



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

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

Код эмитента: 05481-А

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

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

СОДЕРЖАНИЕ

• Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2016 года	3
• Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	4
• Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	5
• Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	6
• Приложение:	
1. Общие сведения	7
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	9
3. Основные положения учетной политики	12
4. Расшифровки к отчету	23
5. Прочие сведения	30

ОАО НПО «Физика»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2016 года (неаудировано)	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Активы				
Долгосрочные активы				
Инвестиционная собственность	1	2 812 294	2 812 294	2 812 294
Основные средства	2	15 856	15 165	19 122
Финансовые вложения	3	2 561	2 204	4 118
Итого долгосрочные активы		2 830 711	2 829 663	2 835 534
Краткосрочные активы				
Запасы	5	12 064	7 538	4 173
Финансовые вложения	4	1 483	4 289	94 023
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	49 671	55 486	47 962
Денежные средства и их эквиваленты	7	141 137	106 988	72 848
Итого краткосрочные активы		204 355	174 301	219 006
Всего активов		3 035 066	3 003 964	3 054 540
Капитал и обязательства				
Капитал				
Выпущенный (акционерный) капитал		9 446	9 446	9 446
Нераспределенная прибыль (убыток)		2 060 999	2 013 442	2 015 595
Доля неконтролирующих собственников		377 359	350 896	375 344
Всего капитал	13	2 447 804	2 373 784	2 400 385
Долгосрочные обязательства				
Займы	8	12 583	58 170	55 449
Отложенные налоговые обязательства	10	397 940	399 796	408 263
Итого долгосрочных обязательств		410 523	457 966	463 712
Краткосрочные обязательства				
Займы	9	-	-	40 784
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	11	173 199	168 674	145 273
Оценочные обязательства	12	3 540	3 540	4 386
Итого краткосрочных обязательств		176 739	172 214	190 443
Всего капитал и обязательства		3 035 066	3 003 964	3 054 540

Прилагаемые примечания на 7-34 страницах являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Генеральный директор
ОАО НПО «Физика»
15 августа 2016 года



И.М. Гуляев

ОАО НПО «Физика»
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях или
убытках и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся
30 июня 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	за январь-июнь 2016 года (неаудировано)	за январь-июнь 2015 года (неаудировано)
Выручка от продажи продукции	Г	145 116	121 087
Выручка от арендных платежей	Г	146 582	159 872
Себестоимость	Г	-229 248	-232 472
Итого валовая прибыль (убыток)	З	62 450	48 487
Административные расходы	Г	-12 055	-13 065
Прочие доходы	Д	99 701	60 051
Прочие расходы	Д	-42 307	-112 152
Итого операционная прибыль (убыток)		107 789	- 16 679
Финансовые доходы	Е	29 238	128 583
Финансовые расходы	Е	-58 210	-218 967
Прибыль (убыток) до налогообложения		78 817	-107 063
Расходы по налогу на прибыль	Ж	-4 855	-2 668
Изменение отложенного налогового обязательства	Ж	1 855	10 162
Прочее		8	39 584
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности	13	75 825	-59 985
Общий совокупный доход/расход, за вычетом налогов, относимый на:	13	75 825	-59 985
Собственников материнской организации		26 463	-25 879
Долю неконтролирующих собственников		49 362	- 34 106
СПРАВОЧНО:			
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию	В	0,84	-0,66

Прилагаемые примечания на 7-34 страницах являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Генеральный директор
ОАО НПО «Физика»
15 августа 2016 года



И.М. Гуляев

ОАО НПО «Физика»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал материнской компании			Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
	Выпущенный (акционерный) капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль		
На 31 декабря 2014 года	9 446	-	2 015 595	375 344	2 400 385
Изменение в учетной политике	-	-	-	-	-
Корректировка сальдо	-	-	-	-	-
Дополнительная эмиссия	-	-	-	-	-
Прибыль за период	-	-	-349	-24 448	-24 797
Выплата дивидендов	-	-	-1 805	-	-1 805
На 31 декабря 2015 года	9 446	-	2 013 442	350 896	2 373 784
Изменение в учетной политике	-	-	-	-	-
Корректировка сальдо	-	-	-	-	-
Дополнительная эмиссия	-	-	-	-	-
Прибыль за период	-	-	49 362	26 463	75 825
Выплата дивидендов	-	-	-1 805	-	-1 805
На 30 июня 2016 года (неаудировано)	9 446	-	2 060 999	377 359	2 447 804

Генеральный директор
ОАО НПО «Физика»
15 августа 2016 года



И.М. Гуляев

ОАО НПО «Физика»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

	за январь-июнь 2016 года (неаудировано)	за январь-июнь 2015 года (неаудировано)
Движение денежных средств от текущей деятельности		
Поступление денежных средств, всего:	331 596	269 653
Выручка от арендных платежей	135 434	148 659
Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг	191 407	116 442
Прочие поступления от текущей деятельности	4 755	4 552
Выбытие денежных средств, всего:	-305 439	-261 262
Оплата приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и материалов	-254 739	-206 383
Оплата труда работников	-28 212	-27 128
Проценты по долговым обязательствам	-1 153	-3 883
Налог на прибыль и другие платежи в бюджет	-15 665	-13 094
Прочие платежи по текущей деятельности	-5 670	-10 774
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	26 157	8 391
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего:	6 426	113 720
Возврат предоставленных займов, продажа долговых ценных бумаг	5 923	110 383
Дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям	503	3 337
Выбытие денежных средств, всего:	-2 800	-58 609
Приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов	-2 800	-58 609
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	3 626	55 111
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего:	123 755	-
Получение кредитов и займов	-	-
Вклады собственников (участников)	22 000	-
Прочие поступления от финансовой деятельности	101 755	-
Выбытие денежных средств, всего:	-108 820	-67 131
Выплаты дивидендов в пользу собственников	-1 310	-2 071
Погашение займов и кредитов (без учета процентов)	-15 000	-65 060
Прочие платежи по финансовой деятельности	-92 510	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	14 935	-67 131
Сальдо денежных потоков всего	44 718	-3 629
Денежные средства и эквиваленты на начало периода	106 988	72 848
Влияние курса валют	-10 569	-2
Денежные средства и эквиваленты на конец периода	141 137	69 217

Генеральный директор
ОАО НПО «Физика»
15 августа 2016 года



И.М. Гуляев

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность представляет финансовое положение и результаты деятельности ОАО «Научно-производственное объединение «Физика» (ОАО НПО «Физика», далее - Компания) и его дочерних компаний АО «Физика-Ризлти», ООО «Технопарк «Меридио» и ООО «АКСИОН ПЛЮС» (далее – Группа или Группа «Физика»). Все компании, входящие в Группу, зарегистрированы на территории Российской Федерации.

ОАО "Научно-производственное объединение "Физика" зарегистрировано Московской Регистрационной Палатой 21.06.1994 года за номером 430.128 по адресу: 117587, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 125Ж. Фактическая величина уставного капитала составляет 9 446 391 (Девять миллионов четыреста сорок шесть тысяч триста девяносто один) рубль, а номинальная величина – 10 831 440 (Десять миллионов восемьсот тридцать одна тысяча четыреста сорок) рублей. Код эмитента: 05481-А

Ниже приведены все предшествующие наименования в течение времени его существования:

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

Сокращенное фирменное наименование: АО НПО "Физика"

Дата введения наименования: 21 июня 1994 года;

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

Сокращенное фирменное наименование: АП НПО "Физика"

Дата введения наименования: 13 ноября 1991 года;

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

Сокращенное фирменное наименование: НПО "Физика"

Дата введения наименования: 06 июня 1988 года.

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

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

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

ОАО НПО «Физика» - одно из ведущих микроэлектронных предприятий России по разработке и производству больших интегральных схем и микросборок в интересах Министерства обороны, различных отраслей народного хозяйства. Общество занимает одно из ведущих положений в отрасли в части научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по разработке специализированных БИС и СБИС для бортовой радиоэлектронной аппаратуры и радиоэлектронных систем. Продукция Общества отгружается более 152 предприятиям России.

Дочерние компании ОАО НПО «Физика»:

1. Акционерное общество «Физика-Риэлти» (АО «Физика-Риэлти») – доля владения 57%.
АО «Физика-Риэлти» зарегистрировано 04 августа 2004 года Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве по адресу: 117587, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 125Ж, корп. 6 с уставным капиталом 160 000 000 (Сто шестьдесят миллионов) рублей.
Основным видом деятельности АО «Физика-Риэлти» является сдача в аренду собственного недвижимого имущества непроизводственного назначения (офисы). 29 декабря 2015 года произошла регистрация изменений учредительных документов. Учредительные документы Общества были приведены в соответствие с требованиями действующего законодательства.
2. Общество с ограниченной ответственностью «Технопарк «Меридио» (ООО «Технопарк «Меридио») - доля владения 100%.
ООО «Технопарк «Меридио» зарегистрировано 02 ноября 2010 года Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве по адресу: 117587, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 125Ж, с уставным капиталом 2 000 000 (Два миллиона) рублей.
18 февраля 2011 года Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве была зарегистрирована новая редакция устава дочернего общества в связи с увеличением уставного капитала до размера 156 816 867 (Сто пятьдесят шесть миллионов восемьсот шестнадцать тысяч восемьсот шестьдесят семь) рублей.
Основным видом деятельности ООО «Технопарк «Меридио» является сдача в аренду собственного недвижимого имущества производственного назначения (склады).
3. Общество с ограниченной ответственностью «АКСИОН ПЛЮС» (ООО «АКСИОН ПЛЮС») - доля владения 100%.
ООО «АКСИОН ПЛЮС» зарегистрировано 08 июня 2015 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве по адресу: 117587, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 125Ж, строение 2, с уставным капиталом 101 181 000 (Сто один миллион сто восемьдесят одна тысяча) рублей.
Основным видом деятельности ООО «АКСИОН ПЛЮС» является сдача в аренду собственного недвижимого имущества непроизводственного назначения (офисы).

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

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

а. Заявление о соответствии МСФО

Прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»). Финансовая отчетность представлена в тысячах рублей. Международные стандарты финансовой отчетности включают стандарты и интерпретации, выпущенные Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), включая Международные стандарты бухгалтерского учета («МСБУ») и интерпретации, опубликованные комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»), на 30 июня 2016 года.

б. Бухгалтерский учет

Группа ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена путем трансформации российских бухгалтерских записей с помощью корректировок для соответствия во всех существенных аспектах требованиям МСФО. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа справедливой стоимости, в том числе оценки справедливой стоимости финансовых инструментов в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

с. Применимость допущения непрерывности деятельности

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

д. Принципы консолидации

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

Финансовые показатели компаний, входящих в Группу, включаются в данную консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты приобретения Группой контроля. Финансовые показатели компаний Группы включаются в консолидированную финансовую отчетность до момента продажи Группой своей контрольной доли или до 30 июня 2016 года, если такой продажи до этой даты не произошло.

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

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

е. Изменения долей владения Группы в дочерних предприятиях

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

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

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

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

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

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

f. Функциональная валюта

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

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

g. Бухгалтерские оценки и допущения

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

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

(а) Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

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

(б) Резерв под снижение стоимости запасов

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

(в) Сроки полезного использования основных средств

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

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

(г) Налоги

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

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

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

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно всеми предприятиями в составе Группы во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной отчетности.

В целях обеспечения сопоставимости с данными текущего отчетного периода была проведена реклассификация отдельных сравнительных данных.

В настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности применяются те же принципы учетной политики и методы расчета, что и в последней консолидированной годовой финансовой отчетности.

(а) Основные средства

Признание и оценка

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

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

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

Последующие затраты

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

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

Амортизация

Амортизация актива начинается, когда он становится доступен для использования, т.е. когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями руководства Группы. Амортизация актива прекращается с прекращением его признания. Соответственно, амортизация не прекращается, когда

наступает простой актива или он выводится из активного использования и предназначается для выбытия, кроме случая, когда он уже полностью амортизирован. Амортизационные отчисления рассчитываются методом равномерного начисления в течение ожидаемых сроков полезной службы активов.

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

- здания и сооружения – 30 – 60 лет;
- машины и оборудование производственные – 5 – 10 лет;
- офисное оборудование – 2 – 4 года;
- производственный и хозяйственный инвентарь – 3 – 5 лет;
- транспортные средства – 5 – 8 лет.

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

(b) Инвестиционные активы

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

(c) Нематериальные активы

Признание и оценка

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

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

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

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

Последующие затраты

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

Амортизация

Группа определяет, является ли срок полезного использования объектов нематериальных активов конечным или неопределенным, и, в первом случае оценивает его продолжительность или количество единиц производства или аналогичных единиц, составляющих этот срок. Срок полезного использования объекта нематериальных

активов является неопределенным, если Группа, основываясь на всех значимых факторах, полагает, что период, в течение которого ожидается, что объект нематериальных активов будет генерировать чистые притоки денежных средств в Группу, не имеет обозримого предела.

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

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

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

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

(d) Запасы

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

(e) Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

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

Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы никакого убытка от обесценения признано бы не было. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

(f) Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

(g) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

(h) Выручка

Продажа товаров, работ, услуг

Величина выручки от продажи товаров, работ, услуг оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Выручка признается в тот момент, когда

значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами, и стоимость подлежащего получению возмещения может быть надежно оценена.

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи. При продаже товаров передача рисков и выгод обычно происходит в момент отгрузки продукции на склад покупателя.

(i) Финансовые инструменты

Финансовые активы классифицируются следующим образом:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(j) Займы и дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

(k) Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

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

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

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

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

Группа/норматив создания резерва %:

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

(l) Акционерный капитал

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

(m) Дивиденды

Дивиденды признаются в момент вынесения акционерами решения о выплате дивидендов и отражаются в качестве обязательства в соответствующей сумме за соответствующий период. Дивиденды вычитаются из текущей прибыли, если они утверждены до закрытия текущего периода, и из накопленной прибыли, если они утверждены после закрытия периода, за который они выплачиваются. Если дивиденды утверждены после закрытия периода, то в следующей финансовой отчетности входящий остаток нераспределенной прибыли будет уменьшен на сумму выплаченных дивидендов, с предоставлением трансформированного остатка. В целях составления финансовой отчетности предложение по сумме дивидендов со стороны Совета Директоров, не утвержденное до даты публикации отчетности Общим Собранием Участников, раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

(n) Кредиты и займы

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

Краткосрочная часть долгосрочной долгосрочных кредитов и займов отражается в составе краткосрочной кредиторской задолженности. Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов выделяется на основании условий договора исходя из суммы, подлежащей погашению в течение года, следующего за отчетным.

Соответствующая реклассификация не производится в случае одновременного выполнения следующих требований:

- Первоначальный срок, на который был получен кредит (займ), превышал 12 месяцев;
- Предполагается продление договора кредита (займа) либо заключение нового кредитного договора (договора займа) для погашения предыдущего кредита (займа), таким образом, что срок погашения по новому договору кредита (займа) превысит 12 месяцев с отчетной даты;
- Возможность продления подтверждена договором на продление, либо договором, заключенным для погашения первоначального договора кредита (займа), заключенным до даты утверждения финансовой отчетности.

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

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

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

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

(о) Кредиторская задолженность

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

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

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

(р) Налог на прибыль

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства

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

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

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

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

(q) Отражение расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:

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

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

Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких учетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, то

расходы признаются в течение нескольких отчетных периодов, в течение которых возникают соответствующие экономические выгоды.

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

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

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

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

(r) Затраты по займам

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

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

(s) Сегментная отчетность

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

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

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

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

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

(t) Раскрытие информации о связанных сторонах

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

- суммы сделок;
- суммы непогашенных задолженностей.

(u) События после отчетной даты

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

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

Датой подписания представленной финансовой отчетности является 15 августа 2016 года.

В период с отчетной даты до даты подписания представленной финансовой отчетности существенных событий не происходило.

(v) Учет финансовой аренды

Активы, полученные в лизинг

Аренда активов, по которым Группа в основном несет риски и выгоды от владения, считается финансовой. Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды, отражаются в балансе по минимальной из справедливой стоимости и дисконтированной стоимости минимальных лизинговых платежей на момент начала лизинга за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Кредиторская задолженность по финансовой аренде – это дисконтированная по эффективной (постоянной, заложенной в финансовом инструменте) процентной ставке всех будущих минимальных арендных платежей по соответствующему договору финансовой аренды. Кредиторская задолженность по финансовой аренде подразделяется на долгосрочную и краткосрочную часть. Некапитализируемые процентные затраты по финансовой аренде отражаются в составе отчета о совокупном доходе периода в качестве финансовых расходов.

(w) Операции со связанными сторонами

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года, 31 декабря 2015 года и 30 июня 2016 года, остатки дебиторской и кредиторской задолженности по предоставленным и полученным инвестициям и займам, являются, соответственно, реальной дебиторской и кредиторской задолженностью, подлежащей выплате и получению.

(x) Управление рисками

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

Валютный риск связан исключительно с размещением временно свободных средств Группы компаний на валютных счетах. Группа компаний контролирует валютный риск

путем ограничения открытой валютной позиции и отслеживания конъюнктуры на валютном рынке.

Риск ликвидности. Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств, наличие источников финансирования с учетом необходимости привлечения заемных средств. Группа компаний контролирует риск потери ликвидности путем отслеживания расходов денежных средств. Основным источником финансирования группы компаний является собственная деятельность.

Кредитный риск. Кредитный риск связан с денежными средствами и их эквивалентами, а также с открытой кредитной позицией в отношении контрагентов, включая непогашенную торговую дебиторскую задолженность, выданные займы и прочие финансовые активы. Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Группы компаний, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта. В связи с тем, что большинство контрагентов Группы компаний не имеют индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в Группе компаний разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа товаров / оказание услуг с отсрочкой, а также предоставление займов производится только контрагентам с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений. В целом поставка продукции осуществляется Группой компаний на условиях 100% предоплаты, оказание услуг аренды – на условиях оплаты обеспечительных платежей и авансов, что существенно сокращает кредитный риск.

(у) Определение справедливой стоимости

Ряд принципов учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Допущения, использованные при определении справедливой стоимости, при необходимости раскрываются более подробно в примечаниях, относящихся к соответствующему активу или обязательству.

а) Торговая и прочая дебиторская задолженность:

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением задолженности объектам незавершенного строительства, определяется как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определена для целей раскрытия информации.

б) Непроизводные финансовые обязательства:

Справедливая стоимость, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается исходя из приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме долга и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату. Рыночная ставка процента по операциям финансовой аренды (лизинга) определена на основании аналогичных договоров аренды.

4. РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ

1) Инвестиционная собственность:

	Здания, сооружения	Земельные участки	Всего:
Стоимость на 31.12.2014 г.	2 658 754	153 540	2 812 294
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
Начисление износа	-	-	-
Изменение стоимости	-	-	-
Стоимость на 31.12.2015 г.	2 658 754	153 540	2 812 294
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
Начисление износа	-	-	-
Изменение стоимости	-	-	-
Стоимость на 30.06.2016 г. (неаудировано)	2 658 754	153 540	2 812 294

Справедливая стоимость определена по данным кадастрового учета.

Инвестиционная собственность	Кадастровая стоимость на 01.01.2016 г. (руб.)
Нежилое здание КОП-24 (стр.1)	554 139 889,12
Нежилое здание КОП-25 (стр.3)	563 016 758,55
Нежилое здание корп. 42 (корп.4)	56 408 403,73
Нежилое здание строение 44 (бывшее Здание ВТУЗ корп. А)	9 591 385,32
Нежилое здание корп. 5	282 622 000,00
Нежилое здание корп. 6	747 891 843,00
Нежилое здание корп. 7	191 702 362,57
Нежилое здание АБК (стр. 17)	22 699 985,61
Здание проходной	644 898,14
Нежилое здание (гараж) (стр. 18)	18 603 914,40
Нежилое здание (склад) (стр. 40)	5 487 322,30
Склад-ангар (стр. 10)	16 267 005,30
Склад-ангар (стр. 11)	16 208 848,67
Склад-ангар (стр. 12)	16 196 575,65
Склад-ангар (стр. 13)	16 178 696,34
Склад-ангар (стр. 14)	16 209 976,71
Склад-ангар (стр. 15)	16 186 872,55
Склад-ангар (стр. 8)	15 052 040,12
Склад-ангар (стр. 9)	15 045 933,90
Нежилое здание строение 2	78 599 322,28
Итого здания, сооружения:	2 658 754 034,26
Земельный участок 17 607 кв. м.	83 444 502,96
Земельный участок 5 209 кв. м.	24 686 909,52
Земельный участок 4 567 кв. м.	45 408 721,93
Итого земельные участки:	153 540 134,41
Всего Инвестиционная собственность:	2 812 294 168,67

2) Основные средства:

	Машины и оборудование	Хозяйственный инвентарь и офисное оборудование	Транспортные средства	Всего:
Стоимость на 31.12.2014 г.	14 003	1 574	3 545	19 122
Поступление	1 225	792	-	2 017
Выбытие	-	-	-	-
Начисление износа	-4 308	-687	-979	-5 974
Стоимость на 31.12.2015 г.	10 920	1 679	2 566	15 165
Поступление	-	273	3 226	3 499
Выбытие	-	-	-	-
Начисление износа	-1 857	-462	-489	-2 808
Стоимость на 30.06.2016 г. (неаудировано)	9 063	1 490	5 303	15 856

3) Долгосрочные финансовые вложения:

	Долгосрочные займы выданные
Долгосрочные займы, выданные на 31.12.2014 г.	4 118
Займы, предоставленные за период	2 000
Перевод из краткосрочных в долгосрочные займы и обратно	5 507
Корректировка начисленных процентов	953
Займы, погашенные за период	-10 374
Долгосрочные займы, выданные на 31.12.2015 г.	2 204
Займы, предоставленные за период	1 500
Перевод из краткосрочных в долгосрочные займы и обратно	-
Корректировка начисленных процентов	411
Займы, погашенные за период	-1 554
Долгосрочные займы, выданные на 30.06.2016 г. (неаудировано)	2 561

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены долгосрочные займы работникам и сторонним организациям. Займы выданы сроком от 1 года до 3 лет.

	Процентная ставка по договору	Эффективная процентная ставка на 30.06.2016 г.
Займы выданные (более 12 месяцев), в рублях	8 - 12 %	14,985 %

4) Краткосрочные финансовые вложения:

А – Котируемые ценные бумаги:

	Котируемые ценные бумаги
Котируемые ценные бумаги на 31.12.2014 г.	96
Покупка ценных бумаг	-
Корректировка рыночной стоимости	52
Продажа ценных бумаг	-
Котируемые ценные бумаги на 31.12.2015 г.	148
Покупка ценных бумаг	-
Корректировка рыночной стоимости	35
Продажа ценных бумаг	-
Котируемые ценные бумаги на 30.06.2016 г. (неаудировано)	183

Б – Краткосрочные займы, выданные:

	Краткосрочные займы выданные
Краткосрочные займы, выданные на 31.12.2014 г.	93 927
Займы, предоставленные за период	1 800
Перевод из краткосрочных в долгосрочные займы и обратно	-5 507
Корректировка начисленных процентов	5 974
Займы, погашенные за период	-92 053
Краткосрочные займы, выданные на 31.12.2015 г.	4 141
Займы, предоставленные за период	1 300
Перевод из краткосрочных в долгосрочные займы и обратно	-
Корректировка начисленных процентов	228
Займы, погашенные за период	-4 369
Краткосрочные займы, выданные на 30.06.2016 г. (неаудировано)	1 300

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены краткосрочные займы работникам и сторонним организациям. Все займы выданы сроком до 1 года.

На 30.06.2016 г. в составе краткосрочных займов нет займов выданных со сроком погашения от 6 до 12 месяцев.

5) Запасы:

	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности
Остаток запасов на 31.12.2014 г.	4 173
Поступление	84 624
Списание	-81 259
Остаток запасов на 31.12.2015 г.	7 538
Поступление	57 767
Списание	-53 241
Остаток запасов на 30.06.2016 г. (неаудировано)	12 064

6) Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность:

	На 30.06.2016 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Авансы выданные	13 747	17 805	9 305
Торговая дебиторская задолженность	34 351	31 956	34 801
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	1 071	4 752	1 473
Прочие дебиторы	502	973	2 383
Всего:	49 671	55 486	47 962
Убыток от обесценения (в том числе)		-7 963	-7 585

Убытки от обесценения:

Суммы авансов выданных, торговой дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности сгруппированы по срокам просрочки задолженности. По оценке менеджмента, по состоянию на отчетную дату задолженность по сроку погашения составила:

	На 30.06.2016 (неаудировано)		2015	
	Сумма	Убыток от обесценения	Сумма	Убыток от обесценения
Непросроченная задолженность	48 600	-	50 734	-
Задолженность со сроком просрочки свыше 1 года	15 228	-15 228	7 963	-7 963
Всего:	63 828	-15 228	58 697	-7 963

7) Денежные средства и их эквиваленты:

	На 30.06.2016 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Денежные средства в кассе		-	-
Денежные средства на депозитных счетах	33 000	17 200	55 000
Денежные средства на банковских счетах	108 137	89 788	17 848
Всего:	141 137	106 988	72 848

Процентная ставка по краткосрочным депозитам (не более трех месяцев) от 10,25 до 10,50 %.

По состоянию на 31.12.2014 г., 31.12.2015 г. и 30.06.2016 г. денежные средства выражены только в рублях.

8) Долгосрочные финансовые обязательства:

	Долгосрочные займы полученные
Долгосрочные финансовые обязательства на 31.12.2014 г.	55 449
Займы, полученные за период	35 200
Перевод из краткосрочных в долгосрочные займы и обратно	4 538
Корректировка начисленных процентов	72 223
Займы, погашенные за период	- 109 240
Долгосрочные финансовые обязательства на 31.12.2015 г.	58 170
Займы, полученные за период	77 843
Перевод из краткосрочных в долгосрочные займы и обратно	-
Корректировка начисленных процентов	13 533
Займы, погашенные за период	-136 963
Долгосрочные финансовые обязательства на 30.06.2016 г. (неаудировано)	12 583

В составе долгосрочных финансовых обязательств отражены долгосрочные займы на реконструкцию инвестиционного актива (здания и сооружения). Займы получены сроком до 3 лет в рублях.

	Процентная ставка по договору	Эффективная процентная ставка на 30.06.2016 г.
Займы полученные (более 12 месяцев), в рублях	8 – 8,25 %	20,715

9) Краткосрочные финансовые обязательства:

	Краткосрочные займы полученные
Краткосрочные финансовые обязательства на 31.12.2014 г.	40 784
Займы, полученные за период	-
Перевод из краткосрочных в долгосрочные займы и обратно	-4 538
Корректировка начисленных процентов	10 429
Займы, погашенные за период	-46 675
Краткосрочные финансовые обязательства на 31.12.2015 г.	-
Займы, полученные за период	-
Перевод из краткосрочных в долгосрочные займы и обратно	-
Корректировка начисленных процентов	-
Займы, погашенные за период	-
Краткосрочные финансовые обязательства на 30.06.2016 г. (неаудировано)	-

Краткосрочные финансовые обязательства на 30.06.2016 г. погашены полностью.

10) Отложенные налоговые обязательства:

	На 30.06.2016 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Разницы в стоимости инвестиционной собственности	1 991 028	1 985 224	1 952 375
Разницы в начисленных процентах по долгосрочным финансовым вложениям	-526	-937	-11 031
Разницы в созданном резерве по сомнительным долгам и корректировки дебиторской задолженности по начисленным процентам	-13 128	-14 811	-11 050
Разницы в начисленных процентах по краткосрочным финансовым вложениям	-	-228	-723
Разницы в учете расходов будущих периодов	-315	-1 001	-665
Разницы в начисленных процентах по долгосрочным финансовым обязательствам	12 847	26 380	103 141
Разницы в начисленных процентах по краткосрочным финансовым обязательствам	-	4 538	10 429
Разницы, связанные с корректировкой беспроцентных финансовых обязательств	-	19	-
Разницы в резерве по отпускам	-207	-207	-1 159
<i>Итого начисленных разниц:</i>	<i>1 989 699</i>	<i>1 998 977</i>	<i>2 041 317</i>
<i>Налоговая ставка, (%)</i>	<i>20</i>	<i>20</i>	<i>20</i>
Всего, чистые обязательства по отложенному налогу:	<u>397 940</u>	<u>399 796</u>	<u>408 263</u>

11) Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность:

	На 30.06.2016 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Поставщики и подрядчики	41 553	80 969	52 779
Авансы полученные	96 460	72 810	77 030
Налоги, сборы и страховые взносы	24 267	13 453	14 682
Расчеты с персоналом	-	-	-
Прочие кредиторы	10 919	1 442	782
Всего:	<u>173 199</u>	<u>168 674</u>	<u>145 273</u>

На 30.06.2016 г. краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность незначительно увеличилась по сравнению с 31.12.2015 г. в результате полученных авансов в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

12) Оценочные обязательства:

Оценочные обязательства в настоящей отчетности не раскрываются в виду их незначительного изменения по сравнению с показателями отчетности на 31.12.2015 года.

13) Капитал:

	На 30.06.2016 г. (неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Простые акции	9 446	9 446
Простые акции (доля неконтролирующих собственников)	68 800	68 800
<i>Нераспределенная прибыль на начало периода</i>	<i>2 295 538</i>	<i>2 322 139</i>
Финансовый результат за отчетный период	75 825	-24 797
Выплата дивидендов	-1 805	-1 805
<i>Нераспределенная прибыль на конец периода</i>	<i>2 369 558</i>	<i>2 295 538</i>
Всего капитал:	2 447 804	2 373 784

Управление капиталом направлено, прежде всего, на поддержание оптимальной структуры капитала и повышение эффективности деятельности Группы компаний в целях обеспечения доходности средств, инвестированных участниками и прочими заинтересованными сторонами.

5. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

А) Акционерный капитал:

02 июня 2014 года Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве зарегистрирована новая редакция Устава ОАО НПО «Физика» в связи с изменением размера уставного капитала.

Общее количество выпущенных по дополнительному выпуску обыкновенных акций составило 15 500 штук номинальной стоимостью 120 рублей за акцию.

В результате общее количество обыкновенных акций в обращении на 31 декабря 2014 года составило 90 262 штуки.

Эмиссионный доход от размещения дополнительного выпуска акций составил 220 395 150 рублей.

Средневзвешенное количество акций:

	На 30.06.2016 г. (неаудировано)	За 2015 г.
Выпущено акций на 1 января	90 262	90 262
Изменения	-	-
Средневзвешенное количество акций на 30 июня:	90 262	90 262
Средневзвешенное количество акций на 31 декабря:	-	90 262

Б) Дивиденды:

Согласно действующему российскому законодательству, дивиденды, подлежащие распределению, ограничиваются суммой остатка накопленной нераспределенной прибыли, отраженной в обязательной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

В мае 2016 года Годовым общим собранием акционеров за 2015 год были утверждены дивиденды в размере 1 805 240 рублей, ранее предложенном Советом Директоров ОАО НПО «Физика», что составляет 20 рублей на одну обыкновенную именную акцию. Объявленные дивиденды на 30 июня 2016 года, были выплачены полностью.

В) Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию:

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течении отчетного периода.

На 30.06.2016 года у Группы нет обыкновенных акций с потенциальным разводняющим эффектом.

	На 30.06.2016 г. (неаудировано)	На 30.06.2015 г. (неаудировано)
Прибыль, причитающаяся собственникам Группы, тыс. руб.	75 825	-59 985
Средневзвешенное количество акций за 6 месяцев, закончившихся 30 июня, шт.	90 262	90 262
Базовая и разводненная прибыль на одну акцию, тыс. руб.:	0,84	-0,66

Г) Расшифровка доходов и расходов от основной деятельности:

	За январь-июнь 2016 года (неаудировано)	За январь-июнь 2015 года (неаудировано)
Выручка всего, в том числе:	291 698	280 959
Продажа микросхем, микросборок и ОКР	145 116	121 087
Сдача в аренду собственного недвижимого имущества	146 582	159 872
Себестоимость всего, в том числе:	-229 248	-232 472
Себестоимость микросхем, микросборок и ОКР	-130 306	-109 719
Себестоимость услуг по передаче в аренду собственного недвижимого имущества	-98 942	-122 753
Административные расходы, в том числе:	-12 055	- 13 065
Заработная плата	-2 831	-2 773
Страховые взносы	-858	-840
Амортизация	-673	-798
Ремонтные работы, консультационные и иные услуги	-7 693	-8 654

Д) Расшифровка прочих доходов и расходов:

	За январь-июнь 2016 года (неаудировано)	За январь-июнь 2015 года (неаудировано)
Прочие доходы, в том числе:	99 701	60 051
Доходы, связанные с реализацией основных средств	-	42
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	5 419	-
Доходы, связанные с реализацией прав требования долга	3 117	-
Увеличение чистых активов акционером (участником)	77 843	-
Налоги и сборы	-	1 982
Прочие доходы	13 322	58 027
Прочие расходы, в том числе:	-42 307	-112 152
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	-6	-
Расходы, связанные с реализацией прав требования долга	-4 596	-
Расходы в виде образованных оценочных резервов	-7 413	-
Налоги и сборы	-12 005	-13 699
Прочие расходы	-18 287	-98 453

Е) Расшифровка финансовых доходов и расходов:

	За январь-июнь 2016 года (неаудировано)	За январь-июнь 2015 года (неаудировано)
Финансовые доходы, в том числе:	29 238	128 583
Доходы от участия в других организациях	2	1
Проценты к получению	1 627	21 631
Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23 313	104 371
Курсовые разницы	4 296	2 580
Финансовые расходы, в том числе:	-58 210	-218 967
Проценты к уплате	-24 112	-104 248
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	-19 233	-104 371
Курсовые разницы	-14 865	-10 348

Ж) Расшифровка расходов по налогу на прибыль:

	За январь-июнь 2016 года (неаудировано)	За январь-июнь 2015 года (неаудировано)
Текущий налог на прибыль за отчетный год	-4 855	-2 668
Изменение отложенного налогового обязательства	1 855	10 162
Расход по налогу на прибыль всего:	-3 000	7 494

З) Раскрытие информации по операционным сегментам:

Отраслевые сегменты:

а) Деятельность по изготовлению микросхем, микросборок и опытно-конструкторских разработок;

б) Передача в аренду собственного нежилого недвижимого имущества.

Географическое сегментирование отсутствует.

Группа ведет деятельность в одном географическом регионе – г. Москва.

Между сегментами осуществляются продажи (аренда офиса).

Продажи между сегментами на 30.06.2015 и 30.06.2016 гг. не превышают 0,1 % от общей выручки по сегменту – «Передача в аренду собственного нежилого недвижимого имущества».

	Деятельность по изготовлению микросхем, микросборок и ОКР		Передача в аренду собственного нежилого недвижимого имущества		ВСЕГО	
	За 6 мес. 2016 года (неаудировано)	За 6 мес. 2015 года (неаудировано)	За 6 мес. 2016 года (неаудировано)	За 6 мес. 2015 года (неаудировано)	За 6 мес. 2016 года (неаудировано)	За 6 мес. 2015 года (неаудировано)
Выручка от продаж внешним покупателям	145 116	121 087	146 582	159 872	291 698	280 959
Валовая прибыль	14 810	11 368	47 640	37 119	62 450	48 487
Доля выручки от продаж по сегментам в общем объеме выручки	49,75%	43,10%	50,25%	56,90%	100%	100%
Валовая маржа	10,21%	9,39%	32,50%	23,22%	21,41%	17,26%

И) Операции со связанными сторонами:

Дочерние компании ОАО НПО «Физика» на 30.06.2015 г.:

А. Закрытое акционерное общество «Физика-Ризлти» (ЗАО «Физика-Ризлти») – доля владения 57%.

Б. Общество с ограниченной ответственностью «Технопарк «Меридио» (ООО «Технопарк «Меридио») - доля владения 100%.

В. Общество с ограниченной ответственностью «АКСИОН ПЛЮС» (ООО «АКСИОН ПЛЮС») - доля владения 100%.

Активы, обязательства, выручка и расходы данных компаний включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Дочерние компании ОАО НПО «Физика» на 30.06.2016 г.:

А. Акционерное общество «Физика-Ризлти» (АО «Физика-Ризлти») – доля владения 57%.

Б. Общество с ограниченной ответственностью «Технопарк «Меридио» (ООО «Технопарк «Меридио») - доля владения 100%.

В. Общество с ограниченной ответственностью «АКСИОН ПЛЮС» (ООО «АКСИОН ПЛЮС») - доля владения 100%.

Активы, обязательства, выручка и расходы данных компаний включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Операции внутри Группы за январь-июнь 2015 год, в тыс. руб.:

За январь-июнь 2015 года (неаудировано)				
	ОАО НПО «Физика»	ЗАО «Физика- Ризлти»	ООО «Технопарк «Меридио»	ООО «АКСИОН ПЛЮС»
Выручка от сдачи в аренду собственного недвижимого имущества (офис)	-	154	-	-
Расходы, связанные с арендой недвижимого имущества (офис)	-154	-	-	-
Проценты по займам к получению	3 878	-	2	-
Проценты по займам к уплате	-	-3 864	-16	-
Займы выданные	-105 987	-	-	-
Займы полученные	-	105 987	-	-

Операции внутри Группы за январь-июнь 2016 год, в тыс. руб.:

За январь-июнь 2016 года (неаудировано)				
	ОАО НПО «Физика»	АО «Физика- Ризлти»	ООО «Технопарк «Меридио»	ООО «АКСИОН ПЛЮС»
Выручка от сдачи в аренду собственного недвижимого имущества (офис)	-	157	-	-
Расходы, связанные с арендой недвижимого имущества (офис)	-154	-	-	-
Проценты по займам к получению	10 214	-	-	-
Проценты по займам к уплате	-	-10 204	-	-10
Займы выданные	-146 217	-	-	-
Займы полученные	-	146 017	-	200

Выплаты вознаграждения руководству:

Суммы вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном периоде:

	За январь-июнь 2016 года (неаудировано)	За январь-июнь 2015 года (неаудировано)
Заработная плата и премии	1 369	1 318
Отчисления в фонды социального страхования и обеспечения	413	398
Всего:	1 782	1 716

Операции с прочими связанными сторонами:

	За январь-июнь 2016 года (неаудировано)	За январь-июнь 2015 года (неаудировано)
Займы, выданные физическим лицам (непогашенные)	-	9 105
Начисленные проценты (непогашенные)	-	1 279
Поступление работ и услуг	3 986	5 630
Всего:	3 986	16 014

Генеральный директор
 ОАО НПО «Физика»
 22 августа 2016 года



И.М. Гуляев