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт содержит требования в части раскрытия информации предприятиями, имеющими доли участия в дочерних, совместных, ассоциированных предприятиях или в структурированных предприятиях, не подлежащих консолидации. Согласно общему определению долей участия, к таковым относится участие, как основанное, так и не основанное на договоре, которое подвергает предприятие риску изменчивости доходов, зависящих от результатов деятельности другого предприятия. Расширенные и новые требования по раскрытию информации нацелены на то, чтобы пользователи финансовой отчетности предприятия имели возможность на основе этой информации оценить характер рисков, связанных с участием этого предприятия в других предприятиях, а также влияние, которое такое участие оказывает на финансовое положение, финансовые результаты деятельности предприятия и его потоки денежных средств. Предприятиям разрешается досрочно раскрывать некоторую информацию в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 12, без обязательства досрочного применения также и других новых или измененных стандартов. Однако если предприятие решит досрочно применить МСФО (IFRS) 12 в полном объеме, то оно также должно будет досрочно начать применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.).

4. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета (продолжение)

- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт представляет собой единое, унифицированное руководство по оценке справедливой стоимости, которое заменяет соответствующие указания, содержащиеся во многих отдельных стандартах МСФО. В нем представлены пересмотренное определение справедливой стоимости, принципиальные подходы к оценке справедливой стоимости и требования в отношении раскрытия информации о показателях справедливой стоимости. Новый стандарт не вводит новых требований к оценке активов и обязательств по справедливой стоимости, и не устраняет некоторые, вызванные практическими соображениями, исключения из правил оценки справедливой стоимости, предусмотренные в настоящее время в некоторых стандартах. Данный стандарт применяется перспективно, однако предусмотрена возможность его ретроспективного применения. Раскрытие сравнительной информации не требуется в отношении периодов, предшествующих да е первоначального применения этого нового стандарта.
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Представление финансовой отчетности» – Представление статей прочего совокупного дохода. Данная поправка требует отдельно представлять те статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка за период, и те – которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка за период. Кроме того, согласно данной поправке название отчёта о совокупном доходе меняется на «Отчёт о прибыли или убытке за период и прочем совокупном доходе». Однако предприятиям по-прежнему разрешается использовать другие наименования. Указанная поправка подлежит ретроспективному применению с 1 июля 2012 года, при этом разрешается её досрочное применение.
- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся после 1 января 2013 года. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных новых стандартов, поправок и усовершенствований на ее финансовое положение или результаты деятельности.

Кроме случаев, описанных выше, новые стандарты и интерпретации не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5. Дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность

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

Название компании	Вид деятельности	Страна регист- рации	Доля владения (%)		
			31.12.2012	31.12.2011	01.01.2011
ЗАО «ЗЭМ» РКК «Энергия»	Производство транспортных и грузовых космических кораблей	РФ	100	100	100
ЗАО «РТЦ Энергия – РиТМ»	Услуги по ремонту и модернизации оборудования	РФ	75	75	75
ЗАО «ВКБ РКК «Энергия»	НИОКР по созданию ракетно- космических систем	РФ	100	100	100
ЗАО ПО «Космос»	Авиационные перевозки	РФ	100	100	100
ООО ИК "Развитие"	Организация привлечения внешнего финансирования	РФ	100	100	100
ООО «РКК Энергия- Финанс»	Организация привлечения внешнего финансирования, участник организованного рынка ценных бумаг	РФ	100	100	100
ЗАО «Тепло РКК «Энергия»	Производство и передача энергоносителей (э/э, пар, вода).	РФ	100	100	100

5. Дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность (продолжение)

Название компании	Вид деятельности	Страна регистрации	Доля владения (%)		
			31.12.2012	31.12.2011	01.01.2011
ООО «ОИМЭ»	Поставка протезно-ортопедических изделий	РФ	100	100	100
ООО «ИПРОВЭН»	НИОКР по созданию ракетно-космических систем	РФ	51	51	51
ЗАО «Энергия-Телеком»	Услуг в области электросвязи	РФ	50,1	50,1	50,1
ЗАО «Станколизинг»	Услуги лизинга	РФ	74	74	-
ЗАО «БЕЛПРОССАТ»	НИОКР в области естественных и технических наук	Республика Беларусь	70	70	70
ООО «ИТЦ РКК Энергия»	НИОКР в области естественных и технических наук	РФ	100	-	-
ООО «Энергия Спутниковые технологии»	НИОКР в области естественных и технических наук	РФ	51	-	-
ООО «Энергия-Оверсиз»	Управление проектом "Морской старт".	РФ	100	100	-
ООО «Энергия-Лоджистикс»	Организация поставок комплектующих (проект "Морской старт")	РФ	100	100	-
Energia Logistics LLC	Организация поставок комплектующих (проект "Морской старт")	США	100	100	-
Sea Launch AG	Интеграция проекта коммерческих запусков спутников с морской платформы (проект "Морской старт")	Швейцария	95,75	95,75	-
Sea Launch S.a.r.l.	Управляющая компания, связанная с коммерческими запусками спутников с морской платформы (проект "Морской старт")	США	95,75	95,75	-
Platform Company, LDS	Компания-держатель пусковой платформы (проект "Морской старт")	Каймановы острова	95,75	95,75	-
Sea Launch ACS Ltd	Компания-держатель судна (проект "Морской старт")	Остров Мэн	95,75	95,75	-
Energia Finance AG	Привлечение внешнего финансирования	Швейцария	100	100	-

6. Информация по сегментам

Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности за 2012 год применялись положения МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

Группа выделила три основных отчетных сегмента, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы. 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 также осуществляется отдельно. Далее представлен краткий обзор деятельности, осуществляемой каждым отчетным сегментом Группы:

- Продукция и услуги в сфере космической отрасли - изготовление и запуски пилотируемых кораблей «Союз», транспортных грузовых кораблей «Прогресс», модулей для российского сегмента; изготовление космических аппаратов систем спутниковой связи и дистанционного зондирования Земли; изготовление разгонных блоков типа ДМ;
- Услуги по тепло-, электро-, водоснабжению;
- Авиаперевозки и техобслуживание ВС;

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. Ниже приводится раскрытие информации на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с национальными стандартами:

	Продукция и услуги в сфере космической отрасли	Услуги по тепло-, электро-, водоснабжению	Авиаперевозки и техобслуживание ВС	Прочие услуги	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2012 года					
Выручка от продаж внешним покупателям	31 384 087	645 677	253 422	928 200	33 211 386
Выручка от продаж между сегментами	10 383 469	595 230	96 945	1 222 252	12 297 896
Итого выручка отчетного сегмента	41 767 556	1 240 907	350 367	2 150 452	45 509 282
Прибыль отчетного сегмента до налогообложения	1 278 475	7 293	(1 433)	(657)	1 283 678

6. Информация по сегментам (продолжение)

	Продукция и услуги в сфере космической отрасли	Услуги по тепло-, электро-, водоснабже нию	Авиaperевозки и техобслуживание ВС	Прочие услуги	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2011 года					
Выручка от продаж внешним покупателям	20 038 709	683 005	584 766	780 705	22 087 185
Выручка от продаж между сегментами	10 147 369	674 873	133 186	721 368	11 676 796
Итого выручка отчетного сегмента	30 186 078	1 357 878	717 952	1 502 073	33 763 981
Прибыль отчетного сегмента до налогообложения	1 285 057	6 256	(53 590)	(883 335)	354 388

Ниже представлена сверка выручки и финансового результата по отчетным сегментам к показателям, представленным в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	2012	2011
Выручка		
Выручка по РСБУ	45 509 282	33 763 981
<i>Корректировка выручки:</i>		
Выручка от операций между сегментами	(12 297 896)	(11 676 796)
Пересчет выручки и себестоимости по методу процента завершенности (IAS 11)	(760 179)	17 031
Прочие реклассификации выручки	66 954	346 381
Выручка по МСФО	32 518 161	22 450 597
Прибыль или убыток		
Прибыль до налогообложения по РСБУ	1 283 678	(204 312)
<i>Эффект от различий принципов признаний и оценки по МСФО и по РСБУ в части:</i>		
Восстановление переоценки собственных акций	325 702	981 861
Пересчет выручки и себестоимости по методу процента завершенности (IAS 11)	(529 681)	871 355
Основные средства	(228 259)	(213 415)
Резерв по дебиторам	(96 297)	(98 273)
Резерв по отпускам	-	507 994
Исключение из себестоимости административных расходов	(84 270)	(41 291)
Резерв по неликвидной готовой продукции	(13 736)	(18 604)
Исключение нереализованной прибыли	(27 298)	30 480

6. Информация по сегментам (продолжение)

	2012	2011
Восстановление/Начисление доходов	(70 342)	70 342
Доля в чистых активах ассоциированных компаний	2 859	(2 779 775)
Начисленные расходы	-	(26 608)
Прочее	71 362	75 774
Прибыль\Убыток до налога на прибыль по МСФО	633 718	(844 472)

Ниже представлена информация о распределении выручки по географическим сегментам.

	2012	2011
Выручка от продаж (без НДС):	45 509 282	33 763 981
В пределах Российской Федерации	34 839 058	32 171 822
Страны ЕС	71 400	538 721
Италия	569 574	90 020
Япония	13 107	11 838
США	10 016 143	951 580

Выручка представлена в разрезе географических сегментов по местам расположения рынков сбыта. Поскольку основные производственные мощности Группы расположены на территории Российской Федерации, активы и капитальные вложения отнесены к одному географическому сегменту, выделенному по месту расположения активов – Российской Федерации.

Крупнейшие покупатели

В 2012 году объем продаж превысил 84% от общей выручки Группы по следующим покупателям:

- Роскосмос- в объеме 73% от общей величины выручки всей Группы;
- ФГУП ЦНИИ "Комета"- в объеме 11% от общей величины выручки всей Группы

В 2011 году объем продаж превысил 89% от общей выручки Группы по следующим покупателям:

- Роскосмос- в объеме 75 % от общей величины выручки всей Группы;
- Зарубежные покупатели, по контрактам, заключенным через государственного посредника - в объеме 14% от общей величины выручки всей Группы

7. 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.

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.

7. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Выплаты вознаграждения руководству

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий.

Общая сумма вознаграждения членам Совета Директоров за отчетный год составила

	2012	2011
Сумма вознаграждения	5 600	4 560
	5 600	4 560

8. Первое применение МСФО

Группа применила МСФО впервые. Датой перехода является 01.01.2011 года.

Выверка собственного капитала, представленного в соответствии с применявшимися ранее национальными правилами учета, с собственным капиталом компаний Группы, представленным в соответствии с МСФО, по состоянию на 01 января 2011 г. (на дату перехода на МСФО) представлена в Таблице ниже.

Открытое акционерное общество «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» им. С.П. Королева»
Примечания к отчетности
(в тысячах рублей, если не указано иное)

8. Первое применение МСФО (продолжение)

		Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Собственные акции выкупленные у акционеров	Резервы переоценки внеоборотных активов	Прочие резервы	Неконтролирующие доли	Итого капитал
Показатели РСБУ по ОАО «РКК «Энергия»		1 123 734	377 482	-	903 647	116 008	-	2 520 871
Показатели РСБУ по прочим компаниям		-	4 308 354	(2 118 212)	-	5 482	-	2 195 624
Итого данные РСБУ		1 123 734	4 685 836	(2 118 212)	903 647	121 490	-	4 716 495
Реклассификация резерва переоценки		-	903 647	-	(903 647)	-	-	-
<i>Эффект от различий в принципах учета:</i>								
Основные средства	а)	-	3 026 354	-	5 789 352	-	-	8 815 706
Пересчет выручки и себестоимости по методу процента завершенности (IAS 11)	б)	-	1 183 783	-	-	-	-	1 183 783
Резерв по отпускам	в)	-	(554 364)	-	-	-	-	(554 364)
Доля неконтролирующих акционеров в капиталах дочерних компаний	д)	-	-	-	-	-	8 163	8 163
Прибыль, приходящаяся на неконтролирующую долю	д)	-	(20 681)	-	-	-	20 681	-
Корректировка отложенных налогов	г)	-	(1 601 236)	-	-	-	-	(1 601 236)
Индексация уставного капитала в связи с гиперинфляцией		1 462 013	(1 462 013)	-	-	-	-	-
Корректировка стоимости выкупленных дочерними компаниями акций РКК до номинальной стоимости с учетом индексации на гиперинфляцию		-	(1 587 271)	1 587 271	-	-	-	-
Прочие корректировки	е) - к)	-	(209 314)	-	-	-	-	(209 314)
Показатели МСФО		2 585 747	4 364 741	(530 941)	5 789 352	121 490	28 844	12 359 233

8. Первое применение МСФО (продолжение)

а) Группа в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» на дату перехода на МСФО произвела переоценку основных средств по справедливой стоимости в качестве их условно-первоначальной стоимости на сумму 8 815 706 тыс. руб.

б) В соответствии с МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» Группа признает доходы по долгосрочным контрактам по методу процента завершенности работ, рассчитываемого как отношение фактических затрат по договору на отчетную дату к общему объему ожидаемых затрат. Затраты по долгосрочному контракту признаются в расходах периода, к которому они относятся.

В соответствии с учетной политикой по РСБУ Группа признает выручку от выполнения работ с длительным циклом изготовления по завершении работ в целом. Понесенные затраты до момента завершения работ учитываются в составе незавершенного производства и признаются в составе расходов в момент признания доходов к которым они относятся.

в) В соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» резервы отражаются, если Группа имеет юридическое или вменённое обязательство, вытекающее из прошлых событий, при условии вероятности погашения Группой этого обязательства в будущем и возможности надежной оценки данного обязательства. Созданные Группой резервы включают резервы по судебным разбирательствам, резервы по компенсациям за неиспользованный отпуск и прочие резервы.

В соответствии с учетной политикой по РСБУ на 2011 г. Группа не создает указанные резервы. Согласно учетной политике по РСБУ на 2012 г. Группа отражает резерв по отпускам.

г) Корректировки отложенных налоговых активов и обязательств представляет собой налоговый эффект от всех иных корректировок активов и обязательств.

д) В соответствии с МСФО (IAS) 27 «Консолидированная отчетность» настоящая консолидированная финансовая отчетность включает все дочерние компании, над которыми материнская компания имеет контроль.

В соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании» Группа отражает в настоящей консолидированной отчетности долю в прибылях и убытках в компаниях, на которые Группа имеет существенное влияние.

Критерием признания нематериальных активов, созданных Группой, является возможность их дальнейшего использования или продажи. В связи с этим, во вступительном консолидированном балансе по МСФО из состава нематериальных расходов исключены НИОКР, выполненные для собственных нужд, результаты которых не используются Группой.

е) В соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» запасы должны отражаться по себестоимости либо по чистой стоимости реализации, если она меньше. Списание до чистой стоимости реализации относится на прибыли и убытки.

ж) В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» все активы (за исключением активов, оценка которых производится в соответствии с другими стандартами МСФО) на конец отчетного актива подлежат тестированию на наличие признаков обесценения. При наличии признаков обесценения выявленный убыток от обесценения признается в прибылях и убытках.

В соответствии с учетной политикой по РСБУ резерв под обесценение авансов выданных не создается.

з) В соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» дебиторская задолженность и займы при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости плюс прямые затраты на приобретение актива. Справедливая стоимость займов и дебиторской задолженности определяется как сумма денежных потоков ожидаемых от погашения актива, дисконтированных по преобладающей рыночной ставке для данного вида активов. Корректировка стоимости дебиторской задолженности и займов при первоначальном признании относится на прибыли и убытки. В дальнейшем займы и дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости, по методу эффективной процентной ставки, определенной при первоначальном признании актива. Изменение стоимости актива относится на прибыли и убытки.

В соответствии с РСБУ финансовые вложения признаются в сумме фактических затрат на их приобретение, а дебиторская задолженность в сумме, установленной договором. В связи с этим сумма займов и дебиторской задолженности на дату перехода на МСФО уменьшена на 17 184 тыс. руб.

8. Первое применение МСФО (продолжение)

и) В соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» финансовые активы на конец отчетного периода подлежат тестированию на наличие признаков обесценения. Убыток от обесценения определяется как разница между стоимостью ожидаемых денежных потоков до и после обесценения, дисконтированных по ставке, определенной при первоначальном признании дебиторской задолженности.

В соответствии с учетной политикой по РСБУ предусмотрено создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности. Порядок создания данного резерва соответствует порядку, предусмотренному налоговым законодательством РФ.

к) В соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда» в случае финансовой аренды, когда к арендатору переходит большая часть рисков и выгод от владения активом, арендатор при первоначальном признании отражает в финансовой отчетности соответствующий актив и обязательство в наименьшей из сумм справедливой стоимости арендованного актива и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей.

В последующем сумма арендных платежей распределяется между финансовыми расходами и погашением обязательства по финансовой аренде. Сумма финансовых расходов распределяется по периодам, так чтобы обеспечить постоянную процентную ставку, применяемую к остатку задолженности по аренде.

Арендованный актив амортизируется в соответствии с порядком, предусмотренным МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

В соответствии с РСБУ Группа не признает активы и обязательства по финансовой аренде, если договором аренды не предусмотрено отражение арендованного актива на балансе арендатора.. Арендные платежи признаются в составе расходов в периоде, к которому они относятся.

9. Выручка от продаж

	2012	2011
Выручка по долгосрочным контрактам в сфере космической отрасли	30 624 304	20 109 243
Выручка от услуг авиаперевозки	253 422	518 233
Выручка от услуг по тепло-, электро-, водоснабжению	645 677	552 260
Выручка от оказания услуг по санаторно-курортному лечению	498 963	445 974
Прочая выручка	495 795	824 887
	32 518 161	22 450 597

10. Себестоимость продаж

	2012	2011
Расходы на вознаграждение работникам	(7 149 906)	(4 380 208)
Расходы на сырье, материалы и комплектующие	(4 898 582)	(2 900 614)
Расходы на услуги соисполнителей по проведению научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ	(5 708 085)	(5 092 791)
Амортизация	(1 824 106)	(1 424 556)
Расходы на услуги аэропортов	(75 732)	(162 507)
Арендные платежи	(42 404)	(204 111)
Прочие расходы	(3 672 264)	(747 042)
	(23 371 079)	(14 911 829)

11. Административные расходы

	2012	2011
Расходы на вознаграждение работникам	(3 800 785)	(2 882 237)
Амортизация	(139 562)	(135 421)
Расходы на ремонт и содержание недвижимого имущества	(203 181)	(166 229)
Расходы на содержание оборудования и транспорта	(405 586)	(143 394)
Расходы на коммунальные услуги	(15 527)	(27 951)
Расходы на услуги по страхованию	(125 741)	(39 435)
Расходы на консалтинг, аудиторские и юридические услуги	(212 526)	(52 955)
Расходы на услуги связи, интернет	(61 558)	(30 680)
Материальные расходы	(370 545)	(385 088)
Командировочные расходы	(113 323)	(28 075)
Прочие расходы	(775 239)	(772 206)
	(6 223 573)	(4 663 671)

12. Расходы на продажу и реализацию

	2012	2011
Амортизация	(1 520)	-
Расходы на вознаграждение работникам	(14 254)	-
Налоги	(2 871)	-
Расходы на тару и упаковку	(53)	-
Расходы на услуги по охране грузов	(68 768)	(34 725)
Расходы на рекламу и маркетинг	(52 792)	(72 112)
Прочие расходы	(272 284)	-
	(412 542)	(106 837)

13. Доходы и расходы от прочих операций

	2012	2011
Прибыли/Убытки от выбытия запасов	14 669	14 930
Прибыли/Убытки от выбытия основных средств	123 640	(29 362)
Прибыли/Убытки от выбытия НМА	(3 292)	(172)
Налоги	(82 136)	(61 219)
Резерв под краткосрочную задолженность покупателей	(42 367)	21 071
Резерв под расчеты по претензиям	(6 078)	(1 099)
Резерв под краткосрочную задолженность с прочими дебиторами	(23 957)	(490)
Резерв под долгосрочную задолженность с прочими дебиторами	(14 440)	-
Резерв под займы выданные, краткосрочные	(9)	(756)
Резерв под сырье и основные материалы	1 450	-
Резерв под прочие запасы	19	(24 399)
Прочие доходы и расходы	(748 403)	(367 740)
	(780 904)	(449 236)

14. Финансовые доходы и расходы

	2012	2011
Доходы по процентам к получению	80 104	150 402
Расходы по процентам к уплате	(1 042 311)	(719 657)
Прочие доходы и расходы по финансовой деятельности	(41 033)	144 111
Прибыль/убыток по финансовым активам, предназначенным для торговли	(4 767)	(10 860)
Прибыль/убыток от выбытия финансовых активов, предназначенных для торговли	(23 952)	(308)
Курсовые разницы	(67 245)	52 865
Прибыль или убыток по финансовому активу, классифицированному по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	(274)
	(1 099 204)	(383 721)

15. Налог на прибыль

	2012	2011
Прибыль/убыток до вычета налогов	633 718	(844 472)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством	(126 744)	168 894
Эффект доходов/расходов, не влияющих на налогооблагаемую базу		
убыток от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	-	(555 955)
убыток по дочерним компаниям	(87 457)	(105 549)
расходы, неучитываемые для целей налога на прибыль	(221 425)	(169 700)
Налог на прибыль	(521 224)	(662 310)

Открытое акционерное общество «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» им. С.П. Королева»
Примечания к отчетности
(в тысячах рублей, если не указано иное)

16. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств за 2012 год представлены ниже:

	Земля	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспорт ные средства	Капитальные вложения в основные средства	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 1 января 2012 г.	6 542 250	2 762 357	803 384	8 040 742	695 678	1 536 947	804 052	21 185 410
Амортизация на 1 января 2012 г.	-	(72 406)	(85 063)	(974 048)	(103 740)	-	(298 838)	(1 534 095)
Остаточная стоимость на 1 января 2012 г.	6 542 250	2 689 951	718 321	7 066 694	591 938	1 536 947	505 214	19 651 315
Поступления	-	-	-	-	-	3 782 289	-	3 782 289
Внутренние перемещения	743	648 441	251 193	874 281	53 321	(2 014 141)	186 162	-
Амортизация	-	(91 596)	(92 681)	(1 330 438)	(110 030)	-	(339 350)	(1 964 095)
Переоценка	160 970	-	-	-	-	-	-	160 970
Выбытия первоначальной стоимости	-	(60 885)	(70 215)	(126 012)	(158 189)	-	(27 889)	(443 190)
Выбытия амортизации	-	1 458	13 976	37 187	16 842	-	13 829	83 292
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 г.	6 703 963	3 349 913	984 362	8 789 011	590 810	3 305 095	962 326	24 685 480
Амортизация на 31 декабря 2012 г.	-	(162 544)	(163 768)	(2 267 299)	(196 928)	-	(624 360)	(3 414 899)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	6 703 963	3 187 369	820 594	6 521 712	393 882	3 305 095	337 966	21 270 581

16. Основные средства (продолжение)

Сравнительная информация за 2011 год:

	Земля	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспорт ные средства	Капитальные вложения в основные средства	Прочие	Всего
Остаточная стоимость на 1 января 2011 г.	5 874 703	2 548 138	582 844	2 650 611	449 407	1 828 175	549 572	14 483 450
Поступления	-	-	-	-	-	2 683 100	-	2 683 100
Внутренние перемещения	135 730	215 627	108 947	2 015 968	244 960	(2 974 328)	253 096	-
Амортизация	-	(72 491)	(85 069)	(982 168)	(101 978)	-	(296 180)	(1 537 886)
Покупка компаний	-	-	119 335	3 471 873	-	-	-	3 591 208
Переоценка	531 817							531 817
Выбытия первоначальной стоимости	-	(1 409)	(7 787)	(98 872)	(615)	-	(1 543)	(110 226)
Выбытия амортизации	-	86	51	9 282	164	-	269	9 852
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011 г.	6 542 250	2 762 357	803 384	8 040 742	695 678	1 536 947	804 052	21 185 410
Амортизация на 31 декабря 2011 г.	-	(72 406)	(85 063)	(974 048)	(103 740)	-	(298 838)	(1 534 095)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.	6 542 250	2 689 951	718 321	7 066 694	591 938	1 536 947	505 214	19 651 315

16. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2012 г. банковские кредиты обеспечены основными средствами балансовой стоимостью 969173 тыс.руб. (на31 декабря 2011: 305 663 тыс. руб.) (Примечание 29)

Из них по видам:

	На 31 декабря 2012 г	На 31 декабря 2011 г	На 01 января 2011 г
Машины и технологическое оборудование	942 648	305 663	211 643
Сооружения	14 475	-	-
Здания	242	-	-
Транспортные средства	10 452	-	-
Прочие	1 356	-	-
Итого	969 173	305 663	211 643

17. Нематериальные активы

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов за 2012 год представлены ниже:

	Промышленные образцы и модели	НИОКР	Патенты, лицензии	Программное обеспечение	Вложения в НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2012 г.	11	346 284	12 170	292 284	469 777	1 120 526
Поступления	-	-	-	-	481 373	481 373
Внутреннее перемещение	4	7 459	25 332	67 229	(100 024)	-
Выбытие первоначальной стоимости	-	(142)	(491)	(101)	(3 618)	(4 352)
Первоначальная стоимость На 31 декабря 2012 г.	15	353 601	37 011	359 412	847 508	1 597 547
Амортизация на 1 января 2012 г.	(1)	(164 905)	(1 068)	(85 792)	-	(251 766)
Начисленная амортизация	(1)	(113 524)	(2 737)	(89 843)	-	(206 105)
Выбытие амортизации	-	-	-	31	-	31
Амортизация на 31 декабря 2012 г.	(2)	(278 429)	(3 805)	(175 604)	-	(457 840)
Остаточная стоимость на 01 января 2012 г.	10	181 379	11 102	206 492	469 777	868 760
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	13	75 172	33 206	183 808	847 508	1 139 707

Открытое акционерное общество «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» им. С.П. Королева»
Примечания к отчетности
(в тысячах рублей, если не указано иное)

17. Нематериальные активы (продолжение)

Сравнительная информация за 2011 год:

	Промышленные образцы и модели	НИОКР	Патенты, лицензии	Программное обеспечение	Вложения в НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2011 г.	7	278 228	6 126	191 920	289 463	765 744
Поступления	-	-	-	-	355 376	355 376
Внутреннее перемещение	4	68 625	6 044	100 389	(175 062)	-
Выбытие первоначальной стоимости	-	(570)	-	(15)	-	(585)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011 г.	11	346 284	12 170	292 284	469 777	1 120 526
Амортизация на 1 января 2011 г.	-	-	-	-	-	-
Начисленная амортизация	(1)	(164 924)	(1 068)	(85 817)	-	(251 810)
Выбытие амортизации	-	20	-	15	-	35
Амортизация на 31 декабря 2011 г.	(1)	(164 905)	(1 068)	(85 792)	-	(251 766)
Остаточная стоимость на 01 января 2011 г.	7	278 228	6 126	191 920	289 463	765 744
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.	10	181 379	11 102	206 492	469 777	868 760

18. Гудвилл

Гудвилл образовавшийся в результате приобретения компаний (Примечание 20), был отнесен к соответствующей группе единиц, генерирующих денежные средства (ЕГДП), и являющихся производственным сегментом «Морской старт». При оценке обесценения гудвилла текущая стоимость производственного сегмента (включая гудвилл) была сопоставлена с расчетной ценностью от использования.

Гудвилл	На 31 декабря 2012 г	На 31 декабря 2011 г
Морской старт	507 210	507 210
	507 210	507 210

Компанией проводится тест на обесценение гудвилла по состоянию на 31 декабря каждого года. Проверка на обесценение проводилась с использованием наиболее актуальной информации на дату ее проведения. В результате проведения теста в 2011 и 2012 гг. не выявлено обесценения гудвилла.

19. Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия

Доля участия Группы в капиталах ассоциированных компаний на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011г., а также на дату первого применения представлена в таблице ниже:

Название компании	Страна регист- рации	Доля владения (%)		
		31.12.2012	31.12.2011	01.01.2011
ООО «Эксперимент»	РФ	-	49,48	49,48
АО КРИСП «АЭЛИТА»	Республика Казахстан	49,50	49,50	49,50
ЗАО «Энергия Доместик Аплайнсиз»	РФ	49,00	49,00	49,00
ЗАО «ИПЛАНА»	РФ	46,00	46,00	46,00
ОАО Консорциум «Космическая регата»	РФ	30,00	30,00	30,00
ОАО «НПК «РЕКОД»	РФ	26,57	26,57	26,57
ЗАО «Астрасистемс»	РФ	25,20	25,20	25,20
ООО НПФ «ЭНЕРГИЯ-СЕРВИС»	РФ	25,00	25,00	25,00
ООО «Энергия-Оверсиз»	РФ	-	-	99,50

Обобщенная финансовая информация

Нижеприведенная таблица содержит финансовую информацию по инвестициям Группы в ассоциированные компании:

	На 31 декабря 2012 г	На 31 декабря 2011 г	На 01 января 2011 г
<i>Обобщенная финансовая информация</i>			
Оборотные активы	113 347	95 455	2 524 011
Внеоборотные активы	888 500	604 278	10 109 944
Обязательства	791 811	497 172	7 965 907
Чистые активы положительные	210 036	202 561	4 668 048
Выручка	1 493 037	339 014	-
Прибыль	9 460	5 285	-

19. Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия (продолжение)

Доля в чистых активах	2012	2011
На начало периода	68 762	4 366 665
Доля в финансовых результатах после налогообложения	2 859	(2 779 775)
Прочее	43	-
Перевод в состав дочерних компаний	-	(1 518 128)
На конец периода	71 664	68 762

Выбытие ассоциированных и совместных предприятий

24.10.2011 года Группа выкупила 0,5% доли в ООО «Энергия-Оверсиз». В результате данной покупки к Группе перешел контроль над ООО «Энергия-Оверсиз» и ее дочерними компаниями, реализующими проект «Морской старт»: ООО «Энергия-Лоджистикс»; Energia Logistics, LLC; SeaLaunch AG; SeaLaunch S.a.r.l.; Platform Company, LDS; SeaLaunch ACS Ltd.

В 2012 году Группа продала 49,48% доли ООО «Эксперимент».

20. Объединения и выбытия компаний

В октябре 2011 года, Группа приобрела контроль над проектом «Морской старт» (перечень компаний, участвующих в проекте приведен в Примечании 5) путем приобретения 0,5% долей в ООО «Энергия-Оверсиз».

В результате, Группа увеличила свою долю участия в ООО «Энергия-Оверсиз» с 99,5% до 100%. За период с октября 2011 года, прироста выручки к результатам Группы за счет проекта «Морской старт» не было. В случае, если бы приобретение состоялось 1 января 2011 года, консолидированная выручка Группы составила бы 38 175 000 тыс. руб., а консолидированный убыток за год составил бы 1 810 318 тыс. руб.

Приобретение ООО «Энергия-Оверсиз» и проекта «Морской старт» консолидировано оказало следующее влияние на активы и обязательства Группы:

	на 24 октября 2011 г
Внеоборотные активы	
Основные средства	3 591 208
Оборотные активы	
Запасы	4 470 240
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 706 711
Авансы выданные	201 391
Денежные средства и их эквиваленты	1 345 987
Прочие оборотные активы	149 037
Итого активы	12 464 574
Долгосрочные обязательства	
Кредиты и займы долгосрочные	1 438 745
Кредиторская и прочая задолженность долгосрочная	3 083 518
Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность краткосрочная	5 830 709
Резервы и оценочные обязательства	507 480
Итого обязательства	10 860 452
Чистые идентифицируемые активы	1 604 122

20. Объединения и выбытия компаний (продолжение)

	на 24 октября 2012 г
Справедливая стоимость доли участия Группы на дату получения контроля	1 518 127
Денежное вознаграждение за вычетом затрат по сделке	513 424
Гудвилл	507 210

Признание гудвилла связано с ожиданием будущих экономических выгод от получения контроля над проектом «Морской старт» и связанного с этим ожидаемого дохода от коммерческих пусков ракеты «Зенит 3-SL» с морской платформы.

21. Запасы

	На 31 декабря 2012г	На 31 декабря 2011 г	На 01 января 2011 г
Сырье и основные материалы	4 259 342	3 100 553	2 894 063
Незавершенное производство	4 938 196	3 963 589	1 961 472
Затраты по незавершенному строительству квартир для дольщиков	937 395	1 287 982	183 990
Товары	48 384	52 928	58 942
Готовая продукция	39 135	9 330	23 692
Прочие запасы	191 895	198 026	151 899
	10 414 347	8 612 408	5 274 058

Резервирование средств под обесценение запасов:

	На 31 декабря 2012 г	Суммы списанные как невозмещаемые	Отчисления за 2012 год	На 01 января 2012 г
Резерв под незавершенное производство	-	-	-	-
Резерв под сырье и основные материалы	(3 217)	(74)	1 450	(4 593)
Резерв под готовую продукцию	-	-	-	-
Резерв под товары	(25 593)	6 949	-	(32 542)
Резерв под прочие запасы	-	(19)	19	-
	(28 810)	6 856	1 469	(37 135)

Сравнительная информация за 2011 год:

	На 31 декабря 2011 г	Суммы списанные как невозмещаемые	Отчисления за 2011год	На 01 января 2011 г
Резерв под незавершенное производство	-	-	70	(70)
Резерв под сырье и основные материалы	(4 593)	(222)	822	(5 193)
Резерв под готовую продукцию	-	-	-	-
Резерв под товары	(32 542)	-	(25 291)	(7 251)
Резерв под прочие запасы	-	-	-	-
	(37 135)	(222)	(24 399)	(12 514)

22. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Текущая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2012г	На 31 декабря 2011 г	На 01 января 2011 г
Дебиторская задолженность покупателей	1 324 149	387 100	818 525
Расчеты с дольщиками по целевому финансированию жилищного строительства	32 820	52 885	
Расчеты с персоналом	14 757	10 073	9 297
Расчеты по претензиям	4 430	-	240
Расчеты с прочими дебиторами	215 223	471 719	43 705
	1 591 379	921 777	871 767

Резервирование средств в счет обесценивания дебиторской задолженности:

	На 31 декабря 2012 г	Использование резерва	Восстановление (Начисление резерва)	На 01 января 2012 г
Резерв под краткосрочную задолженность покупателей	(60 671)	59 858	(42 367)	(78 162)
Резерв под расчеты по претензиям	(3 436)	2 642	(6 078)	-
Резерв под краткосрочную задолженность с прочими дебиторами	(51 797)	13 907	(23 957)	(41 747)
	(115 904)	76 407	(72 402)	(119 909)

Сравнительная информация за 2011 год:

	На 31 декабря 2011 г	Использование резерва	Восстановление (Начисление резерва)	На 01 января 2011 г
Резерв под задолженность покупателей	(78 162)	25 285	21 071	(124 518)
Резерв под расчеты по претензиям	-	1 099	(1 099)	-
Резерв под задолженность с прочими дебиторами	(41 747)	15 423	(490)	(56 680)
	(119 909)	41 807	19 482	(181 198)

22. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Далее приведен анализ по срокам торговой и прочими покупателями задолженности по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 года:

	По требованию	Менее 6-ти месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 3-х лет	Более 3-х лет	Итого
<i>На 31 декабря 2012г.</i>						
Торговые покупатели	632 912	384 592	38 627	321 882	6 807	1 384 820
Прочие покупатели	208 586	2 083	14 687	63 741	546	289 643
Расчеты с дольщиками по целевому финансированию жилищного строительства	32 820	-	-	-	-	32 820
Займы выданные	83 481	-	-	-	-	83 481
Векселя	13 926	-	-	-	-	13 926
	971 725	386 675	53 314	385 623	7 353	1 804 690

<i>На 31 декабря 2011г.</i>						
Торговые покупатели	355 277	36 764	7 719	8 928	56 574	465 262
Прочие покупатели	422 248	3 433	61 432	30 520	5 906	523 539
Займы выданные	69 570	-	-	-	-	69 570
Расчеты с дольщиками по целевому финансированию жилищного строительства	52 885					52 885
Векселя	2 755 308	-	-	-	-	2 755 308
	3 655 288	40 197	69 151	39 448	62 480	3 866 564

23. 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 долевого участия, 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.

	На 31 декабря 2012 г	На 31 декабря 2011 г	На 01 января 2011 г
Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения			
Векселя	13 926	2 775	2 275
	13 926	2 775	2 275

23. Прочие активы (продолжение)

Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2012 г	На 31 декабря 2011 г	На 01 января 2011 г
Займы и дебиторская задолженность долгосрочные			
Займы выданные долгосрочные	18 780	30 718	35 814
Прочая дебиторская задолженность долгосрочная	-	8 654	6 715
	18 780	39 372	42 529
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	618 384	25 737	24 538
Некотируемые долевые инструменты	618 384	25 737	24 538
Прочие активы			
НДС к возмещению долгосрочный	-	80 427	5 952
Авансы выданные долгосрочные	20 185	4 639	104 016
	20 185	85 066	109 968
Итого прочие долгосрочные активы	671 275	152 950	179 310

Прочие оборотные активы

	На 31 декабря 2012 г	На 31 декабря 2011 г	На 01 января 2011 г
Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения			
Векселя	-	2 752 533	-
	-	2 752 533	-
Займы и дебиторская задолженность			
Займы выданные, краткосрочные	64 701	38 852	28 858
	64 701	38 852	28 858
Прочие активы			
Переплата по налогам (кроме налога на прибыль)	423 806	466 124	255 061
Прочие активы	742	-	8 241
Переплата по налогу на прибыль	25 115	88 942	34 442
	449 663	555 066	297 744
Финансовые инструменты, удерживаемые для продажи			
Котируемые долевые финансовые инструменты	23 707	28 876	24 918
	23 707	28 876	24 918
Итого прочие оборотные активы	538 071	3 375 327	351 520

23. Прочие активы (продолжение)

Резервирование средств в счет обесценивания прочих активов

	На 31 декабря 2012 г	Использование резерва	Восстановление (Начисление резерва)	На 01 января 2012 г
Краткосрочные				
Резерв под долгосрочную задолженность с прочими дебиторами	(14 440)	-	(14 440)	-
Резерв под займы выданные, краткосрочные	(9)	-	(9)	-
	(14 449)	-	(14 449)	-

24. Контракты по основной деятельности долгосрочного характера

Понесенные затраты и валовая прибыль, признанные по долгосрочным договорам , составили следующие суммы:

	2012	2011	2010
Понесенные затраты	29 695 320	23 089 296	-
Признанная прибыль за вычетом признанных убытков	2 372 882	2 738 806	-
	32 068 202	25 828 102	-
Промежуточные счета	(10 001 679)	(9 666 946)	-
Суммы к получению от заказчиков на конец года	22 066 523	16 161 156	9 636 774
Суммы к выплате заказчикам на конец года	-	-	-

25. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2012 г	На 31 декабря 2011 г	На 01 января 2011 г
Денежные средства в кассе	3 574	5 006	2 001
Краткосрочные депозиты	362 342	337 484	897 409
Денежные средства на расчетных счетах	2 874 386	2 522 779	3 698 735
	3 240 302	2 865 269	4 598 145

Эффективная годовая ставка процента по остатку на банковских счетах составляет 0,1 -1% .

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:

25. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

	На 31 декабря 2012 г	На 31 декабря 2011 г	На 01 января 2011 г
Российские банки			
рейтинг D+	898 794	1 097 639	1 444 148
рейтинг D-	324 178	1 219	13 985
рейтинг E+	763 731	239 235	1 935 829
рейтинг C+	315 155	971 650	-
рейтинг B-	3	7 909	-
без рейтинга	934 867	542 611	1 202 182
	3 236 728	2 860 263	4 596 144

26. Акционерный капитал и резервы

Акционерный капитал

В соответствии с учредительными документами зарегистрированный Уставный капитал ОАО «РКК «Энергия» на 31 декабря 2012 г. составляет 1 123 734 тыс. руб. (на 31 декабря 2011: 1 123 734 тыс. руб.; на 01 января 2011: 1 123 734 тыс. руб.), он разделен на 1 123 734 обычных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. за акцию.

Уставный капитал ОАО «РКК «Энергия», был сформирован до 31.10.2005г., когда Российская Федерация официально вышла из состояния гиперинфляции. В консолидированном отчете о финансовом положении сумма акционерного капитала отражена с учетом изменений покупательной способности денег (индекс потребительских цен) с даты его формирования по 01 января 2005 года. С учетом индексации Уставный капитал ОАО «РКК «Энергия» на 31 декабря 2012 г. составил 2 585 747 тыс. руб. (на 31 декабря 2011: 2 585 747 тыс. руб.; на 01 января 2011: 2 585 747 тыс. руб.).

Резерв переоценки внеоборотных активов

Резерв переоценки внеоборотных активов отражает прирост справедливой стоимости земли, 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.

	2012	2011
Чистая прибыль, приходящаяся на акционеров Группы	28 030	(1 512 736)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	892 393	892 481
Прибыль на акцию в распределении между акционерами Корпорации базовая и разводненная, руб.	31,41	(1 694,98)

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

27. Выплаченные и объявленные дивиденды

	2012	2011
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	4 299	2 680
Дивиденды, объявленные в течение года	343 032	197 366
Дивиденды, списанные в связи с истечением срока исковой давности	-	-
Дивиденды, выплаченные в течение года	(341 266)	(195 747)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	6 065	4 299
Дивиденды были объявлены и выплачены в российских рублях.		

28. Резервы

	Резерв по судебным искам	Резерв по отпускам	Прочие резервы предстоящих платежей	Итого
На 1 января 2012 г.				
Краткосрочная часть	(129)	(589 206)	(409 933)	(999 268)
	(129)	(589 206)	(409 933)	(999 268)
Отчисления в течение года	(4 515)	17 290	276 889	289 664
На 31 декабря 2012 г.				
Краткосрочная часть	(4 644)	(571 916)	(133 044)	(709 604)
	(4 644)	(571 916)	(133 044)	(709 604)

Сравнительная информация за 2011 год:

	Резерв по судебным искам	Резерв по отпускам	Прочие резервы предстоящих платежей	Итого
На 1 января 2011 г.				
Краткосрочная часть	-	(553 351)	(25 598)	(578 949)
	-	(553 351)	(25 598)	(578 949)
Отчисления в течение года	(129)	(35 855)	(384 335)	(420 319)
На 31 декабря 2011 г.				
Краткосрочная часть	(129)	(589 206)	(409 933)	(999 268)
	(129)	(589 206)	(409 933)	(999 268)

29. Заемные средства

	На 31 декабря 2012 г	На 31 декабря 2011 г	На 01 января 2011 г
Кредиты и займы долгосрочные			
Кредиты банков (тело займа)	1 843 200	4 019 376	2 245 253
Векселя	27 950	25 477	-
Кредиты банков (проценты)	6 235	3 053	-
Итого долгосрочные заемные средства	1 877 385	4 047 906	2 245 253
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным кредитам и займам			
Кредиты банков (тело займа)	5 841 084	7 382 888	5 396 757
Займы (тело займа)	500	2 700	474 276
Кредиты банков (проценты)	2 077	-	1 342
Займы (проценты)	166	3 428	61 042
Итого краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным займам	5 843 827	7 389 016	5 933 417
	7 721 212	11 436 922	8 178 670

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.

Обязательства по финансовой аренде представлены ниже:

	Минимальные арендные платежи	Текущий объем минимальных арендных платежей
На 31 декабря 2012 года		
Менее одного года	59 858	63 772
От одного года до пяти лет	366 873	390 862
Процентные платежи будущих периодов	27 903	-
Итого	454 634	454 634
На 31 декабря 2011 года		
Менее одного года	249 298	281 350
От одного года до пяти лет	419 375	473 293
Процентные платежи будущих периодов	85 970	-
Итого	754 643	754 643
На 01 января 2011 года		
Менее одного года	184 573	207 720
От одного года до пяти лет	423 756	476 898
Процентные платежи будущих периодов	76 289	-
Итого	684 618	684 618

29. Заемные средства (продолжение)

Балансовая стоимость арендованных активов на отчетную дату и амортизация начисленная по арендованным активам в отчетном периоде:

	На 31 декабря 2012 г	На 31 декабря 2011 г	На 01 января 2011 г
<i>Информация по основным средствам в финансовой аренде</i>			
Первоначальная стоимость	746 469	741 848	571 305
За вычетом накопленной амортизации	(68 972)	(24 185)	(2 202)
Чистая балансовая стоимость соглашений по финансовой аренде	677 497	717 663	569 103
Амортизация, начисленная за отчетный период	(44 787)	(23 646)	-

30. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2012г	На 31 декабря 2011 г	На 01 января 2011 г
Прочие счета к оплате	-	8 152	8 152
Авансы полученные	2 326 549	1 059	-
Счета к оплате	416	-	4 255
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	2 326 965	9 211	12 407

Краткосрочная кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2012г	На 31 декабря 2011 г	На 01 января 2011 г
Счета к оплате	2 508 941	1 914 882	1 828 628
Задолженность по приобретению и строительству объектов основных средств	297 367	333 270	66 467
Расчеты по налогам (кроме налога на прибыль)	462 905	297 940	219 706
Обязательства по оплате труда	568 933	438 029	389 774
Прочие расчеты с персоналом	1 535	2 933	2 435
Прочие счета к оплате	135 281	36 742	17 046
Задолженность по дивидендам	6 065	4 299	2 680
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	3 981 027	3 028 095	2 526 736

31. 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%

	Возникновение и погашение разниц			
	31 декабря 2012 г.	в отчете о совокупном доходе	в отчете о прибылях и убытках	01 января 2012 г.
<i>Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц (ОНА):</i>				
Основные средства	15 421	-	(6 793)	22 214
Запасы	21 190	-	(20 686)	41 876
Финансовые активы (пересчет обременительных займов)	2 491	-	(589)	3 080
Нематериальные активы	2 255	-	(13 543)	15 798
Различия в связи с методом признания доходов и расходов	120 154	-	57 308	62 846
Дебиторская задолженность	24 078	-	32 681	(8 603)
Резерв по отпускам	44 441	-	90	44 351
Начисление расходов	3 810	-	(2 745)	6 555
Прочие	96 116	-	35 512	60 604
Итого отложенные налоговые активы	329 956	-	81 235	248 721
<i>Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению (ОНО):</i>				
Основные средства	(1 920 900)	(32 194)	(183 801)	(1 704 905)
Запасы	(733 507)	-	(163 737)	(569 770)
Ценные бумаги	(3 952)	-	(3 952)	-
Нематериальные активы	(29 490)	-	40 945	(70 435)
Различия в связи с методом признания доходов и расходов	(84 147)	-	239 300	(323 447)
Дебиторская задолженность	(821)	-	(821)	-
Прочие	(20 452)	(9 650)	(5 245)	(5 557)
Итого отложенные налоговые обязательства	(2 793 269)	(41 844)	(77 311)	(2 674 114)
Итого чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы	(2 463 313)	(41 844)	3 924	(2 425 393)

31. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., приведен ниже:

		Возникновение и погашение разниц		
	31 декабря 2011 г.	в отчете о совокупном доходе	в отчете о прибылях и убытках	01 января 2011 г.
<i>Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц (ОНА):</i>				
Основные средства	22 214	-	(5 206)	27 420
Запасы	41 876	-	13 103	28 773
Финансовые активы (пересчет обременительных займов)	3 080	-	(435)	3 515
Нематериальные активы	15 798	-	2 760	13 038
Различия в связи с методом признания доходов и расходов	62 846	-	62 846	-
Дебиторская задолженность	(8 603)	-	(10 848)	2 245
Резерв по отпускам	44 351	-	2 464	41 887
Начисление расходов	6 555	-	(67 335)	73 890
Прочие	60 604	-	39 999	20 605
Итого отложенные налоговые активы	248 721	-	37 348	211 373
<i>Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению (ОНО):</i>				
Основные средства	(1 704 905)	(106 363)	33 712	(1 632 254)
Запасы	(569 770)	-	(96 875)	(472 895)
Нематериальные активы	(70 435)		(14 249)	(56 186)
Различия в связи с методом признания доходов и расходов	(323 447)	-	(75 304)	(248 143)
Дебиторская задолженность	-	-	30 647	(30 647)
Прочие	(5 557)	-	316	(5 873)
Итого отложенные налоговые обязательства	(2 674 114)	(106 363)	(121 753)	(2 445 998)
Итого чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы	(2 425 393)	(106 363)	(84 405)	(2 234 625)

32. Государственные субсидии

	2012	2011
На 1 января	(277 702)	(135 429)
Получено за год	(427 783)	(284 307)
Отражено в отчете о прибылях и убытках	285 732	142 034
На 31 декабря	(419 753)	(277 702)

Государственные субсидии были получены на осуществление НИОКР и финансирование деятельности подразделения Корпорации на космодроме «Байконур». В связи с данными субсидиями у Группы отсутствуют какие-либо неисполненные условия или условные обязательства.

33. 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.

	На 31 декабря 2012 г	На 31 декабря 2011 г	На 01 января 2011 г
Дебиторская задолженность покупателей краткосрочная	1 324 149	387 100	818 504
Денежные средства и их эквиваленты	3 240 302	2 865 269	4 598 145
Расчеты с прочими дебиторами	215 223	471 719	43 705
Займы выданные краткосрочные, включая краткосрочную часть долгосрочных займов и проценты	64 701	38 852	28 858
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	13 926	2 755 308	2 275
Займы выданные долгосрочные, включая проценты	18 780	30 718	35 814
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	642 091	54 613	49 456
Итого максимальный кредитный риск	5 519 172	6 603 579	5 576 757

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.

33. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

33. Управление финансовыми рисками (продолжение)

	На 31 декабря 2012 г.				
	Доллары США	Евро	KZT	швец. Франк	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная	20 438	-	-	-	20 438
Денежные средства и их эквиваленты	831 640	-	-	-	831 640
Кредиты и займы долгосрочные	(255 654)	-	-	-	(255 654)
Кредиты и займы краткосрочны	(1 892 990)	-	-	-	(1 892 990)
Кредиторская и прочая задолженность краткосрочная	(452 377)	-	-	-	(452 377)
	(1 748 943)	-	-	-	(1 748 943)

Риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 31.12.2011г.:

	На 31 декабря 2011 г.			
	Доллары США	Евро	швец. Франк	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная	71 525	132 475	-	204 000
Денежные средства и их эквиваленты	1 057 197	43 481	3 409	1 104 097
Кредиты и займы долгосрочные	(1 948 290)	-	-	(1 948 290)
Кредиты и займы краткосрочные	(3 359)	-	-	(3 359)
Кредиторская и прочая задолженность краткосрочная	(199 693)	-	(185)	(199 878)
	(1 022 620)	175 956	3 224	(843 430)

33. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 01.01.2011г.:

	На 01 января 2011 г.			
	Доллары США	Евро	швец. Франк	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная	131 242	16 301	-	147 543
Денежные средства и их эквиваленты	584 732	567	-	585 299
Кредиты и займы краткосрочные	-	(172 626)	-	(172 626)
Кредиторская и прочая задолженность краткосрочная	(10 231)	(3 300)	-	(13 531)
	705 743	(159 058)	-	546 685

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 2012 г.	
	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	(1 022)	1 022
Денежные средства и их эквиваленты	(41 582)	41 582
Кредиты и займы долгосрочные	12 783	(12 783)
Кредиты и займы краткосрочные	94 650	(94 650)
Кредиторская и прочая задолженность краткосрочная	22 619	(22 619)
	87 447	(87 447)

33. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Сравнительная информация на 31.12.2011 года:

	На 31 декабря 2011 г.					
	Ослабление доллара США на 5%	Укрепление доллара США на 5%	Ослабление евро на 5%	Укрепление евро на 5%	Ослабление швец. Франка на 5%	Укрепление швец. Франка на 5%
Влияние на отчет о совокупном доходе колебаний курсов валют следующих статей						
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная	(3 576)	3 576	(6 624)	6 624	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	(52 860)	52 860	(2 174)	2 174	(170)	170
Кредиты и займы долгосрочные	97 415	(97 415)	-	-	-	-
Кредиты и займы краткосрочные	168	(168)	-	-	-	-
Кредиторская и прочая задолженность краткосрочная	9 985	(9 985)	-	-	9	(9)
	51 131	(51 131)	(8 798)	8 798	(161)	161

Информация на 01.01.2011 года:

	На 01 января 2011 г.					
	Ослабление доллара США на 5%	Укрепление доллара США на 5%	Ослабление евро на 5%	Укрепление евро на 5%	Ослабление швец. Франка на 5%	Укрепление швец. Франка на 5%
Влияние на отчет о совокупном доходе колебаний курсов валют следующих статей						
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная	(815)	815	(6 562)	6 562	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	(28)	28	(29 237)	29 237	-	-
Кредиты и займы краткосрочные	8 631	(8 631)	-	-	-	-
Кредиторская и прочая задолженность краткосрочная	165	(165)	512	(512)	-	-
	(7 953)	(7 953)	(35 287)	7 953	-	-

33. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 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 требованию	Менее 6-ти месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 3-х лет	Более 3-х лет	Итого
На 31 декабря 2012 г.						
Платежи по торговой кредиторской задолженности	114 488	2 690 608	1 211	416	-	2 806 723
Платежи по прочей кредиторской задолженности	13 269	117 961	4 052	-	-	135 282
Платежи по кредитам и займам	-	2 680 246	3 172 811	1 843 200	24 955	7 721 212
	127 757	5 488 815	3 178 074	1 843 616	24 955	10 663 217
На 31 декабря 2011 г.						
Платежи по торговой кредиторской задолженности	4 145	2 232 163	10 999	841	2	2 248 150
Платежи по прочей кредиторской задолженности	9 662	27 082	-	8 152	-	44 896
Платежи по кредитам и займам	-	1 944 788	5 447 803	4 019 376	24 955	11 436 922
	13 807	4 204 033	5 458 802	4 028 369	24 957	13 729 968
На 01 января 2011 г.						
Платежи по торговой кредиторской задолженности	20 058	1 842 710	32 323	4 259	-	1 899 350
Платежи по прочей кредиторской задолженности	1 076	15 970	-	8 152	-	25 198
Платежи по кредитам и займам	-	5 127 574	805 843	2 245 253	-	8 178 670
	21 134	6 986 254	838 166	2 257 664	-	10 103 218

33. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Прочие риски

Общеэкономические 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.

34. 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.

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

	2012	2011
В течение одного года	20 263	11 786
	20 263	11 786

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:

	2012	2011
В течение одного года	-	932
	-	932

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.

34. Условные обязательства (продолжение)

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России.

Группа 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.

Группа имеет полную страховую защиту в отношении своих производственных сооружений, а также по обязательствам перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным здоровью, имуществу и окружающей среде в результате эксплуатации опасных производственных объектов Группы.

Также Группа имеет полную страховую защиту в отношении рисков космической деятельности, осуществляемой в рамках проекта «Морской старт».

Судебные процессы

Время от времени в ходе текущей деятельности в судебные органы поступают иски в отношении Группы. Исходя из собственной оценки, а также рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство Группы считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для Группы, и, соответственно, Группа не формировала резерв на покрытие убытков по данным разбирательствам в консолидированной финансовой отчетности, за исключением созданных резервов, раскрытых в Примечании 28

Условные налоговые обязательства

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

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

Обязательства по природоохранной деятельности

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов постоянно пересматриваются. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений требований существующего законодательства и регулирования гражданских споров, невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Группы полагает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, не имеет.

34. Условные обязательства (продолжение)

Гарантии

Группа выдала финансовые гарантии по кредитам и займам, полученным компаниями Группы.

	2012	2011
В течение одного года	3 507 154	3 531 862
	3 507 154	3 531 862

35. События после отчетной даты

Судебное разбирательство с концерном «Боинг»

01 февраля 2013 года авиационный концерн «Боинг» подал иск к ОАО «РКК «Энергия» и к компаниям ООО «Энергия-Оверсиз» и Energia Logistics LLC в Суд Центрального округа штата Калифорния (США) о нарушении «Соглашения о создании компании Си Лонч» от 03.05.1995 года и «Соглашения о гарантии и обеспечении» от 03.02.1996 года.

Сумма иска по оценке концерна «Боинг» составляет около 222 млн. долларов США без учета процентов, начисленных до начала судебного процесса, гонораров и затрат на юридическое сопровождение процесса.

По оценке Группы, в силу особенностей судопроизводства в США какой-либо прогноз об исходе дела в настоящее время не возможен.

Запуск ракеты-носителя «Зенит-3SL» с космическим аппаратом «Intelsat-27»

1 февраля 2013 года, в рамках проекта «Морской старт» был осуществлен запуск ракеты-носителя «Зенит-3SL» с космическим аппаратом «Intelsat-27». На начальной стадии полета произошла потеря устойчивости ракеты-носителя и выключение двигателя, что привело в дальнейшем к потере космического аппарата.

Финансовые потери Группы в результате неудачных запусков, осуществляемых в рамках проекта «Морской старт» в силу высоких рисков космической деятельности застрахованы в полном объеме, таким образом, аварийный пуск не оказал негативного воздействия на финансовое положение Группы.