

Приложение № 3

Годовая бухгалтерская отчетность ОАО «Синергия», составленная в соответствии с требованиями Российских стандартов бухгалтерского учета (с приложением аудиторского заключения) за три последних завершённых финансовых года

2010 год



Открытое акционерное общество "Синергия"

Приказ

№ 1-УП

от 30.12.2009

Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2010 год

Во исполнение требований действующего законодательства в сфере бухгалтерского учета и налогообложения приказываю :

1. Руководствоваться Положением об учетной политике ,утвержденным Приказом № 1-УП от 30.12.2008 год
2. Положения учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками, ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов
3. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера

Председатель Правления

Мечетин А.А.

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
Организация ведения бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет организации ведет бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.	п.2 ст. 6 Федерального закона от 21.11.1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"
Стоимостной лимит основных средств	Не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 20000 руб.	п. 5 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н)
Способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам	линейный способ (первоначальная стоимость умножить на норму амортизации).	п. 18, 19 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н) п. 48 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н.)
Переоценка первоначальной стоимости основных средств	не производится.	п. 14, 15 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н) п. 49 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н.)
Переоценка нематериальных активов	не производится.	п.17 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов" (утв. Приказом Минфина № 153н от 27.12.2007)
Способ отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений по нематериальным активам	путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (кроме организационных расходов и деловой репутации) (т. е. с использованием счета 05 "Амортизация нематериальных активов").	п. 21 и п. 31 ПБУ 14/2000 "Учет нематериальных активов" (утв. Приказом Минфина N 91н от 16.10.2000)
Оценка материально-производственных запасов организациями, осуществляющими торговую деятельность	Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу учитывать в составе расходов на продажу (счет 44 "Расходы на продажу").	п. 6, 13 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" (утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. N 44н) п. 2.2. "Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки производства и обращения, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания" (утв. Роскомторгом и Минфином 20.04.1995 года N 1-550/32-2)

Оценка списания материально-производственных запасов (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам)	по средней себестоимости.	п. 58, 60 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н.) п. 16 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" (утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. N 44н)
Синтетический учет заготовления материалов	по фактической себестоимости заготовления.	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Списание затрат по ремонту основных средств	сразу на издержки производства и обращения.	п.72 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н) Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
База распределения общепроизводственных расходов	Общепроизводственные расходы распределяются между объектами калькулирования себестоимости пропорционально прямым статьям затрат.	Отраслевые методические рекомендации по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)
Списание общехозяйственных расходов	общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются Д-т сч. 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ", утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н
Распределение расходов на продажу	расходы на продажу (счет 44) полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 44)

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве	по фактической себестоимости.	п. 64 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н)
Оценка товаров в организациях розничной торговли	по покупным ценам.	п. 60 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н) п. 13 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" (утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. N 44н)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	по завершению выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н)
Учет процентов по выданным векселям	Проценты по выданным векселям учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.	п. 15 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н)
Учет процентов (дисконта) по причитающимся к оплате облигациям	Проценты по причитающимся к оплате облигациям учитываются равномерно в течение равномерно в течение срока действия договора займа.	п. 16 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н)
Способ определения стоимости финансового актива при его выбытии	по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений	п. 26 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н)
Отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов	Прочие доходы отражаются в отчете прибылях и убытках развернуто.	п. 18.2 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)
Применение ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" малыми предприятиями	ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" применять в общем порядке.	п. 2 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. N 114н)

2. Учетная политика для целей налогового учета

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
Организация налогового учета	Налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.	ст. 313, 314 Налогового кодекса РФ
Определение даты получения дохода (осуществления расхода)	Налоговый учет в организации ведется по методу начисления.	ст. 271, 273 Налогового кодекса РФ
Методы списания сырья и материалов при определении размера материальных расходов	по средней себестоимости.	ст. 254 Налогового кодекса РФ

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
Методы оценки стоимости покупных товаров, уменьшающей доходы от их реализации	по средней стоимости.	п. 1 ст. 268 Налогового кодекса РФ
Методы начисления амортизации	линейный.	п. 1 ст. 259 Налогового кодекса РФ
Метод учета расходов на капитальные вложения в основные средства	Капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость основного средства.	п. 9 ст. 258 Налогового кодекса РФ (до 2009 г. - п. 1.1. ст. 259 НК РФ)
Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг)	<ul style="list-style-type: none"> · материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ; · расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг; · суммы ЕСН по персоналу, участвующему в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг; · расходы на обязательное пенсионное страхование персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг; · расходы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве; · суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг. 	п. 1 ст. 318 Налогового кодекса РФ
Учет прямых расходов налогоплательщиками, оказывающими услуги	Прямые расходы, связанные с оказанием услуг в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.	п. 2 ст. 318 Налогового кодекса РФ
Порядок распределения прямых расходов на НЗП и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги)	по прямым статьям расходов.	п. 1 ст. 319 Налогового кодекса РФ
Порядок формирования стоимости приобретения товаров	В стоимость приобретения товаров включается сумма всех расходов, указанных в п. 6 ПБУ 5/01 "Учет материально - производственных запасов" (утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н).	ст. 320 Налогового кодекса РФ
Создание резервов	Создавать резервы: <ul style="list-style-type: none"> · по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном ст. 266 НК РФ. 	п. 3 ст. 266 Налогового кодекса РФ
Метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг	по стоимости единицы.	п. 9 ст. 280 Налогового кодекса РФ
Определение расчетной цены акции	Расчетная цена акций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в случае отсутствия информации о результатах торгов по аналогичным (идентичным, однородным) ценным бумагам, для целей налогообложения	п. 6 ст. 280 Налогового кодекса РФ

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
	определяется с привлечением оценщика.	
Распределение платежей по налогу на прибыль и авансовых платежей, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, между обособленными подразделениями	Распределение с использованием показателя суммы расходов на оплату труда	п. 2 ст. 288 Налогового кодекса РФ
Порядок уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль	В случае, если организация является плательщиком ежемесячных авансовых платежей, осуществлять их уплату в размере 1/3 квартального авансового платежа.	п. 2 ст. 286 Налогового кодекса РФ

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2010 г.**

Организация: **Открытое акционерное общество «Синергия»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности
Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое акционерное общество**
Единица измерения: **тыс. руб.**
Местонахождение (адрес): **143180 Россия, Московская область, город Звенигород, Ленина 28а**

Форма № 1 по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /
ОКФС

по ОКЕИ

Коды	
0710001	
31.12.2010	
75353667	
7705634425	
74.14	
47	34
384	

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	4 694	56 107
Основные средства	120	21 667	19 307
Долгосрочные финансовые вложения	140	5 621 564	2 632 495
Отложенные налоговые активы	145	796	3 496
Прочие внеоборотные активы	150	42 940	11 385
ИТОГО по разделу I	190	5 691 661	2 722 790
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	18 420	23 799
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	1 423	1 298
готовая продукция и товары для перепродажи	214	93	96
расходы будущих периодов	216	16 904	22 405
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	8 595	17
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	6 396 591	4 874 960
в том числе: покупатели и заказчики	241	5 012	823
Краткосрочные финансовые вложения	250	9 569 428	13 723 447
Денежные средства	260	7 921	5 112
ИТОГО по разделу II	290	16 000 956	18 627 335
БАЛАНС	300	21 692 616	21 350 125

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	1 432 000	18 920 000
Добавочный капитал	420	4 114 856	6 357 932
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	37 724	45 884
ИТОГО по разделу III	490	5 584 580	8 295 816

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	3 784 287	5 500 000
Отложенные налоговые обязательства	515	165	165
ИТОГО по разделу IV	590	3 784 452	5 500 165
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	982 282	3 310 044
Кредиторская задолженность	620	11 341 293	4 244 095
в том числе: поставщики и подрядчики	621	3 775	4 483
задолженность перед персоналом организации	622	6 585	23 053
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	506	341
задолженность по налогам и сборам	624	12 614	10 155
прочие кредиторы	625	11 317 812	4 206 062
Доходы будущих периодов	640	9	6
ИТОГО по разделу V	690	12 323 584	7 554 144
БАЛАНС	700	21 692 616	21 350 125

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	7 366 773	19 343 601

Руководитель (подпись) Мечетин Александр Анатольевич

Главный бухгалтер (подпись) Ким Елена Сенбеевна

28 марта 2011 г.

**Отчет о прибылях и убытках
за 2010 г.**

Организация: **Открытое акционерное общество «Синергия»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое акционерное общество**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес): **143180 Россия, Московская область, город Звенигород, Ленина 28а**

Форма № 2 по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды	
0710002	
31.12.2010	
75353667	
7705634425	
74.14	
47	34
384	

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	69 866	129 618
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	-68 604	-116 228
Валовая прибыль	029	1 262	13 390
Управленческие расходы	040	-271 660	-227 643
Прибыль (убыток) от продаж	050	-270 398	-214 253
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	833 894	787 579
Проценты к уплате	070	-544 054	717 424
Прочие доходы	090	1 848 847	899 544
Прочие расходы	100	-1 861 185	744 816
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	7 104	10 630
Отложенные налоговые активы	141	2 701	676
Текущий налог на прибыль	150	-1 645	-3 752
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	8 160	7 554
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	-2 477	950

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-	1 431	-	46 290
Отчисления в оценочные резервы	240	134 655	144 637	325 246	204 800
Отчисления в оценочные резервы	250	X	-	X	41 427

Руководитель (подпись) Мечетин Александр Анатольевич

Главный бухгалтер (подпись) Ким Елена Сенбеевна

28 марта 2011 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 2010 г.**

Организация: **Открытое акционерное общество «Синергия»**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности
 Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое акционерное общество**
 Единица измерения: **тыс. руб.**
 Местонахождение (адрес): **143180 Россия, Московская область, город Звенигород, Ленина 28а**

Форма № 3 по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды	
0710003	
31.12.2010	
75353667	
7705634425	
74.14	
47	34
384	

I. Изменения капитала						
Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	1 432 000	4 114 856	-	30 161	5 577 017
Результат на 1 января предыдущего года	030	1 432 000	4 114 856	-	30 161	5 577 017
Чистая прибыль	032	X	X	X	7 554	7 554
Увеличение величины капитала за счет: Изменение ставки налога на прибыль	054	-	-	-	9	9
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	1 432 000	4 114 856	-	37 724	5 584 580
Остаток на 1 января отчетного года	100	1 432 000	4 114 856	-	37 724	5 584 580
Чистая прибыль	102	X	X	X	8 160	8 160
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	121	460 000	X	X	X	460 000
эмиссионный доход	124	-	2 243 076	-	-	2 243 076
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	1 892 000	6 357 932	-	45 884	8 295 816

II. Резервы					
Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Поступило в отчетном году	Израсходовано (использовано) в отчетном году	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Оценочные резервы:					
Резервы по сомнительным долгам					
Данные предыдущего года	171	-	41 427	-	41 427
данные отчетного года	1772	41 427	18 301	-36 487	23 241

Справки			
Наименование показателя	Код	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
1) Чистые активы	200	5 584 580	8 295 816

Руководитель (подпись) Мечетин Александр Анатольевич

Главный бухгалтер (подпись) Ким Елена Сенбеевна

28 марта 2011 г.

**Отчет о движении денежных средств
за 2010 г.**

Организация: **Открытое акционерное общество «Синергия»**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности
 Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое акционерное общество**
 Единица измерения: **тыс. руб.**
 Местонахождение (адрес): **143180 Россия, Московская область, город Звенигород, Ленина 28а**

Форма № 4 по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды	
0710004	
31.12.2010	
75353667	
7705634425	
74.14	
47	34
384	

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	7 921	68 770
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	2 191	59 657
Прочие доходы	110	659 351	1 855 658
Денежные средства, направленные:	120	-810 020	-2 149 573
на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	-91 284	-632 375
на оплату труда	160	-135 406	-102 834
на выплату дивидендов, процентов	170	-536 596	-562 110
на расчеты по налогам и сборам	180	-37 725	-37 116
на прочие расходы	190	-9 009	-815 138
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	-148 478	-234 258
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	5 166	18 497
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	74 521	121 170
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	-	853 017
другими организациями	260	3 000 000	-
Приобретение дочерних организаций	280	-	-1 205
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	-13 041	-519
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	-41 106	-100 000
Займы, предоставленные другим организациям	310		-4 332 545
Погашение займов и кредитов (без процентов)	320	-1 141 513	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	1 884 027	-3 441 585
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	2 703 264	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	5 721 864	8 083 284
Прочие доходы	370	6 301 823	3 517 014

Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	-7 193 050	-6 408 669
Прочие расходы	410	-8 352 716	-1 577 035
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	-818 815	3 614 600
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	916 734	-612 423
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	924 655	7 527
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	4 457	369

Руководитель (подпись) Мечетин Александр Анатольевич

Главный бухгалтер (подпись) Ким Елена Сенбеевна

28 марта 2011 г.

**Приложение к бухгалтерскому балансу
за 2010 г.**

Организация: **Открытое акционерное общество «Синергия»**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности
 Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое акционерное общество**
 Единица измерения: **тыс. руб.**
 Местонахождение (адрес): **143180 Россия, Московская область, город Звенигород, Ленина 28а**

Форма № 5 по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды	
0710005	
31.12.2010	
75353667	
7705634425	
74.14	
47	34
384	

Нематериальные активы					
Наименование показателя	Код строки	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	5 482	52 370	-	57 852
в том числе:					
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	389	49 706	-	50 095
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	5 093	2 664	-	7 757

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	787	1 745
в том числе:			
АЗ ТЗ № 283073 силиз.бутыл	051	692	1 286
Дизайнерское решение Веб-сайта	052	84	123
	053	-	-

Основные средства					
Наименование показателя	Код строки	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Машины и оборудование	080	435	-	-	435
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	28 996	3 497	-921	31 572
Итого	130	29 432	3 497	-921	32 007

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного
-------------------------	------------	--------------------------	--------------------

			периода
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	7 765	12 700
в том числе:			
машин, оборудования, транспортных средств	142	125	184
других	143	7 641	12 517

Финансовые вложения					
Наименование показателя	Код строки	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	2 706 326	1 038 669	9 653	9 653
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	2 706 326	1 038 669	9 653	9 653
Ценные бумаги других организаций - всего	520	2 915 238	1 593 826	-	-
Предоставленные займы	525	-	-	9 559 774	12 789 794
Депозитные вклады	530	-	-		924 000
Итого	540	5 621 564	2 632 495	9 569 428	13 723 447

Дебиторская и кредиторская задолженность			
Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	6 396 591	4 874 959
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	5 012	823
авансы выданные	612	2 391	544
прочая	613	6 389 189	4 873 593
Итого	630	6 396 591	4 874 959
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	13 607 862	7 554 144
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	3 775	4 483
расчеты по налогам и сборам	643	13 121	10 496
кредиты	644	593 436	-
займы	645	1 673 133	3 310 044
прочая	646	11 324 397	4 229 122
долгосрочная - всего	650	2 500 165	5 500 165
в том числе:			
займы	652	2 500 000	5 500 000
прочая	653	165	165
ИТОГО	660	16 108 027	13 054 309

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)			
Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Затраты на оплату труда	720	175 616	123 982
Отчисления на социальные нужды	730	10 075	10 341
Амортизация	740	6 312	6 258
Прочие затраты	750	148 261	203 289
Итого по элементам затрат	760	340 264	343 871
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
расходов будущих периодов	766	5 501	-138 442

Обеспечения			
Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
Выданные-всего	830	7 366 773	19 343 601

Руководитель (подпись) Мечетин Александр Анатольевич

Главный бухгалтер (подпись) Ким Елена Сенбеевна

28 марта 2011 г.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2010 ГОД**

ОАО «СИНЕРГИЯ»

1. Сведения об обществе.

1.1. Наименование:

полное - открытое акционерное общество «Синергия»;

сокращенное - ОАО «Синергия»

1.2. Место нахождения: 143180, Московская область, город Звенигород, улица Ленина дом 28а

1.3. Уставный капитал общества составляет 1 892 000 000 (Один миллиард восемьсот девяносто два миллиона) рублей. Обществом размещены всего 18 920 000 (восемнадцать миллионов девятьсот двадцать тысяч) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 (сто) рублей в том числе 11 600 000 акций (решение о выпуске ценных бумаг зарегистрировано ФСФР России 10.03.2005, выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-55052-Е от 10.03.2005; отчет об итогах выпуска зарегистрирован ФСФР России 10.03.2005), 2 720 000 акций (решение о дополнительном выпуске ценных бумаг зарегистрировано ФСФР России 25.09.2007 г.; выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-55052-Е-001D от 25.09.07; отчет об итогах выпуска зарегистрирован ФСФР России 15.01.2008) и 4 600 000 акций (решение о дополнительном выпуске ценных бумаг зарегистрировано ФСФР России 12.01.2010 г.; выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-55052-Е-002D от 12.01.2010 г.; отчет об итогах выпуска зарегистрирован ФСФР России 27.04.2010 г.)

1.4. Основной государственный регистрационный номер общества: 1047796969450.

1.5 Среднесписочная численность – 85 чел.

1.6. Лица, входящие в состав органов управления общества:

1.6.1. Члены Совета директоров Общества, избранные решением общего собрания акционеров состоявшимся 30.06.2010 (протокол № 01 от 30.06.2010)

Мечетин Александр Анатольевич
Молчанов Сергей Витальевич
Белокопытов Николай Владимирович
Алеевский Дмитрий Александрович
Купцов Сергей Александрович
Малашенко Николай Геннадьевич
Гомзяков Андрей Александрович

1.6.2. Состав коллегиального исполнительного органа (Правления) общества:

Председатель: Мечетин Александр Анатольевич (избран внеочередным Общим собранием акционеров общества, состоявшимся 14.12.2009 г, протокол № 04 от 15.12.2009 г.)

Члены правления:

Прокопьев Александр Николаевич, избран Советом директоров(протокол № 88 от 05.07.2010);
Ясенов Олег Игоревич, избран Советом директоров(протокол № 88 от 05.07.2010);

Ким Елена Сенбеевна, избрана Советом директоров (протокол № 88 от 05.07.2010)

1.7. Организация подлежит обязательному аудиту. Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности

общества за 2010 год проводит Общество с ограниченной ответственностью «Бейкер Тилли Русаудит» (Наименование саморегулируемой организации аудиторов: НП «Институт профессиональных аудиторов», номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 10402000018)

2. Основные элементы учетной политики общества.

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с ФЗ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в обществе велся в соответствии с приказом об учетной политике.

2.1.1. Объекты основных средств стоимостью не выше 20 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания учитываются в составе материально производственных запасов и списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. Учет указанной категории основных средств до ввода в эксплуатацию (списания на производство) осуществляется на отдельном субсчете «Основные средства стоимостью менее 20 000 руб.», открываемому к б/с 10.1.1 «Материалы».

Объекты основных средств стоимостью выше установленного лимита учитываются на б/с 01 «Основные средства».

В составе основных средств также может учитываться программное обеспечение для компьютерной техники, если оно поставляется в комплекте с компьютером. В таком случае компьютерные программы и компьютерная техника образует единый инвентарный объект.

В составе основных средств учитывается мебель, компьютерная техника и прочее хозяйственное оборудование.

2.1.2. Амортизация основных средств исчисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования и принадлежности объекта к определенной амортизационной группе линейным методом.

Амортизационная группа и срок полезного использования объекта основных средств определяется на основании Классификации основных средств, установленной Правительством Российской Федерации, на дату ввода объекта в эксплуатацию.

2.1.3. Амортизация нематериальных активов исчисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования, определяемого на дату ввода объекта в эксплуатацию, линейным методом для всех категорий нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном балансовом счете.

В составе НМА учитываются прочие нематериальные активы.

2.1.4. Затраты организации, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов и списываются на счета учета основного производства, общехозяйственных затрат равномерно в течение срока, к которому они относятся. В том случае, когда срок списания невозможно определить из соответствующих первичных документов, он устанавливается внутренним приказом руководителя.

Кроме того, в составе расходов будущих периодов учитываются общехозяйственные и управленческие расходы, связанные с подготовкой и обеспечением производственного процесса в следующих периодах.

2.1.5. Затраты на ремонт собственных и арендованных основных средств относятся на счета затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены ремонтные работы, без образования резервного фонда на ремонт.

2.1.6. Расходы, связанные с основной деятельностью по оказанию услуг, учитываются на б/с 20 «Основное производство», и списываются в конце каждого отчетного периода на б/с 90 «Продажи», а при его отсутствии являются статьей незавершенного производства.

Расходы, связанные с управлением организацией, учитываются на б/с 26 «Общехозяйственные расходы», и списываются в конце каждого отчетного периода на б/с 90 «Продажи».

2.1.7. В составе финансовых вложений учитываются вклады в уставные капиталы, ценные бумаги дочерних и зависимых обществ, предоставленные другим организациям займы.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

2.1.8. Проценты по полученным заемным средствам на приобретение материальных ценностей, другого имущества включаются в стоимость приобретенного имущества до его принятия к бухгалтерскому учету, при строительстве объектов проценты учитываются в составе капитальных вложений в течение срока строительства до принятия законченного объекта на баланс, в других случаях – относятся на операционные расходы.

2.1.9. Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением облигаций, предварительно учитываются как расходы будущих периодов с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств.

2.1.10. Выручка от продажи работ, услуг признается по моменту фактического оказания услуг, выполнения работ в соответствии с условиями заключенных договоров.

2.1.11. По сомнительным долгам, выявленным по результатам инвентаризации, создается резерв

Дебиторская и кредиторская задолженности, по которым срок исковой давности истек, а также другие долги, не реальные для взыскания, списываются на основании данных инвентаризации, приказа руководителя на финансовые результаты.

2.1.12. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, в краткосрочную не производится.

2.1.13. Инвентаризация имущества и обязательств проводится 1 раз в отчетном году (кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с требованиями законодательства). Дата и срок проведения инвентаризации, перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, состав ревизионной комиссии и т.п. определяются приказом руководителя.

2.1.14. Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5 процентам

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

Общество определяет налоговую базу по налогу на добавленную стоимость (НДС) по мере отгрузки, ведется раздельный учет.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль общество использует метод начисления.

При совпадении методов, используемых для ведения бухгалтерского и налогового учета, в качестве основы для формирования налоговой базы по всем налогам используются данные бухгалтерского учета и регистры бухгалтерского учета. Специальные регистры налогового учета в этом случае не ведутся.

3. Основные показатели деятельности

В отчетном году общество осуществляло деятельность в соответствии с Уставом: предоставление неисключительных прав на использование товарных знаков. Обществом также осуществлялось предоставление процентных займов, реализация векселей, реализация нематериальных активов, основных средств, продажа покупных товаров, осуществлялись операции по приобретению и уступке прав требования по договорам уступки прав требования (цессии).

Основные показатели работы общества (в тыс. руб.)

Выручка от реализации услуг (без НДС) – 69 866

Себестоимость услуг – 68 604

Управленческие расходы – 271 660

Убыток от продаж – 270 398

Прибыль до налогообложения – 7 104

Чистая прибыль - 8 160

Величина чистых активов на начало отчетного периода составила 5 584 580 тыс. руб. и на конец периода – 8 295 816 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию- 0.48 рубля

Расчет показателя базовой прибыли на акцию произведен из расчета базовой прибыли в размере 8 160 тыс.руб. и средневзвешанного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении - 17 003 333,33 Акции. Базовая прибыль на акцию за 2009 год составила 0.53 рубля.

Процентные доходы, полученные в 2010 году – 833 894 тыс. руб., связаны с предоставлением средств, в том числе средств облигационных займов серии 02, 03 и биржевых облигаций БО-01 другим компаниям на возмездной основе.

Прочие доходы, полученные в отчетном году – 1 848 847 тыс. руб., сформировались за счет реализации финансовых активов – 1 667 657 тыс. руб., курсовых разниц – 134 655 тыс. руб., прочих доходов – 46 535 тыс. руб. Расходы связанные с уплатой процентов по полученным кредитам и займам составили 544 054 тыс.руб.

Прочие расходы составили в 2010 году 1 861 185 тыс. руб. в том числе:

- обслуживание облигаций серии 02, 03 и биржевых облигаций серии 01 – 9 225 тыс. руб.;
- расходы по реализованным финансовым активам – 1 667 657 тыс. руб.;
- курсовые разницы – 144 637 тыс.руб.;
- услуги банка – 3 826 тыс. руб.;
- прочие – 35 840 тыс. руб.

Изменение величины заемных средств в капитале общества связано с размещением Обществом биржевых облигаций серии БО-01 номинальной стоимостью 1000 (Одна тысяча) рублей на сумму 3 000 000 тыс. руб. со сроком погашения в 1 092-й день с даты начала размещения, привлечением краткосрочных займов в размере 3 118 396 тыс. руб. от других организаций, погашение которых было произведено в феврале 2011 г.

В отчетном году было произведено погашение облигаций Синергия серии 02.

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.10 г. составила 4 874 959 тыс. руб., в том числе задолженность покупателей – 823 тыс. руб., авансы выданные – 544 тыс. руб, прочая дебиторская задолженность- 4 873 593 тыс.руб.

В отчетном периоде создан резерв по сомнительным долгам на сумму 18 301 тыс.руб.Резерв отражен в составе прочих расходов.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.10 г. составила 4 243 824 тыс. руб., в том числе задолженность по налогам – 9 884 тыс. руб., прочая задолженность- 4 206 062 тыс. руб., Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Сумма долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.10 г. составила 2 632 495 тыс. руб., в том числе в виде акций- 1 593 826 тыс.руб., вкладов в уставный капитал ООО- 1 038 669 тыс.руб. Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.10 г. в сумме 13 723 447 тыс.руб. составили выданные займы -12 789 794 тыс.руб. , вклады в уставный капитал- 9 653 тыс.руб., а также депозитные вклады – 924 000 тыс.руб.

4. Применение ПБУ 18/02

В отчетном периоде возникли разницы между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров.

Вычитаемые временные разницы возникли в отчетном году вследствие применения разных способов признания расходов общества в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения и составили 13 502 тыс. руб. Начислен отложенный налоговый актив – 2 701 тыс. руб.

За 2010 год постоянные разницы, возникшие вследствие превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли, над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения – это проценты по полученным кредитам, а также расходы, не принимаемые при расчете налога на прибыль, составили 27 047 тыс. руб.

Начислено постоянных налоговых обязательств – 5 409 тыс. руб.

Постоянные разницы, возникшие вследствие получения дохода в виде стоимости дополнительно полученных акций, распределяемых между акционерами, а также суммы восстановленных резервов составили 39 431 тыс.руб.Начислен постоянный налоговый актив – 7 886 тыс.руб.

Условный расход по налогу на прибыль составил 1 421 тыс. руб.
Текущий налог на прибыль – 1 645 тыс. руб.

5. События после отчетной даты

Федеральной службой по финансовым рынкам 23.12.2010 г., был зарегистрирован дополнительный выпуск обыкновенных именных акций в количестве 6 750 000 (Шесть миллионов семьсот пятьдесят тысяч) штук, номинальной стоимостью 100 (рублей), гос. рег. номер выпуска 1-01-55052-Е-003D (далее - Акции).

Цена размещения Акции (в том числе цена Акции лицам, включенным в список лиц, имеющих преимущественное право приобретения Акции) определена Советом директоров Общества (протокол № 100 от 31.01.2011 г.) в рублях Российской Федерации в сумме, равной 44 (сорока четырем) долларам США по курсу доллара США к рублю, установленному Центральным Банком Российской Федерации на дату платежа, за одну Аксию. Количество Акции приобретенных лицами, имеющими преимущественное право приобретения Акции, в период с 01 февраля 2011 г. по 16 февраля 2011 г., включительно, составило 1 236 860 (Один миллион двести тридцать шесть тысяч восемьсот шестьдесят) Акции.

Количество Акции, размещенных по открытой подписке – 5 513 140 (Пять миллионов пятьсот тринадцать тысяч сто сорок) Акции.

6. Связанные стороны

6.1. Перечень связанных сторон, владельцем акций которых является Общество:

- ОАО «Синергия-Восток» 692903, г.Находка, ул.Гагарина, д. 10- 99%
- ОАО «УРАЛАЛКО» 614600, г.Пермь, ул. Героев Хасана, д. 104 - 83,68%
- ОАО «Уссурийский бальзам» 692500, г.Уссурийск, ул. Краснознаменная, - 49 - 69,89%
- ОАО «ЛВЗ «Хабаровский» 680000, г. Хабаровск, ул. Тургенева, д. 59 – 51 %
- ОАО «АЛВИЗ» 163001г. Архангельск, Набережная Северной Двины, д. 120 - 19,53%
- ЗАО «АЛВИЗ-РОСАЛКО» 163001, Архангельск, Набережная Северной Двины, 120 -25.0250%
- ОАО «Мариинский ЛВЗ» 652150 Кемеровская область г. Мариинск ул. Пальчикова, 28 -97,85%

6.2. Перечень связанных сторон, владельцем долей в уставном капитале которых является Общество.

- ООО Торговая сеть «Уссурийский бальзам» г. Находка, ул. Гагарина, 10 - 24 %
- ЗАО «АКА и К» Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Гаражная, д. 4- 100 %
- ООО «Зодиак» 143180, Московская обл., г. Звенигород, ул. Пролетарская, д. 40 А, комната 410 - 80%
- ООО «ТРАДИЦИИ КАЧЕСТВА» 143090 Московская область, г. Краснознаменск, ул. Строителей, 15 - 0,03%
- ООО ТД «Синергия Маркет» 109044, г. Москва, улица Крутицкий вал, дом 3, корпус 2 - 100%
- ООО «Синергия Маркет Украина» Украина, г. Киев, 03067, ул. Георгия Гонгадзе, дом 35а –100 %
- ООО Торговый Дом ЛВЗ «Хабаровский» 680000, г. Хабаровск, ул. Тургенева, д. 59 – 24%.

6.3. Выручка от предоставления неисключительного права на использование товарного знака, а также реализация покупных товаров связанным сторонам за отчетный период составила 1 172 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

- ЗАО «РООМ» - 1 051 тыс.руб.

Получен процентный доход по выданным процентным займам связанным сторонам – 337 426 тыс. руб., в том числе:

- ОАО «Молочный завод «Уссурийский» -3 005 тыс.руб.
- ЗАО «АЛВИЗ-РОСАЛКО» - 702 тыс.руб.
- ЗАО «Русский гектар Урожай»- 6 012тыс.руб.

- ОАО «Мясокомбинат Находкинский» - 9 426 тыс.руб.
- ООО "ТС Уссурийский бальзам" – 10 347 тыс. руб.
- ОАО «Уссурийский бальзам»- 24 276 тыс. руб.
- ООО Торговый Дом «Синергия Маркет» – 57 808 тыс.руб.
- ОАО «Мариинский ЛВЗ»- 37 596 тыс.руб.
- ОАО «Синергия капитал» - 115 922 тыс.руб.
- ООО «ТРАДИЦИИ КАЧЕСТВА»- 48 372 тыс. руб.
- ООО Торговый Дом «ЛВЗ «Хабаровский»- 4 217 тыс.руб.
- ОАО «УРАЛАЛКО» - 18 172 тыс.руб.
- ОАО «ДАКГОМЗ»- 1 571 тыс.руб.

6.4. За отчетный год сумма выданных краткосрочных займов связанным сторонам составила 2 971 913 тыс.руб., в том числе :

- ООО "ТС Уссурийский бальзам" – 34 700 тыс. руб.
- ОАО «Уссурийский бальзам»- 171 300 тыс. руб.
- ООО Торговый Дом «Синергия Маркет» –300 000 тыс.руб.
- ОАО «Мариинский ЛВЗ»- 836 000 тыс.руб.
- ООО «ТРАДИЦИИ КАЧЕСТВА»- 260 000 тыс. руб.
- ОАО «УРАЛАЛКО» - 100 000 тыс.руб.
- ОАО «ДАКГОМЗ»- 124 100 тыс.руб.
- ОАО «Молочный завод «Уссурийский»- 63 000 тыс.руб.
- ОАО «Мясокомбинат Находкинский» - 70 000 тыс.руб.
- ОАО «Синергия капитал» - 992 813 тыс.руб.
- ООО Торговый Дом «ЛВЗ «Хабаровский»- 20 000 тыс.руб.

6.5. В отчетном году Общество предоставило поручительства по заемным обязательствам связанных сторон:

- ОАО «Мариинский ЛВЗ;
 - ОАО Молочный завод «Уссурийский;
 - ОАО «Мясокомбинат Находкинский»;
 - ООО «ТРАДИЦИИ КАЧЕСТВА»;
 - ОАО «УРАЛАЛКО»;
 - ОАО «Уссурийский бальзам»;
 - ОАО «ЛВЗ «Хабаровский;
 - ОАО «АЛВИЗ»;
 - ООО «ТД Синергия Маркет»;
- на сумму 13 585 926 тыс.руб.

В 2010 году Обществом было арендовано нежилое помещение. Договор субаренды, заключенный с ОАО «УРАЛАЛКО», являющимся связанной стороной, является возмездным.

По состоянию на 31.12.2010 сальдо расчетов Общества со связанными сторонами составило:

Дебиторская задолженность- 3 689 248 тыс. руб.
Кредиторская задолженность- 2 770 123 тыс.руб.
Выданные займы- 5 617 497 тыс.руб.

6.6. Краткосрочное вознаграждение в виде оплаты труда за отчетный период и иных обязательных платежей в соответствующие государственные внебюджетные фонды основному управленческому персоналу за 2010 год составило 84 524 тыс. руб.

7. Условные обязательства

Сумму обеспечений обязательств и платежей в размере 19 343 601 тыс. руб., отражаемой на забалансовом счете 009 на отчетную дату, составляют поручительства выданные в пользу связанных лиц по заемным обязательствам со средним сроком погашения 1 год и выше

Вплоть до даты подписания бухгалтерской отчетности ничто не указывает на то, что связанные стороны не смогут исполнить заемное обязательство самостоятельно, их финансовое положение устойчиво.

28 марта 2011 г.

Председатель Правления

А.А. Мечетин

Главный бухгалтер

Е.С.Ким

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА
2010 ГОД
(АКЦИОНЕРАМ И СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ ОАО «СИНЕРГИЯ»)**



**БЕЙКЕР ТИЛЛИ
РУСАУДИТ**

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ОАО «Синергия».

Место нахождения: 143180, Московская область, г. Звенигород, ул. Ленина, д. 28а.

Основной государственный регистрационный номер: 1047796969450.

Сведения об аудиторе

Наименование: «Бейкер Тилли Русаудит» ООО.

Место нахождения: 129164, Москва, Зубарев пер., д.15, корп.1.

Телефоны: (495) 788-55-67, 788-55-68.

Факс: (495) 788-55-69.

Основной государственный регистрационный номер: 1037700117949.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: НП «Институт профессиональных аудиторов», номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 10402000018.

Независимый член международной сети Baker Tilly International.



БЕЙКЕР ТИЛЛИ РУСАУДИТ

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «Синергия», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2010 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2010 год, других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительной записки.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности Российской Федерации. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

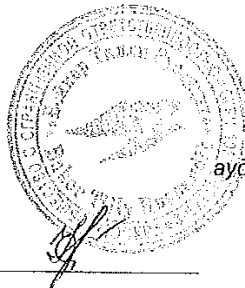
Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность ОАО «Синергия», отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2010 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2010 год в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.

28 марта 2011 года

Заместитель руководителя
Департамента аудита
«Бейкер Тилли Русаудит» ООО



Н.А. Жигач

квалификационный аттестат
аудитора №K022895 от 18.04.2005
ОПН 20502002068

Доверенность №32-10/11-8
от 11.01.2011

2011 год

Открытое акционерное общество "Синергия"

Приказ

№ 1-УП

от 26.12.2010

Об утверждении положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения. В соответствии с п.3 ст.6 ФЗ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденного Приказом Минфина России от 09.12.98 № 60н, частью II Налогового Кодекса РФ.

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить прилагаемое Положение об учетной и налоговой политике на предприятии на 2011 год.

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2011 ГОД

1. Организация и ведение бухгалтерского учета.

1.1. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией предприятия, формируемой в соответствии со штатным расписанием.

1.2. Ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется автоматизированным способом с применением прикладной программы «1С-бухгалтерия». Для обобщения и анализа данных бухгалтерского учета используются следующие основные регистры, формируемые с применением указанной программы:

Карточки аналитического и синтетического учета по счетам, оборотно-сальдовые ведомости по счетам, журнал хозяйственных операций, Главная книга.

Отдельные элементы учета могут вестись как вручную, так и с применением других программных средств, в частности, электронных таблиц «Excel».

1.3. Для учета хозяйственных операций применяется Рабочий план счетов, разработанных на основе Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

2. Документирование хозяйственных операций.

2.1. Основанием в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, которые утверждены законодательно. А также формы, разработанные предприятием самостоятельно (приложение № 2 к настоящему приказу).

3. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности. Инвентаризация имущества и обязательств.

3.1. Объекты основных средств стоимостью не выше 40 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания учитываются в составе материально производственных запасов и списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. Учет указанной категории основных средств до ввода в эксплуатацию (списания на производство) осуществляется на отдельном субсчете б/с 10 «Материалы».

Объекты основных средств стоимостью выше установленного лимита учитываются на б/с 01 «Основные средства».

В составе основных средств также может учитываться программное обеспечение для компьютерной техники, если оно поставляется в комплекте с компьютером. В таком случае компьютерные программы и компьютерная техника образует единый инвентарный объект.

3.2. Амортизация основных средств исчисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования и принадлежности объекта к определенной амортизационной группе линейным методом.

Амортизационная группа и срок полезного использования объекта основных средств определяется на основании Классификации основных средств, установленной Правительством Российской Федерации, на дату ввода объекта в эксплуатацию.

3.3. Амортизация нематериальных активов исчисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования, определяемого на дату ввода объекта в эксплуатацию, линейным методом для всех категорий нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном балансовом счете.

3.4. Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» по фактической стоимости, определяемой в соответствии с п.11 ПБУ 5/01, без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов».

3.5. Материально-производственные запасы, используемые для управленческих нужд предприятия, при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются методом расчета средней себестоимости.

3.6. Незавершенные работы (услуги), т.е. находящиеся на незаконченных этапах, учитываются в составе незавершенного производства. Незавершенное производство оценивается и отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

3.7. Списание затрат, учтенных в составе незавершенного производства, осуществляется пропорционально объемам работ (услуг), признаваемых в отчетном периоде незаконченными.

3.8. В составе расходов будущих периодов, учитываются расходы на получение лицензий (разрешений) – в течение срока, на который они выданы; права на использование программных продуктов – в течение срока договора на их обслуживание либо в течение предполагаемого срока их использования в интересах предприятия.

3.9. Затраты на ремонт собственных и арендованных основных средств относятся на счета затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены ремонтные работы, без образования резервного фонда на ремонт.

3.10. Расходы, связанные с основной деятельностью по оказанию услуг, учитываются на б/с 20 «Основное производство», и списываются в конце каждого отчетного периода на б/с 90 «Продажи», а при его отсутствии являются статьей незавершенного производства.

Расходы, связанные с управлением организаций, учитываются на б/с 26 «Общехозяйственные расходы», и списываются в конце каждого отчетного периода на б/с 90 «Продажи», а при его отсутствии являются статьей незавершенного производства.

3.11. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

3.12. Проценты по полученным заемным средствам на приобретение материальных ценностей, другого имущества включаются в стоимость приобретенного имущества до его принятия к бухгалтерскому учету, при строительстве объектов проценты учитываются в составе капитальных вложений в течение срока строительства до принятия законченного объекта на баланс, в других случаях – относятся на операционные расходы.

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением облигаций, предварительно учитываются как расходы будущих периодов с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств.

3.13. Выручка от продажи работ, услуг признается по моменту фактического оказания услуг, выполнения работ в соответствии с условиями заключенных договоров.

3.14. По сомнительным долгам, выявленным по результатам инвентаризации, создается резерв.

Дебиторская и кредиторская задолженности, по которым срок исковой давности истек, а также другие долги, не реальные для взыскания, списываются на основании данных инвентаризации, приказа руководителя на финансовые результаты.

3.15. Распределение прибыли, полученной по итогам работы за отчетный год, производится в порядке, предусмотренном учредительными документами.

3.16. Инвентаризация имущества и обязательств проводится 1 раз в отчетном году (кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с требованиями законодательства). Дата и срок проведения инвентаризации, перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, состав ревизионной комиссии и т.п. определяются приказом руководителя.

4. Уровень существенности

Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5 процентам.

5. Налогообложение

5.1. Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

5.2. Для целей исчисления налога на добавленную стоимость моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Для целей исчисления НДС установить ведение раздельного учета операций, освобождаемых от обложения НДС. Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, на основе пропорции, которая определяется по данным текущего налогового периода.

6. Организация и ведение налогового учета

6.1. Ведение налогового учета осуществляется бухгалтерией предприятия.

6.2. Основанием для записей в регистрах налогового учета являются первичные документы, составленные по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм. Предприятием разработаны в соответствии с требованиями законодательства и применяются документы, по которым отсутствуют типовые формы. Перечень и шаблоны таких документов утверждаются руководителем.

6.3. При ведении налогового учета используются те же методы (способы) оценки материальных запасов, основных средств, начисления амортизации по основным средствам, что и при ведении бухгалтерского учета, если это не противоречит действующему законодательству. То же относится и к признанию расходов в целях налогового учета.

6.4. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, применяется метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости.

6.5. При реализации или ином выбытии ценных бумаг применяется метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

6.6. Сумма прямых расходов, связанных с оказанием услуг, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

6.7. Признание дохода в налоговом учете происходит по дате отгрузки (перехода права собственности в соответствии с условиями заключенных договоров) и предъявления покупателю расчетных документов на отгруженный товар, выполненные работы, оказанные услуги.

6.8. При совпадении методов, используемых для ведения бухгалтерского учета и налогового учета, в качестве основы для формирования налоговой базы по всем налогам используются данные бухгалтерского учета и регистры бухгалтерского учета. Специальные регистры налогового учета в этом случае не ведутся.

При появлении объектов бухгалтерского и налогового учета, по которым законодательно невозможны такие совпадения, разрабатываются и утверждаются в качестве приложений к настоящей учетной политике регистры налогового учета.

Председатель Правления

Мечетин А.А.

Открытое акционерное общество "Синергия"

Приказ

№ 2-УП

от 30.04.11

Об утверждении дополнений, вносимых в Положение об учетной политике ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить следующие дополнения в Положение об учетной и налоговой политике на предприятии на 2011 год.

Дополнить Пункт 3:

«3.18 Создается резерв на предстоящую оплату отпусков работникам. Резерв создается исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца.

Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом на конец каждого месяца по формуле: Среднедневная зарплата(рассчитанная в том же порядке, что и используется при расчете отпускных)* Количество дней отпуска на которые работник имеет право на конец отчетного месяца + (Среднедневная зарплата* Количество дней отпуска на которые работник имеет право на конец отчетного месяца)*Тариф страховых взносов.

Сумма начисленных отпускных списывается за счет созданного резерва. В случае если зарезервированной суммы недостаточно для покрытия всех расходов, сумма превышения расходов над резервом сразу списывается в расходы. Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий год.

Для целей налогообложения организация не создает резерв на предстоящие расходы на оплату отпусков.

Председатель Правления

Мечетин А.А.

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2011 г.**

Организация: **Открытое акционерное общество «Синергия»**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности **Консультирование по вопросам управления**
 Организационно-правовая форма / форма собственности:
открытое акционерное общество
 Единица измерения: **тыс. руб.**
 Местонахождение (адрес): **143180 Московская область, г. Звенигород, Ленина, д.28А**

Форма № 1 по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /

ОКФС

по ОКЕИ

Коды
0710001
31.12.2011
75353667
7705634425
74.14
384

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	1622	1394	1516	
в том числе:					
Материалы	12101	1526	1298	1423	
Брак в производстве	12102	-	-	-	
Товары отгруженные	12103	-	-	-	
Товары	12104	96	96	93	
Готовая продукция	12105	-	-	-	
Расходы на продажу	12106	-	-	-	
Выполненные этапы по незавершенным работам	12107	-	-	-	
Основное производство	12108	-	-	-	
Полуфабрикаты собственного производства	12109	-	-	-	
Вспомогательные производства	12110	-	-	-	
Обслуживающие производства и хозяйства	12111	-	-	-	
Налог на добавленную стоимость по	1220	14	17	8595	
в том числе:					
НДС по приобретенным ОС	12201	14	-	-	
НДС по приобретенным НМА	12202	-	-	2958	
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203	-	17	5637	

Пояснительная записка п.3.4	Дебиторская задолженность	1230	8344000	4874960	6396591
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	3177	544	2472
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	5644	822	5011
	Расчеты по налогам и сборам	12303	2	2	2
	Расчеты по социальному страхованию и обесп	12304	721	544	401
	Расчеты с подотчетными лицами	12305	359	-	1491
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12306	148	443	300
Пояснительная записка п.3.3	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	8333949	4872604	6386913
	Финансовые вложения (за исключением	1240	11198418	13723447	9569428
	в том числе:				
	Акции	12401	9653	9653	9653
	Долговые ценные бумаги	12402	-	-	-
	Предоставленные займы	12403	11188765	12789794	9559774
	Вклады по договору простого товарищества	12404	-	-	-
	Приобретенные права в рамках оказания фина	12405	-	-	-
Отчет о движении денежных средств	Депозитные счета	12406	-	924000	-
	Депозитные счета (в валюте)	12407	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	20416	5112	7921
	в том числе:				
	Касса организации	12501	-	-	-
	Операционная касса	12502	-	-	-
	Касса организации (в валюте)	12503	-	-	-
	Расчетные счета	12504	20413	5112	7604
	Валютные счета	12505	3	-	317
	Аккредитивы	12506	-	-	-
	Чековые книжки	12507	-	-	-
	Прочие специальные счета	12508	-	-	-
	Аккредитивы (в валюте)	12509	-	-	-
	Прочие специальные счета (в валюте)	12510	-	-	-
	Переводы в пути	12511	-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	2209	22405	16904
	в том числе:				
	Акцизы по оплаченным материальным ценност	12601	-	-	-
	Денежные документы	12602	-	-	-
	Денежные документы (в валюте)	12603	-	-	-
	НДС по авансам и переплатам	12604	-	-	-
	Расходы будущих периодов	12605	2209	22405	16904
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12606	-	-	-
	Резервы предстоящих расходов	12607	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	19566681	18627335	16000956
	БАЛАНС	1600	22380828	21350125	21692616

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2011 г.	На 31 Декабря 2010 г.	На 31 Декабря 2009 г.
Отчет об изменениях капитала	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный	1310	2567000	1892000	1432000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	14351219	6357932	4114856
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с зако	13601	-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с учред	13602	-	-	-
Пояснительная записка п.3.4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	54858	45884	37724
	Итого по разделу III	1300	16973077	8295816	5584580
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	4934577	5500000	3784287
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	-	-	-
	Долгосрочные займы	14102	4934577	5500000	3784287
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	-	-	-
	Долгосрочные займы (в валюте)	14104	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	165	165	165
Пояснительная записка п.3.4	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	4934742	5500165	3784452

	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	124873	3310044	982282
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	-	-	590000
	Краткосрочные займы	15102	-	3118396	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	3436
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам	15105	-	34475	-
	Проценты по долгосрочным займам	15106	124873	157173	-
	Краткосрочные кредиты (в валюте)	15107	-	-	-
	Краткосрочные займы (в валюте)	15108	-	-	387126
	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	15109	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	15110	-	-	-
Пояснительная записка п. 3.4	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	15111	-	-	1721
	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	15112	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	328434	4244095	11341293
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	4484	4483	3775
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	-	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	15203	13228	1016	12614
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	643	341	506
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	24873	23053	6585
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	46	30
Пояснительная записка п. 3.4	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	285206	4215157	11317782
	\	15209	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	2	6	9
	в том числе:				
	Целевое финансирование	15301	-	-	-
	Доходы, полученные в счет будущих периодов	15302	-	-	-
	Безвозмездные поступления	15303	2	6	9
	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным в отчетном периоде	15304	-	-	-
Пояснительная записка п. 7.1	Оценочные обязательства	1540	19699	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	473009	7554144	12323585

Руководитель Мечетин Александр Анатольевич
Главный бухгалтер Ким Елена Сенбеевна
23 марта 2012 г.

**Отчет о прибылях и убытках
за период с 1 января по 31 декабря 2011 г.**

Организация: **Открытое акционерное общество «Синергия»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности **Консультирование по вопросам
управления**
Организационно-правовая форма / форма собственности:
открытое акционерное общество
Единица измерения: **тыс. руб.**
Местонахождение (адрес): **143180 Московская область, г.
Звенигород, Ленина, д.28А**

Форма № 2 по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /

ОКФС

по ОКЕИ

Коды
0710002
31.12.2011
75353667
7705634425
74.14
384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011 г.	За Январь - Декабрь 2010 г.
	Выручка	2110	8607	69866
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой	21101	8607	69866
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21102	-	-
	Себестоимость продаж	2120	(2020)	(68604)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой	21201	(2020)	(68604)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21202	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	6587	1262
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой	21001	6587	1262
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21002	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой	22101	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22102	-	-
	Управленческие расходы	2220	(400992)	(271660)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой	22201	(400992)	(271660)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22202	-	-
Пояснительная записка п.3.5	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(394405)	(270398)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой	22001	(394405)	(270398)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22002	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе:			
	Долевое участие в иностранных организациях	23101	-	-
	Долевое участие в российских организациях	23102	-	-
	Проценты к получению	2320	870623	833894
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	870623	833894
	Проценты по государственным ценным бумагам	23202	-	-
	Проценты по государственным ценным бумагам	23203	-	-
	Проценты к уплате	2330	(486957)	(544054)
	в том числе:			
	Проценты к уплате	23301	(486957)	(544054)

	Прочие доходы	2340	95764	1848847
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных	23401	133	582
	Доходы, связанные с реализацией	23402	-	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего	23403	-	-
	Доходы от реализации прав в рамках	23404	-	-
	Доходы по операциям с финансовыми	23405	-	-
	Доходы по активам, переданным в пользование	23406	-	-
	Доходы в виде восстановления резервов	23407	679	36487
	Прочие операционные доходы	23408	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23409	-	-
	Прибыль прошлых лет	23410	-	-
	Возмещение убытков к получению	23411	-	-
	Курсовые разницы	23412	13430	134655
	Доходы в виде списанной кредиторской	23413	-	-
	Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных	23414	-	-
	Прочие внереализационные доходы	23415	81523	1677123
	Прочие расходы	2350	(76463)	(1861185)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с участием в российских	23501	-	-
	Расходы, связанные с участием в иностранных	23502	-	-
	Расходы, связанные с реализацией основных	23503	(117)	(502)
	Расходы, связанные с реализацией	23504	-	-
	Расходы, связанные с реализацией прочего	23505	-	-
	Расходы, связанный с реализацией права	23506	-	-
	Расходы по операциям с финансовыми	23507	-	-
	Расходы, связанные со сдачей имущества в	23508	-	-
	Отчисление в оценочные резервы	23509	-	-
	Расходы на услуги банков	23510	(3156)	(3826)
	Прочие операционные расходы	23511	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23512	(26)	-
	Убыток прошлых лет	23513	(23058)	(1431)
	Курсовые разницы	23514	(3290)	(144637)
	Расходы в виде списанной дебиторской	23515	-	-
	Прочие внереализационные расходы	23516	(46816)	(1710789)
	Прочие косвенные расходы	23517	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8562	7104
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой	23001	8562	7104
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	23002	-	-
	Текущий налог на прибыль	2410	(3679)	(1645)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства	2421	(2124)	(2477)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	4091	2701
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Налоги, уплачиваемые организациями,	24601	-	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение	24602	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	8974	8160

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011 г.	За Январь - Декабрь 2010 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	8974	8160
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель Мечетин Александр Анатольевич
Главный бухгалтер Ким Елена Сенбеевна
 23 марта 2012 г.

**Отчет об изменениях капитала
за период с 1 января по 31 декабря 2011 г.**

Организация: Открытое акционерное общество «Синергия» Идентификационный номер налогоплательщика Вид деятельности Консультирование по вопросам управления Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество Единица измерения: тыс. руб. Местонахождение (адрес): 143180 Московская область, г. Звенигород, Ленина, д. 28А	Форма № 3 по ОКУД	Коды 0710003
	Дата	31.12.2011
	по ОКПО	75353667
	ИНН	7705634425
	по ОКВЭД	74.14
	по ОКОПФ / ОКФС	
	по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 Декабря 2009 г.	3100	1432000	-	4114856	-	37724	5584580
За 2010 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	460000	-	2243076	-	8160	2711236
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	8160	8160
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	460000	-	2243076	X	X	2703076
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 Декабря 2010 г.	3200	1892000	-	6357932	-	45884	8295816
3а 2011 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	675000	-	7993287	-	8974	8677261
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	8974	8974
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	675000	-	7993287	X	X	8668287
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 Декабря 2011 г.	3300	2567000	-	14351219	-	54858	16973077

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2009 г.	Изменения капитала за 2010 г.		На 31 Декабря 2010 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2011 г.	На 31 Декабря 2010 г.	На 31 Декабря 2009 г.
Чистые активы	3600	16973077	8295816	5584580

Руководитель Мечетин Александр Анатольевич
Главный бухгалтер Ким Елена Сенбеевна
 23 марта 2012 г.

**Отчет о движении денежных средств
за период с 1 января по 31 декабря 2011 г.**

Организация: **Открытое акционерное общество «Синергия»**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности **Консультирование по вопросам
управления**
 Организационно-правовая форма / форма собственности:
открытое акционерное общество
 Единица измерения: **тыс. руб.**
 Местонахождение (адрес): **143180 Московская область,
г. Звенигород, Ленина, д. 28А**

Форма № 4 по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /

ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710004

31.12.2011

75353667

7705634425

74.14

384

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Денежных потоков от текущих операций			
Поступления-всего	4110	678333	661542
в том числе:	4111	391	95
от продажи продукции, товаров, работ и услуг			
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	5241	2096
процентный доход	4114	670978	659351
в том числе от дочерних организаций			
прочие поступления	4119	1723	-
Платежи –всего	4120	(969911)	(810019)
в том числе:	4121	(141391)	(91284)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги			
в связи с оплатой труда работникам	4122	(221648)	(135406)
процентов по долговым обязательствам	4123	(530153)	(536596)
налога на прибыль	4124	(2231)	(5950)
прочие налоги и сборы	4125	(49919)	(31774)
прочие платежи	4129	(24569)	(9009)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(291578)	(148477)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	4171809	6381510
в том числе:	4211	680	5166
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)			
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	828652	74521
в том числе от дочерних организаций		827002	-
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	3342477	6301823
в том числе от дочерних организаций		508522	3901691
Платежи - всего	4220	(8835766)	(5273141)
в том числе:	4221	(10056)	(13041)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов			
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	(3550)	(41106)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(8822160)	(6142994)
в том числе дочерним организациям			

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(4663957)	(184369)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	8794191	11425128
в том числе:	4311	125900	5721864
получение кредитов и займов			
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	8668291	2703264
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		3000000
Платежи - всего	4320	(3821729)	(11468285)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3821727)	(11468285)
прочие платежи	4329	(2)	
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	4972462	(43157)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	16927	(7265)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	5112	7921
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	22039	655
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(1622)	4457

Руководитель Мечетин Александр Анатольевич
Главный бухгалтер Ким Елена Сенбеевна
23 марта 2012 г.

Приложение № 1 к Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год

Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские работы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - в	5100	3а 2011 г.	57852	1745	11621	-	-	6916	-	-	-	69473	8661
	5110	3а 2010 г.	5482	787	52370	-	-	958	-	-	-	57852	1745
в том числе:													
Программы ЭВМ	5101	3а 2011 г.	50095	123	11841	-	-	5898	-	-	-	61936	6021
	5111	3а 2010 г.	389	84	49706	-	-	39	-	-	-	50095	123
Права на товарный знак	5102	3а 2011 г.	7757	1622	(220)	-	-	1018	-	-	-	7537	2640
	5112	3а 2010 г.	5093	703	2664	-	-	919	-	-	-	7757	1622

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На	На	На
Всего	5120	-	-	-

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На	На	На
Всего	5130	-	-	-

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		Часть стоимости, списанная на расходы за период	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на
						Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	3а 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	3а 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано затрат, как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и	5160	3а 2011 г.	11385	1301	-	12393	293
	5170	3а 2010 г.	42592	22603	-	53810	11385
в том числе:							
Права на товарный знак	5161	3а 2011 г.	11385	1301	-	12393	293
	5171	3а 2010 г.	42592	22603	-	53810	11385
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов -	5180	3а 2011 г.	-	181	-	-	181
	5190	3а 2010 г.	348	42	-	390	-
в том числе:							
Программы ЭВМ	5181	3а 2011 г.	-	181	-	-	181
	5191	3а 2010 г.	348	42	-	390	-

Приложение № 2 к Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности за 2011 г.

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - в том числе:	5200	3а 2011 г.	32007	12701	6508	390	273	5466	-	-	34871	17893
	5210	3а 2010 г.	29431	7766	3497	921	419	5354	-	-	32007	12701
Оборудование	5201	3а 2011 г.	435	184	3254	-	-	38	-	-	435	222
	5211	3а 2010 г.	435	125	-	-	-	59	-	-	435	184
Производственный и хозяйственный	5202	3а 2011 г.	31572	12517	3254	390	273	5428	-	-	34436	17671
	5212	3а 2010 г.	28996	7641	3497	921	419	5295	-	-	31572	12517
Учтено в составе доходных вложений в материальные	5220	3а 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	3а 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	3а 2011 г.	-	4540	-	4490	50
	5250	3а 2010 г.	-	3497	-	3497	-
в том числе:							
Приобретение ОС	5241	3а 2011 г.	-	4540	-	4490	50
	5251	3а 2010 г.	-	3497	-	3497	-

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования

Наименование показателя	Код	3а 2011 г.	3а 2010 г.
Увеличение стоимости	5260	-	-
Уменьшение стоимости	5270	-	-

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На	На	На
Переданные в аренду основные	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые	5284	-	-	-
Основные средства,	5285	-	-	-
Иное использование основных	5286	-	-	-

Приложение № 3 к Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности за 2011 г.

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	3а 2011 г.	2632495	-	81337	-	-	-	-	2713832	-
	5311	3а 2010 г.	5621564	-	19438	3008507	-	-	-	2632495	-
в том числе:											
Паи и акции	5302	3а 2011 г.	2632495	-	81337	-	-	-	-	2713832	-
	5312	3а 2010 г.	5621564	-	19438	3008507	-	-	-	2632495	-
Краткосрочные - всего	5305	3а 2011 г.	13723447	-	-	2525029	-	-	-	11198418	-
	5315	3а 2010 г.	9569427	-	6902807	2748787	-	-	-	13723447	-
в том числе:											
Паи и акции	5306	3а 2011 г.	9653	-	-	-	-	-	-	9653	-
	5316	3а 2010 г.	9653	-	-	-	-	-	-	9653	-
Выданные займы	5307	3а 2011 г.	12789794	-	-	1601029	-	-	-	11188765	-
	5317	3а 2010 г.	9559774	-	5978807	2748787	-	-	-	12789794	-
Прочие вложения	5308	3а 2011 г.	924000	-	-	924000	-	-	-	-	-
	5318	3а 2010 г.	-	-	924000	-	-	-	-	924000	-
Финансовых вложений - итога	5300	3а 2011 г.	16355942	-	81337	2525029	-	-	-	13912250	-
	5310	3а 2010 г.	15190991	-	6922245	5757294	-	-	-	16355942	-

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На	На	На
Финансовые вложения,	5320	126600	126600	-
в том числе:				
акции	5321	126600	126600	-
Финансовые вложения,	5325	-	-	-
Иное использование	5329	126600	126600	-

Приложение №4 к Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности за 2011 г

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Погашение	Выбыло		Перевод из долго- в кратко- срочную задолженнос-ть	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающие проценты, штрафы и иные начисления		Списание на финансовый результат	Восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	3а 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3а 2011 г.	4898201	23241	4901919	-	1433558	-	679	-	8366563	22563
	5530	3а 2010 г.	6438018	41427	4238013	-	5777830	-	25288	-	4898201	23241
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5513	3а 2011 г.	3105	2561	2929	-	335	-	39	-	5699	2522
	5533	3а 2010 г.	5035	2563	431	-	2361	-	2	-	3105	2561
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	3а 2011 г.	12686	11864	5644	-	1457	-	634	-	16873	11230
	5532	3а 2010 г.	17902	12891	1437	-	6653	-	2561	-	12686	11864
Прочие дебиторы	5513	3а 2011 г.	4882410	8816	4893346	-	1431766	-	6	-	8343991	8811
	5533	3а 2010 г.	6415081	25973	4236145	-	5768816	-	22725	-	4882410	8816
Итого	5500	3а 2011 г.	4898201	23241	4901919	-	1433558	-	679	-	8366563	22563
	5520	3а 2010 г.	6438018	41427	4238013	-	5777830	-	25288	-	4898201	23241

4.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На		На		На	
		Учетная по	Балансовая	Учетная по	Балансовая	Учетная по	Балансовая
Всего	5540	-	-	-	-	-	-

4.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2011 г.	5500000	-	-	565423	-	-	4934577
	5571	3а 2010 г.	3784287	3000000	-	1284287	-	-	5500000
в том числе:									
Обязательства по кредитам и займам	5552	3а 2011 г.	5500000	-	-	565423	-	-	4934577
	5572	3а 2010 г.	3784287	3000000	-	1284287	-	-	5500000
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2011 г.	7554139	182178	-	7283009	-	-	453308
	5580	3а 2010 г.	12323575	4274987	-	18044425	-	-	7554139
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	3а 2011 г.	4483	2746	-	2745	-	-	4484
	5581	3а 2010 г.	3775	4362	-	3655	-	-	4483
Расчеты по налогам и сборам	5562	3а 2011 г.	10496	13871	-	10496	-	-	13871
	5582	3а 2010 г.	13121	10494	-	13119	-	-	10496
Прочие	5563	3а 2011 г.	4229116	40688	-	3959724	-	-	310080
	5583	3а 2010 г.	11324397	1107260	-	8202541	-	-	4229116
Обязательства по кредитам и займам	5564	3а 2011 г.	3310044	124873	-	3310044	-	-	124873
	5584	3а 2010 г.	982282	3152871	-	9825110	-	-	3310044
Итого	5550	3а 2011 г.	13054139	182178	-	7848432	-	X	5387885
	5570	3а 2010 г.	16107862	7274987	-	19328712	-	X	13054139

4.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На	На	На
Всего	5590	-	-	-

Приложение № 5 к Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	За 2011 г.	За 2010 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	277927	175616
Отчисления на социальные нужды	5630	17857	10075
Амортизация	5640	12382	6312
Прочие затраты	5650	94846	148261
Итого по элементам	5660	403012	340264
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение[+]):	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	403012	340264

Руководитель Мечетин Александр Анатольевич
Главный бухгалтер Ким Елена Сенбеевна
23 марта 2012 г.

143080 Московская область, г. Звенигород, Ул.Ленина д.28 А

Тел.: +7(495)775-30-50, Факс: +7(495)775-30-52

[http://www.sygroup.ru/investor_center/;](http://www.sygroup.ru/investor_center/)

e-mail:info@sygroup.ru

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2011 год**

ОАО «СИНЕРГИЯ»

В пояснительной записке все суммы отражены в тыс.руб.(если не указано иное)

1. Сведения об обществе.

1.1. Наименование:

полное - **Открытое акционерное общество «Синергия»;**

сокращенное - **ОАО «Синергия»**

Общество не имело в отчетном периоде филиалов и представительств.

1.2. Место нахождения: 143180, Московская область , город Звенигород , улица Ленина дом 28а

1.3. Уставный капитал общества составляет 2 567 000 000 (Два миллиарда пятьсот шестьдесят семь миллионов) рублей. Обществом размещены всего 25 670 000 (двадцать пять миллионов шестьсот семьдесят тысяч) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 (сто) рублей в том числе 11 600 000 акций (решение о выпуске ценных бумаг зарегистрировано ФСФР России 10.03.2005, выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-55052-Е от 10.03.2005; отчет об итогах выпуска зарегистрирован ФСФР России 10.03.2005), 2 720 000 акций (решение о дополнительном выпуске ценных бумаг зарегистрировано ФСФР России 25.09.2007 г.; выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-55052-Е-001D от 25.09.07; отчет об итогах выпуска зарегистрирован ФСФР России 15.01.2008) , 4 600 000 акций (решение о дополнительном выпуске ценных бумаг зарегистрировано ФСФР России 12.01.2010 г.; выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-55052-Е-002D от 12.01.2010 г.; отчет об итогах выпуска зарегистрирован ФСФР России 27.04.2010 г.), 6 750 000 акций(решение о дополнительном выпуске ценных бумаг зарегистрировано ФСФР России 23.12.2010 г.; выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-55052-Е-003D от 23.12.2010 г.; отчет об итогах выпуска зарегистрирован ФСФР России 31.03.2011 г.). В 2011 году в результате дополнительной эмиссии акций получен доход в сумме 7 993 287 023 руб., отнесенный на увеличение добавочного капитала.

1.4. Основной государственный регистрационный номер общества: 1047796969450.

1.5 Среднесписочная численность –95 чел.

1.6. Лица, входящие в состав органов управления общества:

1.6.1. Члены Совета директоров Общества, избранные решением общего собрания акционеров состоявшимся 24.06.2011 (протокол № 01 от 28.06.2011)

Мечетин Александр Анатольевич

Молчанов Сергей Витальевич

Белокопытов Николай Владимирович

Алеевский Дмитрий Александрович

Купцов Сергей Александрович

Малашенко Николай Геннадьевич

Гомзяков Андрей Александрович

1.6.2. Состав коллегиального исполнительного органа (Правления) общества:

Председатель: Мечетин Александр Анатольевич (избран внеочередным Общим собранием акционеров общества, состоявшимся 14.12.2009 г, протокол № 04 от 15.12.2009 г.)

Члены правления:

Прокопьев Александр Николаевич, избран Советом директоров(протокол заседания Совета директоров № 103 от 15.07.2011);

Ясенов Олег Игоревич, избран Советом директоров(протокол заседания Совета директоров № 103 от 15.07.2011);

Ким Елена Сенбеевна, избрана Советом директоров (протокол заседания Совета директоров № 103 от 15.07.2011)

1.7. Организация подлежит обязательному аудиту. Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности общества за 2011 год проводит Общество с ограниченной ответственностью «Бейкер Тилли Русаудит» (Наименование саморегулируемой организации аудиторов: НП «Институт профессиональных аудиторов», номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 10402000018)

1.8. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 №129-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2. Основные элементы учетной политики общества.

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с ФЗ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в обществе велся в соответствии с приказом об учетной политике.

2.1.1. Объекты основных средств стоимостью не выше 40 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания учитываются в составе материально производственных запасов и списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. Учет указанной категории основных средств до ввода в эксплуатацию (списания на производство) осуществляется на отдельном субсчете, открываемому к б/с 10 «Материалы».

Объекты основных средств стоимостью выше установленного лимита учитываются на б/с 01 «Основные средства».

В составе основных средств также может учитываться программное обеспечение для компьютерной техники, если оно поставляется в комплекте с компьютером. В таком случае компьютерные программы и компьютерная техника образует единый инвентарный объект.

В составе основных средств учитывается мебель, компьютерная техника и прочее хозяйственное оборудование.

2.1.2. Амортизация основных средств исчисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования и принадлежности объекта к определенной амортизационной группе линейным методом.

Амортизационная группа и срок полезного использования объекта основных средств определяется на основании Классификации основных средств, установленной Правительством Российской Федерации, на дату ввода объекта в эксплуатацию.

2.1.3. Амортизация нематериальных активов исчисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования, определяемого на дату ввода объекта в эксплуатацию, линейным методом для всех категорий нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном балансовом счете.

В составе НМА учитываются прочие нематериальные активы.

2.1.4. Затраты на ремонт собственных и арендованных основных средств относятся на счета затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены ремонтные работы, без образования резервного фонда на ремонт.

2.1.5. Расходы, связанные с основной деятельностью по оказанию услуг, учитываются на б/с 20 «Основное производство», и списываются в конце каждого отчетного периода на б/с 90 «Продажи», а при его отсутствии являются статьей незавершенного производства.

Расходы, связанные с управлением организацией, учитываются на б/с 26 «Общехозяйственные расходы», и списываются в конце каждого отчетного периода на б/с 90 «Продажи».

2.1.6. В составе финансовых вложений учитываются вклады в уставные капиталы, ценные бумаги дочерних и зависимых обществ, предоставленные другим организациям займы.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

2.1.7. Проценты по полученным заемным средствам на приобретение материальных ценностей, другого имущества включаются в стоимость приобретенного имущества до его принятия к бухгалтерскому учету, при строительстве объектов проценты учитываются в составе капитальных вложений в течение срока строительства до принятия законченного объекта на баланс, в других случаях – относятся на операционные расходы.

2.1.8. Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением облигаций, предварительно учитываются как расходы будущих периодов с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств.

2.1.9. Выручка от продажи работ, услуг признается по моменту фактического оказания услуг, выполнения работ в соответствии с условиями заключенных договоров.

2.1.10. По сомнительным долгам, выявленным по результатам инвентаризации, создается резерв Дебиторская и кредиторская задолженности, по которым срок исковой давности истек, а также другие долги, не реальные для взыскания, списываются на основании данных инвентаризации, приказа руководителя на финансовые результаты.

2.1.11. Инвентаризация имущества и обязательств проводится 1 раз в отчетном году (кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с требованиями законодательства). Дата и срок проведения инвентаризации, перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, состав ревизионной комиссии и т.п. определяются приказом руководителя.

2.1.12. Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5 процентам

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

Общество определяет налоговую базу по налогу на добавленную стоимость (НДС) по мере отгрузки, ведется раздельный учет.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль общество использует метод начисления.

При совпадении методов, используемых для ведения бухгалтерского и налогового учета, в качестве основы для формирования налоговой базы по всем налогам используются данные бухгалтерского учета и регистры бухгалтерского учета. Специальные регистры налогового учета в этом случае не ведутся.

2.3. Формирование Отчета о движении денежных средств

Используемые подходы:	
для классификации денежных потоков, отличных от денежных потоков по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности	Раздельный учет денежных потоков
для пересчета в рубли величины денежных	По курсу ЦБ

потоков в иностранной валюте	
учет НДС	Потоки рассчитаны с учетом НДС. Налог из бюджета не возмещается.

2.4. Изменения в учетной политике

Изменения учетной политики в отчетном периоде Создание резерва на предстоящую оплату отпусков

Изменения учетной политики в отчетном периоде	Создание резерва на предстоящую оплату отпусков
Причина изменения	Изменение законодательства
Содержание изменения	Начисляется оценочное обязательство по отпускам
Отражение последствий изменения в отчетности	Отражены
Суммы по каждой статье отчетности за отчетный период	19699 тыс. руб.
Суммы корректировок по каждой статье отчетности за предшествующие отчетному периоды (если возможно) или факт невозможности такого раскрытия	Не вносились

В Учетной политике на 2012 год существенных изменений не объявлено.

3. Основные показатели деятельности и информация об отдельных активах и обязательствах

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2011
Доллары США	32,1961 руб.
Евро	41,6714 руб.

В отчетном году общество осуществляло деятельность в соответствии с Уставом: предоставление неисключительных прав на использование товарных знаков. Обществом также осуществлялось предоставление процентных займов, реализация основных средств, продажа покупных товаров.

Основные показатели работы общества (в тыс. руб.)

Выручка от реализации товаров, услуг (без НДС) – 8 607

Себестоимость услуг – 2 020

Управленческие расходы – 400 992

Убыток от продаж – 394 405

Прибыль до налогообложения – 8 562

Чистая прибыль - 8 974

Величина чистых активов на начало отчетного периода составила 8 295 816 тыс. руб. и на конец периода – 16 973 077 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию- 0.38 рубля

Расчет показателя базовой прибыли на акцию произведен из расчета базовой прибыли в размере 8 974 тыс.руб. и средневзвешанного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении -23 420 000 Акции. Базовая прибыль на акцию за 2010 год составила 0.48 рубля.

Процентные доходы, полученные в 2011 году – 870 623 тыс. руб., связаны с предоставлением средств, в том числе средств облигационных займов серии 03 и биржевых облигаций БО-01 другим компаниям на возмездной основе.

Прочие доходы, полученные в отчетном году – 95 764 тыс. руб., сформировались за счет курсовых разниц – 13 430 тыс. руб., прочих доходов – 82 334 тыс. руб. Расходы связанные с уплатой процентов по полученным кредитам и займам составили 486 957 тыс.руб.

Прочие расходы составили в 2011 году 76 463 тыс. руб. в том числе:

- обслуживание облигаций серии 03 и биржевых облигаций серии 01 – 7 535 тыс. руб.;
- курсовые разницы – 3 290 тыс.руб.;
- услуги банка – 3 157 тыс. руб.;
- убытки прошлых периодов- 22 750 тыс.руб.
- прочие – 39 731 тыс. руб.

3.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Представлено в Приложение № 1 к Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год на 3(трех) листах.

3.2. Основные средства

Представлено в Приложение № 2 к Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год на 3 (трех) листах.

3.3. Финансовые вложения

Представлено в Приложение № 3 к Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год на 2 (двух) листах

По всем финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, признаки обесценения отсутствуют.

Информация о Финансовых вложениях в залоге:

акции ОАО ХЛВЗ, 9810 шт.	126,600,012.00 руб.	Договор залога ценных бумаг 031/01/2010 от 14.09.10г.
--------------------------	------------------------	--

Сумма долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.11 г. составила 2 713 832 тыс. руб., в том числе в виде акций- 1 675 163 тыс.руб., вкладов в уставный капитал ООО- 1 038 669 тыс.руб. Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.11 г. в сумме 11 198 418 тыс.руб. составили выданные займы -11 198 418 тыс.руб. , вклады в уставный капитал- 9 653 тыс.руб.

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Представлено в Приложение № 4 к Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год на 3 (трех) листах

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.11 г. составила 4 874 960 тыс. руб., в том числе задолженность покупателей – 822 тыс. руб., авансы выданные – 544 тыс. руб, прочая дебиторская задолженность- 4 873 594 тыс.руб.

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.11 г. составила 8 344 000 тыс. руб., в том числе задолженность покупателей – 5 644 тыс. руб., авансы выданные – 3 177 тыс. руб, прочая дебиторская задолженность- 8 335 179 тыс.руб.

В отчетном периоде был восстановлен резерв по сомнительным долгам на сумму 679 тыс.руб.

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2011 составила 22 563 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.11 г. составила 4 244 095 тыс. руб., в том числе задолженность по налогам – 10 496 тыс. руб., прочая задолженность- 4 233 599 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.11 г. составила 328 434 тыс. руб., в том числе задолженность по налогам – 13 228 тыс. руб., прочая задолженность- 315 206 тыс. руб.,

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Задолженность по основным видам займов, кредитов составила:

На 01.01.11 сумма краткосрочных обязательства по заемным средствам -3 310 044 тыс.руб, долгосрочных обязательств -5 500 000 тыс.руб.

На 31.12.11 краткосрочные обязательства по заемным средствам составила 124 873 тыс.руб., долгосрочные обязательства- 4 934 577 тыс.руб

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций на 31.12.11 г

Вид	Величина	Сроки погашения
Процентные облигации	1 934 577 тыс. руб	7 535 тыс. руб
Процентные биржевые облигации	3 000 000 тыс.руб	2014 г.

Суммы расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов за 2011 г.

Вид	Сумма затрат
Прочие расходы	7 535 тыс. руб
Инвестиционные активы	Нет
в т.ч. использованные не по целевому назначению	Нет

Изменение величины заемных средств в капитале общества связано с частичным выкупом Обществом облигаций Синергия серии 03 номинальной стоимостью 1000 (Одна тысяча) рублей на сумму 565 423 тыс. руб.,

В отчетном году было произведено погашение краткосрочных займов в размере 3 118 396 тыс.руб.

3.5. Расходы по обычным видам деятельности

Представлено в Приложении № 5 к Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год
на 1(одном) листе.

4. Применение ПБУ 18/02(расчеты по налогу на прибыль)

В отчетном периоде возникли разницы между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров. Вычитаемые временные разницы возникли в отчетном году вследствие применения разных способов признания расходов общества в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения и составили 20 453 тыс. руб. Начислен отложенный налоговый актив – 4 091 тыс. руб.

За 2011 год постоянные разницы, возникшие вследствие превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли, над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, расходы, не принимаемые при расчете налога на прибыль, составили 70 715 тыс. руб.

Начислено постоянных налоговых обязательств – 14 143 тыс. руб.

Постоянные разницы, возникшие вследствие получения дохода в виде стоимости дополнительно полученных акций, распределяемых между акционерами, составили 81 337 тыс.руб.Начислен постоянный налоговый актив – 16 267 тыс.руб.

Прибыль до налогообложения составила 8 562 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль составил 1 713 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль – 3 679 тыс. руб.

5. Связанные стороны

5.1. Общий перечень связанных сторон:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество	Место нахождения ЮЛ или место жительства физического лица (указывается только с согласия)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной
1	2	3	4
1.	Мечетин Александр Анатольевич	Согласие отсутствует	лицо является членом Совета директоров акционерного общества лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества и является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
2.	Молчанов Сергей Витальевич	Согласие отсутствует	лицо является членом Совета директоров акционерного общества
3.	Белокопытов Николай Владимирович	Согласие отсутствует	лицо является членом Совета директоров акционерного общества
4.	Алеевский Дмитрий Александрович	Согласие отсутствует	лицо является членом Совета директоров акционерного общества
5.	Гомзяков Андрей Александрович	Согласие отсутствует	лицо является членом Совета директоров акционерного общества
6.	Малашенко Николай Геннадьевич	Согласие отсутствует	лицо является членом Совета директоров акционерного общества лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
7.	Купцов Сергей Александрович	Согласие отсутствует	лицо является членом Совета директоров акционерного общества
8.	Ким Елена Сенбеевна	Согласие отсутствует	лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества
9.	Прокопьев Александр Николаевич	Согласие отсутствует	лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества
10.	Ясенов Олег Игоревич	Согласие отсутствует	лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества
11.	Аристархова Елена Борисовна	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
12.	Баженов Владислав Валерьевич	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
13.	Гуляев Александр Владимирович	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
14.	Ерохин Дмитрий Викторович	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
15.	Ларгин Владимир Викторович	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
16.	Лось Татьяна Анатольевна	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

17.	Мечетина Ольга Владимировна	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
18.	Мороз Игорь Николаевич	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
19.	Новикова Татьяна Викторовна	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
20.	Соловьева Инна Валерьевна	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
21.	Прохоров Константин Анатольевич	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
22.	Савин Александр Александрович	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
23.	Сучков Владимир Викторович	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
24.	Тихонович Ирена Станиславовна	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
25.	Щербаков Алексей Владимирович	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
26.	Хусаинов Руслан Мадрисович	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
27.	Глазунов Владимир Иванович	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
28.	Шматков Игорь Валерьевич	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
29.	Танцюра Виталий Витальевич	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
30.	Кузнецов Дмитрий Вадимович	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
31.	Попадьян Иван Валерьевич	Согласие отсутствует	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
32.	Бондарь Петр Васильевич	Согласие отсутствует	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
33.	Ищенко Алексей Владимирович	Согласие отсутствует	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
34.	Компания «АГРОПРОЦЕССИНГ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД» (AGROPROCESSING HOLDINGS LIMITED)	Остров Джерси JE4 0ZE, город Сент-Хелиер, улица Касл-стрит, 13.	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

35.	Компания «РОВЕРЛЕЙН ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» (ROVERLANE INVESTMENTS LIMITED)	Кипр, город Лимасол, почтовый индекс 3030, улица Арх. Макариу III, 206, здание «КРИСАЛИА КОРТ», 5-й этаж	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
36.	Компания «МИЛПЕТРАН ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД» (MILPETRAN HOLDINGS LIMITED)	Кипр, город Лимасол, Викторос Угко, 4, Гермасогея, п/я 4045	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
37.	Компания «Прайвит Инвестментс Лимитед» (Praivit Investments Limited)	Кипр, город Лимассол, почтовый индекс 3095, улица Никодиму Милона, 12, здание «Индиго Хаус», офис 201	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
38.	Компания «ПРАЙМ ГОЛД ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» (PRIME GOLD INVESTMENTS LIMITED)	Кипр, город Лимассол, почтовый индекс 3016, Агиос Иоаннис, улица Асклипиу, 17, здание «КАННАВИОТУ КОРТ», офис 7	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
39.	Компания «САЙНЕКСЭК СЕКЬЮРИТИЗ ЛИМИТЕД» (SYNEXEC SECURITIES LIMITED)	остров Джерси, JE4 OZE, город Сент-Хелиер, улица Касл-стрит, 13.	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
40.	Компания «САЙХИЛЛ КОММЕРШИАЛ ЛИМИТЕД» (CYHILL COMMERCIAL LIMITED)	Кипр, город Лимасол, почтовый индекс 3030, улица Арх. Макариу III, 209, здание «ФИТИДЕС КОРТ», офис 602	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
41.	Компания «СВОРД ЭНТЕРПРАЙЗИС ЛИМИТЕД» (SWORD ENTERPRISES LIMITED)	остров Джерси, JE4 OZE, город Сент-Хелиер, улица Касл-стрит, 13.	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
42.	Компания «СКАЙ ЙИЛД ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» (SKY YIELD INVESTMENTS LIMITED)	Кипр, Лимассол, Гермасогея, почтовый индекс 4045, ул. Делфон, 8	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
43.	Компания «ТОТТЕНВЕЛЛ ЛИМИТЕД» (TOTTENWELL LIMITED)	Кипр, город Лимасол, почтовый индекс 3071, улица Маратовуну, 8, 1-й этаж	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
44.	Компания «ПЕНТАГРО ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД» (PENTAGRO HOLDINGS LIMITED)	Кипр, город Лимасол, почтовый ящик 3030, улица Арх. Макариу III, 206, здание «КРИСАЛИА КОРТ», 5 этаж	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
45.	Компания «ВИ-АЙ ВЕДА ИНВЕСТМЕНТ ЛИМИТЕД» (V.I. VEDA INVESTMENT LIMITED)	Кипр, 6018, город Ларнака, улица Наусис, 1, здание «КАРАПАТАКИС БИЛДИНГ»	лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций
46.	Открытое акционерное общество "Уссурийский бальзам"	692500, Российская Федерация, г. Уссурийск, ул. Краснознаменная, д. 49	лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
47.	Открытое акционерное общество "Пермский вино-водочный завод "УРАЛАЛКО"	614000, Россия, город Пермь, ул. Героев Хасана, 104	лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
48.	Открытое акционерное общество "Синергия-Восток"	692900, Российская Федерация, Приморский край, г. Находка,	лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций

		ул. Гагарина, д. 10	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
49.	Общество с ограниченной ответственностью Торговая сеть "Уссурийский бальзам"	692900, Россия, Приморский край, г. Находка, ул. Гагарина, д. 10	лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами в уставном капитале лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
50.	Открытое акционерное общество «Ликеро-водочный завод «Хабаровский»	680000, г. Хабаровск, ул. Тургенева, д. 59	лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
51.	Закрытое акционерное общество «Русская водочная компания»	692900, Приморский край, г. Находка, ул. Гагарина, д. 10	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
52.	Открытое акционерное общество «Мариинский ликеро-водочный завод»	Кемеровская область, г. Мариинск, ул. Пальчикова, д. 28	лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
53.	Общество с ограниченной ответственностью «Синергия Маркет»	Российская Федерация, 143180, Московская область, г. Звенигород, ул. Пролетарская, д. 40А, комната 410	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
54.	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Синергия Маркет»	Российская Федерация, Московская обл., г. Звенигород, ул. Пролетарская, д. 40А	лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более 20 процентами уставного капитала лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
55.	Общество с ограниченной ответственностью "Синергия Маркет Украина"	Украина, г. Киев, 03067, ул. Георгия Гонгадзе, дом 35а	лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более 20 процентами уставного капитала лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
56.	Закрытое акционерное общество «АЛВИЗ-РОСАЛКО»	Архангельская область, г. Архангельск, округ Майская горка, ул. Ленина, д. 29	лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
57.	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом ликеро-водочного завода «Хабаровский»	680000, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д. 4, офис 601	лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами в уставном капитале лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
58.	Открытое акционерное общество "Птицефабрика Михайловская"	412170, Российская Федерация, Саратовская область, Татищевский район, р.п. Татищево	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

59.	Открытое акционерное общество "Мясокомбинат Находкинский"	Российская Федерация, 692900, Приморский край, г. Находка, ул. Свердлова, 10	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
60.	Открытое акционерное общество "Молочный завод "УССУРИЙСКИЙ"	692500, Приморский край, г. Уссурийск, ул. Советская, 128	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
61.	Открытое акционерное общество «ДАКГОМЗ»	681007, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Радищева, д. 2	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
62.	Закрытое акционерное общество «Завод Сортowych Колбас»	Приморский край, г. Находка, ул. Гагарина, д. 10	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
63.	Закрытое акционерное общество «АКА и К»	607650, Нижегородская область, Кстовский район, село ФЕДЯКОВО, ЮЖНЕЕ, производственно-энергетический комплекс-здание № 2	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций
64.	Закрытое акционерное общество «РООМ»	Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Гаражная, д. 4	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
65.	Общество с ограниченной ответственностью «ТРАДИЦИИ КАЧЕСТВА»	Российская Федерация, 143090, Московская область, г. Краснознаменск, ул. Строителей, дом 15	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
66.	Общество с ограниченной ответственностью «Зодиак»	Российская Федерация, Московская обл., г. Краснознаменск, ул. Победы, д. 26	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами в уставном капитале
67.	Закрытое акционерное общество «Дальневосточный логистический центр»	690074, Россия, Приморский край, г. Владивосток, ул. Снеговая, д. 34	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
68.	Общество с ограниченной ответственностью «Автобаза-ДВ»	690074, Россия, Приморский край, г. Владивосток, ул. Снеговая, д. 34	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
69.	Общество с ограниченной ответственностью "Мягков-Финанс"	109044, г. Москва, ул. Крутицкий вал, д. 3, кор. 2	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
70.	Открытое акционерное общество «Синергия капитал»	Российская Федерация, Московская обл., г. Краснознаменск, ул. Победы, д. 26	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
71.	Открытое акционерное общество «Племенной птицеводческий завод «Царевщинский-2»	412636, Саратовская область, Балтайский район, с. Царевщина	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
72.	Закрытое акционерное общество «Фрэнк»	692919, Приморский край, г. Находка, ул. Постышева, д. 8	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
73.	Открытое акционерное общество «Архангельский ликеро-водочный завод»	163045, г. Архангельск, наб. Северной Двины, д. 120.	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
74.	Общество с ограниченной ответственностью «Прайвит»	692900, Приморский край, г. Находка, ул. Ленинградская, д. 13в	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
75.	Закрытое акционерное общество «Русский гектар»	Российская Федерация, 412580, Саратовская область, Новобурасский район, р.п. Новые Бурасы, улица Баумана, дом 43	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

76.	Закрытое акционерное общество «Русский гектар Урожай»	Российская Федерация, Саратовская обл., Татищевский район, р.п. Татищево, ул. Крупской, д.96	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
77.	Открытое акционерное общество «Управляющая компания «Русский гектар»	109382, Российская Федерация, г. Москва, улица Нижние Поля, д. 29, стр.15	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
78.	Открытое акционерное общество «Пента Агрогруп»	Российская Федерация, 143180, Московская область, г. Звенигород, ул. Пролетарская, д.40а, помещение №407	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
79.	Открытое акционерное общество «Роял Кредит Банк»	681000, Хабаровский край, город Комсомольск-на-Амуре, улица Партизанская, 15	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
80.	Общество с ограниченной ответственностью «Красное и белое»	614990, Пермский край, г. Пермь, ул. Героев Хасана, д.92	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
81.	Общество с ограниченной ответственностью «АКРУКС»	603089, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Гаражная, д.4	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
82.	Общество с ограниченной ответственностью «ПримАлко»	692519, Россия, Приморский край, г. Уссурийск, ул. Калинина, д.39	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

5.2. Перечень связанных сторон, владельцем акций которых является Общество:

- ОАО «Синергия-Восток» 692903, г.Находка, ул.Гагарина, д. 10- 99%
- ОАО «УРАЛАЛКО» 614600, г.Пермь, ул. Героев Хасана, д. 104 - 83,68%
- ОАО «Уссурийский бальзам» 692500, г.Уссурийск, ул. Краснознаменная, - 49 - 69,89%
- ОАО «ЛВЗ «Хабаровский» 680000, г. Хабаровск, ул. Тургенева, д. 59 – 51 %
- ОАО «АЛВИЗ» 163001г. Архангельск, Набережная Северной Двины, д. 120 - 19,53%
- ЗАО «АЛВИЗ-РОСАЛКО» 163001, Архангельск, Набережная Северной Двины,120 -25.0250%
- ОАО «Мариинский ЛВЗ» 652150 Кемеровская область г. Мариинск ул. Пальчикова,28 -97,85%
- ВИ-АЙ ВЕДА ИНВЕСТМЕНТ ЛИМИТЕД - Кипр, 6018, город Ларнака, улица Наусис, 1, здание "КАРАПАТАКИС БИЛДИНГ"- 49%
- ЗАО«АКА и К» Нижегородская область, Кстовский район, село ФЕДЯКОВО, ЮЖНЕЕ, производственно-энергетическийкомплекс-здание № 2 - 100 %

5.3. Перечень связанных сторон, владельцем долей в уставном капитале которых является Общество.

- ООО Торговая сеть «Уссурийский бальзам» г. Находка, ул. Гагарина,10 - 24 %
- ООО «Зодиак» 143180, Московская обл., г. Звенигород, ул. Пролетарская, д. 40 А, комната 410 - 80%
- ООО «ТРАДИЦИИ КАЧЕСТВА» 143090 Московская область, г. Краснознаменск, ул. Строителей, 15 - 0,03%
- ООО ТД «Синергия Маркет» 109044, г. Москва, улица Крутицкий вал, дом 3, корпус 2 - 100%
- ООО «Синергия Маркет Украина» Украина, г. Киев,03067, ул. Георгия Гонгадзе, дом 35а –100 %
- ООО Торговый Дом ЛВЗ «Хабаровский» 680000, г. Хабаровск, ул. Тургенева, д. 59 – 24%.

5.4. Виды операций между группами связанных сторон .

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон не создавался.
Списание дебиторской задолженности связанных сторон не осуществлялось.

5.4.1. Выручка от предоставления неисключительного права на использование товарного знака, а также реализация покупных товаров связанным сторонам за отчетный период составила 8 379 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

Контрагент Объем операций за 2011 год Задолженность на 31.12.2011 (+ дебиторская/ - кредиторская)) Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;

Контрагент	Объем операций за 2011 год	Задолженность на 31.12.2011 (+ дебиторская/ - кредиторская))	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
ОАО «Уралалко»	6 363 тыс. руб.	4 613 тыс.руб.	В соответствии с договором, менее 1 года
ОАО «Мариинский ЛВЗ»	147 тыс.руб.	200 тыс.руб.	В соответствии с договором, менее 1 года
ЗАО «РООМ»	1 065 тыс.руб.	521 тыс.руб.	В соответствии с договором, менее 1 года
ОАО «Уссурийский бальзам»-	804 тыс.руб.	251 тыс.руб.	В соответствии с договором, менее 1 года

5.4.2. Получен процентный доход по выданным процентным займам связанным сторонам – 429 709 тыс. руб., в том числе:

Контрагент	Объем операций за 2011 год	Задолженность на 31.12.2011 (+ дебиторская/ - кредиторская))	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
ОАО «Молочный завод «Уссурийский»	- 6 645 тыс.руб	10205 тыс.руб	В соответствии с договором, менее 1 года
ЗАО «АЛВИЗ-РОСАЛКО»	715 тыс.руб.	60 тыс.руб	В соответствии с договором, менее 1 года
ОАО «Мясокомбинат Находкинский »	4 900 тыс.руб.	5 799 тыс.руб	В соответствии с договором, менее 1 года
ООО "ТС Уссурийский бальзам"	2 429 тыс. руб.	2 875 тыс.руб	В соответствии с договором, менее 1 года
ОАО «Уссурийский бальзам»	11 991 тыс. руб.	7 000 тыс.руб	В соответствии с договором, менее 1 года
ООО Торговый Дом «Синергия Маркет»	63 181 тыс.руб.	5 012 тыс.руб	В соответствии с договором, менее 1 года
ОАО «Мариинский ЛВЗ»	104 888 тыс.руб.	36 401 тыс.руб	В соответствии с договором, менее 1 года
ОАО «Синергия капитал»	132 751 тыс.руб.	138 577 тыс.руб	В соответствии с договором, менее 1 года
ООО «ТРАДИЦИИ КАЧЕСТВА»	54 450 тыс. руб.	13 724 тыс.руб	В соответствии с договором, менее 1 года
ООО Торговый Дом «ЛВЗ «Хабаровский»-	5 360 тыс.руб.	-	В соответствии с договором, менее 1 года
ОАО «УРАЛАЛКО»	33 712 тыс.руб.	10 933 тыс.руб	В соответствии с договором, менее 1 года
- ОАО «ДАКГОМЗ»-	6 687 тыс.руб.	10 258 тыс.руб	В соответствии с договором, менее 1 года

5.4.3. В 2011 году Обществом было арендовано нежилое помещение. Договор субаренды, заключенный с ОАО «УРАЛАЛКО», являющимся связанной стороной, является возмездным.

5.4.4. По состоянию на 31.12.2011 сальдо расчетов Общества со связанными сторонами составило:

Дебиторская задолженность- 23 268 745 тыс. руб.

Кредиторская задолженность- 286 203 тыс.руб.

Выданные займы- 5 280 222 тыс.руб.

5.5. Краткосрочное вознаграждение в виде оплаты труда за отчетный период и иных обязательных платежей в соответствующие государственные внебюджетные фонды основному управленческому персоналу за 2011 год составило 120 788 тыс. руб

6. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

7.1. Оценочные обязательства

	Оценочное обязательство 1
Характер обязательства	Резерв предстоящих расходов (отпуска сотрудников)
Ожидаемый срок исполнения	2012
Неопределенности в отношении срока исполнения	-
Величина на начало отчетного периода	0
Величина на конец отчетного периода	19699

7.2. Условные обязательства

Сумму обеспечений обязательств и платежей на 31.12.2011 в размере 15 731 768 тыс. руб., отражаемой на забалансовом счете 009 на отчетную дату, составляют поручительства выданные в пользу связанных сторон по заемным обязательствам со средним сроком погашения 1 год и выше.

Вплоть до даты подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют факторы, указывающие на то, что связанные стороны не смогут исполнить заемные обязательства самостоятельно, их финансовое положение устойчиво.

Сумму обеспечений обязательств и платежей на 01.01.2011 составляла 19 343 601 тыс. руб.

8. Информация по сегментам

Сегменты, подлежащие выделению в соответствии с п.27 ПБУ 4/99,ПБУ 12/2010 отсутствуют.

23 марта 2012 г.

Председатель Правления

А.А. Мечетин

Главный бухгалтер

Е.С.Ким

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА
2011 ГОД
(АКЦИОНЕРАМ И СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ ОАО «СИНЕРГИЯ»)**



**БЕЙКЕР ТИЛЛИ
РУСАУДИТ**

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ОАО «Синергия».

Место нахождения: 143180, Московская обл., г. Звенигород, ул. Ленина, д. 28а

Основной государственный регистрационный номер: 1047796969450.

Сведения об аудиторе

Наименование: «Бейкер Тилли Русаудит» ООО.

Место нахождения: 129164, г. Москва, Зубарев пер., д. 15, корп. 1.

Телефоны: (495) 788-55-67, 788-55-68.

Факс: (495) 788-55-69.

Основной государственный регистрационный номер: 1037700117949.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: НП «Институт профессиональных аудиторов», номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 10402000018.

Независимый член международной сети Baker Tilly International.



БЕЙКЕР ТИЛЛИ РУСАУДИТ

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «Синергия», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2011 год, других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительной записки.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности Российской Федерации. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность ОАО «Синергия», отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.

27 марта 2012 года

Заместитель
Генерального директора
«Бейкер Тилли Русаудит» ООО



М.Б. Павлова
квалификационный аттестат
аудитора №02-000067
от 08.02.2012;
ОПН 29602000361
Доверенность №01-10/12-8
от 10.01.2012

2012 год

Открытое акционерное общество "Синергия"

Приказ

№ 1-УП

от 28.12.11

Об утверждении положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения.
В соответствии с п.3 ст.6 ФЗ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденного Приказом Минфина России от 09.12.98 № 60н, частью II Налогового Кодекса РФ.

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить прилагаемое Положение об учетной и налоговой политике на предприятии на 2012 год.

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2012 ГОД

7. Организация и ведение бухгалтерского учета.

7.1. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией предприятия, формируемой в соответствии со штатным расписанием.

7.2. Ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется автоматизированным способом с применением прикладной программы «1С-бухгалтерия». Для обобщения и анализа данных бухгалтерского учета используются следующие основные регистры, формируемые с применением указанной программы: Карточки аналитического и синтетического учета по счетам, оборотно-сальдовые ведомости по счетам, журнал хозяйственных операций, Главная книга.

Отдельные элементы учета могут вестись как вручную, так и с применением других программных средств, в частности, электронных таблиц «Excel».

1.3. Для учета хозяйственных операций применяется Рабочий план счетов, разработанных на основе Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

8. Документирование хозяйственных операций.

8.1. Основанием в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, которые утверждены законодательно. А также формы, разработанные предприятием самостоятельно (приложение № 2 к настоящему приказу).

9. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности. Инвентаризация имущества и обязательств.

9.1. Объекты основных средств стоимостью не выше 40 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания учитываются в составе материально производственных запасов и списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. Учет указанной категории основных средств до ввода в эксплуатацию (списания на производство) осуществляется на отдельном субсчете б/с 10 «Материалы».

Объекты основных средств стоимостью выше установленного лимита учитываются на б/с 01 «Основные средства».

В составе основных средств также может учитываться программное обеспечение для компьютерной техники, если оно поставляется в комплекте с компьютером. В таком случае компьютерные программы и компьютерная техника образует единый инвентарный объект.

3.2. Амортизация основных средств исчисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования и принадлежности объекта к определенной амортизационной группе линейным методом.

Амортизационная группа и срок полезного использования объекта основных средств определяется на основании Классификации основных средств, установленной Правительством Российской Федерации, на дату ввода объекта в эксплуатацию.

3.8. Амортизация нематериальных активов исчисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования, определяемого на дату ввода объекта в эксплуатацию, линейным методом для всех категорий нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном балансовом счете.

3.9. Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» по фактической стоимости, определяемой в соответствии с п.11 ПБУ 5/01, без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов».

3.10. Материально-производственные запасы, используемые для управленческих нужд предприятия, при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются методом расчета средней себестоимости.

3.11. Незавершенные работы (услуги), т.е. находящиеся на незаконченных этапах, учитываются в составе незавершенного производства. Незавершенное производство оценивается и отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

3.12. Списание затрат, учтенных в составе незавершенного производства, осуществляется пропорционально объемам работ (услуг), признаваемых в отчетном периоде незаконченными.

3.8. В составе расходов будущих периодов, учитываются расходы на получение лицензий (разрешений) – в течение срока, на который они выданы; права на использование программных продуктов – в течение срока договора на их обслуживание либо в течение предполагаемого срока их использования в интересах предприятия.

3.9. Затраты на ремонт собственных и арендованных основных средств относятся на счета затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены ремонтные работы, без образования резервного фонда на ремонт.

3.10. Расходы, связанные с основной деятельностью по оказанию услуг, учитываются на б/с 20 «Основное производство», и списываются в конце каждого отчетного периода на б/с 90 «Продажи», а при его отсутствии являются статьей незавершенного производства.

Расходы, связанные с управлением организацией, учитываются на б/с 26 «Общехозяйственные расходы», и списываются в конце каждого отчетного периода на б/с 90 «Продажи», а при его отсутствии являются статьей незавершенного производства.

3.11. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

3.12. Проценты по полученным заемным средствам на приобретение материальных ценностей, другого имущества включаются в стоимость приобретенного имущества до его принятия к бухгалтерскому учету, при строительстве объектов проценты учитываются в составе капитальных вложений в течение срока строительства до принятия законченного объекта на баланс, в других случаях – относятся на операционные расходы.

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением облигаций, предварительно учитываются как расходы будущих периодов с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств.

3.13. Выручка от продажи работ, услуг признается по моменту фактического оказания услуг, выполнения работ в соответствии с условиями заключенных договоров.

3.14. По сомнительным долгам, выявленным по результатам инвентаризации, создается резерв.

Дебиторская и кредиторская задолженности, по которым срок исковой давности истек, а также другие долги, не реальные для взыскания, списываются на основании данных инвентаризации, приказа руководителя на финансовые результаты.

3.15. Распределение прибыли, полученной по итогам работы за отчетный год, производится в порядке, предусмотренном учредительными документами.

3.16. Инвентаризация имущества и обязательств проводится 1 раз в отчетном году (кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с требованиями законодательства). Дата и срок проведения инвентаризации, перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, состав ревизионной комиссии и т.п. определяются приказом руководителя.

3.17/ Создается резерв на предстоящую оплату отпусков работникам. Резерв создается исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца.

Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом на конец каждого месяца по формуле: Среднедневная зарплата(рассчитанная в том же порядке, что и используется при расчете отпускных)* Количество дней отпуска на которые работник имеет право на конец отчетного месяца + (Среднедневная зарплата* Количество дней отпуска на которые работник имеет право на конец отчетного месяца)*Тариф страховых взносов.

Сумма начисленных отпускных списывается за счет созданного резерва. В случае если зарезервированной суммы недостаточно для покрытия всех расходов, сумма превышения расходов над резервом сразу списывается в расходы. Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий год.

Для целей налогообложения организация не создает резерв на предстоящие расходы на оплату отпусков.

10. Уровень существенности

Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5 процентам.

11. Налогообложение

5.1. Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

5.2. Для целей исчисления налога на добавленную стоимость моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Для целей исчисления НДС установить ведение раздельного учета операций, освобождаемых от обложения НДС. Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, на основе пропорции, которая определяется по данным текущего налогового периода.

12. Организация и ведение налогового учета

6.9. Ведение налогового учета осуществляется бухгалтерией предприятия.

6.10. Основанием для записей в регистрах налогового учета являются первичные документы, составленные по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм. Предприятием разработаны в соответствии с требованиями законодательства и применяются документы, по которым отсутствуют типовые формы. Перечень и шаблоны таких документов утверждаются руководителем.

6.11. При ведении налогового учета используются те же методы (способы) оценки материальных запасов, основных средств, начисления амортизации по основным средствам, что и при ведении бухгалтерского учета, если это не противоречит действующему законодательству. То же относится и к признанию расходов в целях налогового учета.

6.12. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, применяется метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости.

6.13. При реализации или ином выбытии ценных бумаг применяется метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

6.14. Сумма прямых расходов, связанных с оказанием услуг, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

6.15. Признание дохода в налоговом учете происходит по дате отгрузки (перехода права собственности в соответствии с условиями заключенных договоров) и предъявления покупателю расчетных документов на отгруженный товар, выполненные работы, оказанные услуги.

6.16. При совпадении методов, используемых для ведения бухгалтерского учета и налогового учета, в качестве основы для формирования налоговой базы по всем налогам используются данные бухгалтерского учета и регистры бухгалтерского учета. Специальные регистры налогового учета в этом случае не ведутся. При появлении объектов бухгалтерского и налогового учета, по которым законодательно невозможны такие совпадения, разрабатываются и утверждаются в качестве приложений к настоящей учетной политике регистры налогового учета.

Председатель Правления

Мечетин А.А.

**Бухгалтерский баланс
на 31.12.2012**

		Коды
Форма № 1 по ОКУД		0710001
Дата		31.12.2012
Организация: Открытое акционерное общество «Синергия»	по ОКПО	75353667
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7705634425
Вид деятельности: 74.14	по ОКВЭД	74.14
Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	47 / 34
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес): 143180 Россия, Московская область, город Звенигород, Ленина 28а		

Поясн ения	АКТИВ	Код строк и	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	55 239	61 287	67 492
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	12 311	17 029	19 307
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170	2 713 832	2 713 832	2 632 495
	Отложенные налоговые активы	1180	8 619	7 587	3 496
	Прочие внеоборотные активы	1190	57 655	14 413	
	ИТОГО по разделу I	1100	2 847 657	2 814 147	2 722 790
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	2 649	1 622	1 394
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	14	14	17
	Дебиторская задолженность	1230	11 092 610	8 344 000	4 874 960
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	13 039 498	11 198 418	13 723 447
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	17 155	20 416	5 112
	Прочие оборотные активы	1260		2 209	22 405
	ИТОГО по разделу II	1200	24 151 927	19 566 681	18 627 335
	БАЛАНС (актив)	1600	26 999 584	22 380 828	21 350 125

Пояснения	ПАССИВ	Код строк и	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 567 000	2 567 000	1 892 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	14 351 219	14 351 219	6 357 932
	Резервный капитал	1360	449		
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	64 220	54 858	45 884
	ИТОГО по разделу III	1300	16 982 888	16 973 077	8 295 816
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	5 942 018	4 934 577	5 500 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	165	165	165
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	ИТОГО по разделу IV	1400	5 942 183	4 934 742	5 500 165
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	120 310	124 873	3 310 044
	Кредиторская задолженность	1520	3 928 518	328 434	4 244 095
	Доходы будущих периодов	1530		2	5
	Оценочные обязательства	1540	25 684	19 699	
	Прочие обязательства	1550			
	ИТОГО по разделу V	1500	4 074 513	473 009	7 554 144
	БАЛАНС (пассив)	1700	26 999 584	22 380 828	21 350 125

Руководитель Мечетин Александр Анатольевич

22 марта 2013 г.

**Отчет о финансовых результатах
за 2012 г.**

		Форма № 2 по ОКУД	Коды
		Дата	0710002
		по ОКПО	31.12.2012
Организация: Открытое акционерное общество «Синергия»		ИНН	75353667
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД	7705634425
Вид деятельности: 74.14		по ОКОПФ / ОКФС	74.14
Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность		по ОКЕИ	47 / 34
Единица измерения: тыс. руб.			384
Местонахождение (адрес): 143180 Россия, Московская область, город Звенигород, Ленина 28а			

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 12 мес.2012 г.	За 12 мес.2011 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	13 148	8 607
	Себестоимость продаж	2120	-1 002	-2 020
	Валовая прибыль (убыток)	2100	12 146	6 587
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220	-429 277	-400 992
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-417 131	-394 405
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	997 887	870 623
	Проценты к уплате	2330	-552 193	-486 957
	Прочие доходы	2340	2 632	95 764
	Прочие расходы	2350	-16 346	-76 463
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	14 849	8 562
	Текущий налог на прибыль	2410	-6 071	-3 679
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	2 068	-2 124
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 032	4 091
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	9 810	8 974
	СПРАВОЧНО:			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	9 810	8 974
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель Мечетин Александр Анатольевич

22 марта 2013 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 2012 г.**

Организация: **Открытое акционерное общество «Синергия»**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности: **74.14**
 Организационно-правовая форма / форма собственности:
**открытое акционерное общество / Совместная частная и
 иностранная собственность**
 Единица измерения: **тыс. руб.**
 Местонахождение (адрес): **143180 Россия, Московская
 область, город Звенигород, Ленина 28а**

Форма № 3 по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /

ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710003

31.12.2012

75353667

7705634425

74.14

47 / 34

384

1. Движение капитала							
Наименование показателя	Код строк и	Уставный капитал	Собствен ные акции, выкуплен ные у акционер ов	Добавочн ый капитал	Резервны й капитал	Нераспре деленная прибыль (непокры тый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	3100	1 892 000		6 357 932		45 884	8 295 816
За отчетный период предыдущего года:							
Увеличение капитала – всего:	3210	675 000		7 993 287		8 974	8 677 261
в том числе:							
чистая прибыль	3211					8 974	8 974
переоценка имущества	3212						
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213						
дополнительный выпуск акций	3214	675 000		7 993 287			8 668 287
увеличение номинальной стоимости акций	3215						
реорганизация юридического лица	3216						
Уменьшение капитала – всего:	3220						
в том числе:							
убыток	3221						
переоценка имущества	3222						
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223						
уменьшение номинальной стоимости акций	3224						
уменьшение количества акций	3225						

реорганизация юридического лица	3226						
дивиденды	3227						
Изменение добавочного капитала	3230						
Изменение резервного капитала	3240						
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года	3200	2 657 000		14 351 219		54 858	16 973 077
За отчетный год:							
Увеличение капитала – всего:	3310					9 810	9 810
в том числе:							
чистая прибыль	3311					9 810	9 810
переоценка имущества	3312						
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313						
дополнительный выпуск акций	3314						
увеличение номинальной стоимости акций	3315						
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала – всего:	3320						
в том числе:							
убыток	3321						
переоценка имущества	3322						
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323						
уменьшение номинальной стоимости акций	3324						
уменьшение количества акций	3325						
реорганизация юридического лица	3326						
дивиденды	3327						
Изменение добавочного капитала	3330						
Изменение резервного капитала	3340				449	-449	
Величина капитала на 31 декабря отчетного года	3300	2 567 000		14 351 219	449	64 220	16 982 888

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок					
Наименование показателя	Код строк и	На 31.12.2010 г.	Изменения капитала за 2011 г.		На 31.12.2011 г.
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

Справки				
Наименование показателя	Код	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	16 982 888	16 973 077	8 295 816

Руководитель Мечетин Александр Анатольевич

22 марта 2013 г.

**Отчет о движении денежных средств
за 2012 г.**

	Форма № 4 по ОКУД	Коды
	Дата	0710004
Организация: Открытое акционерное общество «Синергия»	по ОКПО	31.12.2012
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	75353667
Вид деятельности: 74.14	по ОКВЭД	7705634425
Организационно-правовая форма / форма собственности:	по ОКОПФ / ОКФС	74.14
открытое акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность		47 / 34
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес): 143180 Россия, Московская область, город Звенигород, Ленина 28а		

Наименование показателя	Код строк и	За 12 мес.2012 г.	За 12 мес.2011 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	790 495	678 333
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	147	391
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	15 556	5 241
процентный доход	4114	774 355	670 978
прочие поступления	4119	437	1 723
Платежи - всего	4120	-1 003 183	-969 911
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-105 335	-141 391
в связи с оплатой труда работников	4122	-253 174	-221 648
процентов по долговым обязательствам	4123	-556 758	-530 153
налога на прибыль организаций	4124	-513	-2 231
прочие налоги и сборы	4125	-76 642	-49 919
прочие платежи	4129	-10 762	-24 569
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	-212 688	-291 578
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступления - всего	4210	1 557 111	4 171 809
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	145	680
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	1 300	828 652
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 555 666	3 342 477
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	-2 006 287	-8 835 766
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией,	4221	-7 681	-10 056

реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов			
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		-3 550
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-1 998 606	8 822 160
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-449 176	-4 663 957
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 999 700	8 794 191
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		125 900
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		8 668 291
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	1 999 700	
прочие поступления	4319		
Платежи - всего	4320	-1 341 108	-3 821 729
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-1 296 324	-3 821 727
прочие платежи	4329	-44 784	-2
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	658 592	4 972 462
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	-3 272	16 927
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	20 417	5 112
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	17 155	20 417
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	10	-1 622

Руководитель Мечетин Александр Анатольевич

22 марта 2013 г.

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 год

ОАО «СИНЕРГИЯ»

В пояснениях все суммы отражены в тыс. руб. (если не указано иное)

1. Сведения об обществе.

1.1. Наименование:

полное - открытое акционерное общество «Синергия»;
сокращенное - ОАО «Синергия»

Общество не имело в отчетном периоде филиалов и представительств.

1.2. Место нахождения: Российская Федерация, 143180, Московская область, город Звенигород, улица Ленина, дом 28а

1.3. Уставный капитал общества составляет 2 567 000 000 (Два миллиарда пятьсот шестьдесят семь миллионов) рублей. Обществом размещены всего 25 670 000 (двадцать пять миллионов шестьсот семьдесят тысяч) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 (сто) рублей, в том числе 11 600 000 акций (решение о выпуске ценных бумаг зарегистрировано ФСФР России 10.03.2005, выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-55052-Е от 10.03.2005; отчет об итогах выпуска зарегистрирован ФСФР России 10.03.2005), 2 720 000 акций (решение о дополнительном выпуске ценных бумаг зарегистрировано ФСФР России 25.09.2007 г.; выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-55052-Е-001Д от 25.09.07; отчет об итогах выпуска зарегистрирован ФСФР России 15.01.2008), 4 600 000 акций (решение о дополнительном выпуске ценных бумаг зарегистрировано ФСФР России 12.01.2010 г.; выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-55052-Е-002Д от 12.01.2010 г.; отчет об итогах выпуска зарегистрирован ФСФР России 27.04.2010 г.), 6 750 000 акций (решение о дополнительном выпуске ценных бумаг зарегистрировано ФСФР России 23.12.2010 г.; выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-55052-Е-003Д от 23.12.2010 г.; отчет об итогах выпуска зарегистрирован ФСФР России 31.03.2011 г.).

1.4. Основной государственный регистрационный номер общества: 1047796969450.

1.5. Среднесписочная численность – 100 чел.

1.6. Лица, входящие в состав органов управления общества:

1.6.1. Члены Совета директоров Общества, избранные решением общего собрания акционеров, состоявшимся 29.05.2012 (протокол № 01 от 31.05.2012)

Мечетин Александр Анатольевич
Молчанов Сергей Витальевич
Белокопытов Николай Владимирович
Алеевский Дмитрий Александрович
Купцов Сергей Александрович
Малашенко Николай Геннадьевич
Гомзяков Андрей Александрович

1.6.2. Состав коллегиального исполнительного органа (Правления) общества:

Председатель: Мечетин Александр Анатольевич (избран внеочередным Общим собранием акционеров общества, состоявшимся 14.12.2009 г, протокол № 04 от 15.12.2009 г.)

Члены правления:

Прокопьев Александр Николаевич, избран Советом директоров (протокол заседания Совета директоров № 111 от 14.06.2012);

Ясенов Олег Игоревич, избран Советом директоров (протокол заседания Совета директоров № 111 от 14.06.2012);

Ким Елена Сенбеевна, избрана Советом директоров (протокол заседания Совета директоров № 111 от 14.06.2012)

1.7. Организация подлежит обязательному аудиту. Аудит бухгалтерской отчетности общества за 2012 год проводит Общество с ограниченной ответственностью «Бейкер Тилли Русаудит» (Наименование саморегулируемой организации аудиторов: НП «Институт профессиональных аудиторов», номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 10402000018)

1.8. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2. Основные элементы учетной политики общества.

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с ФЗ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в обществе велся в соответствии с приказом об учетной политике.

2.1.1. Объекты основных средств стоимостью не выше 40 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания учитываются в составе материально производственных запасов и списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. Учет указанной категории основных средств до ввода в эксплуатацию (списания на производство) осуществляется на отдельном субсчете, открываемому к б/с 10 «Материалы».

Объекты основных средств стоимостью выше установленного лимита учитываются на б/с 01 «Основные средства». В составе основных средств также может учитываться программное обеспечение для компьютерной техники, если оно поставляется в комплекте с компьютером. В таком случае компьютерные программы и компьютерная техника образует единый инвентарный объект.

В составе основных средств учитывается мебель, компьютерная техника и прочее хозяйственное оборудование.

2.1.2. Амортизация основных средств исчисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования и принадлежности объекта к определенной амортизационной группе линейным методом. Амортизационная группа и срок полезного использования объекта основных средств определяется на основании Классификации основных средств, установленной Правительством Российской Федерации, на дату ввода объекта в эксплуатацию.

2.1.3. Амортизация нематериальных активов исчисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования, определяемого на дату ввода объекта в эксплуатацию, линейным методом для всех категорий нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном балансовом счете.

В составе НМА учитываются прочие нематериальные активы.

2.1.4. Затраты на ремонт собственных и арендованных основных средств относятся на счета затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены ремонтные работы, без образования резервного фонда на ремонт.

2.1.5. Расходы, связанные с основной деятельностью по оказанию услуг, учитываются на б/с 20 «Основное производство», и списываются в конце каждого отчетного периода на б/с 90 «Продажи», а при его отсутствии являются статьей незавершенного производства.

Расходы, связанные с управлением организацией, учитываются на б/с 26 «Общехозяйственные расходы», и списываются в конце каждого отчетного периода на б/с 90 «Продажи».

2.1.6. В составе финансовых вложений учитываются вклады в уставные капиталы, ценные бумаги дочерних и зависимых обществ, предоставленные другим организациям займы.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

2.1.7. Проценты по полученным заемным средствам на приобретение материальных ценностей, другого имущества включаются в стоимость приобретенного имущества до его принятия к бухгалтерскому учету, при строительстве объектов проценты учитываются в составе капитальных вложений в течение срока строительства до принятия законченного объекта на баланс, в других случаях – относятся на операционные расходы

2.1.8.Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением облигаций, предварительно учитываются как расходы будущих периодов с последующим отношением их в состав прочих расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств.

2.1.9.Выручка от продажи работ, услуг признается по моменту фактического оказания услуг, выполнения работ в соответствии с условиями заключенных договоров.

2.1.10.По сомнительным долгам, выявленным по результатам инвентаризации, создается резерв

Дебиторская и кредиторская задолженности, по которым срок исковой давности истек, а также другие долги, не реальные для взыскания, списываются на основании данных инвентаризации, приказа руководителя на финансовые результаты.

2.1.11.Инвентаризация имущества и обязательств проводится 1 раз в отчетном году (кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с требованиями законодательства). Дата и срок проведения инвентаризации, перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, состав ревизионной комиссии и т.п. определяются приказом руководителя.

2.1.12. Создается резерв на предстоящую оплату отпусков работникам. Резерв создается исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца.

Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом на конец каждого месяца по формуле: Среднедневная зарплата (рассчитанная в том же порядке, что и используется при расчете отпускных)* Количество дней отпуска на которые работник имеет право на конец отчетного месяца + (Среднедневная зарплата* Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного месяца)*Тarif страховых взносов.

Сумма начисленных отпускных списывается за счет созданного резерва. В случае если зарезервированной суммы недостаточно для покрытия всех расходов, сумма превышения расходов над резервом сразу списывается в расходы. Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий год.

Для целей налогообложения организация не создает резерв на предстоящие расходы на оплату отпусков.

2.1.13.Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5 процентам

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

Общество определяет налоговую базу по налогу на добавленную стоимость (НДС) по мере отгрузки, ведется раздельный учет.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль общество использует метод начисления.

При совпадении методов, используемых для ведения бухгалтерского и налогового учета, в качестве основы для формирования налоговой базы по всем налогам используются данные бухгалтерского учета и регистры бухгалтерского учета. Специальные регистры налогового учета в этом случае не ведутся.

2.3. Формирование Отчета о движении денежных средств

Используемые подходы:	
для классификации денежных потоков, отличных от денежных потоков по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности	Раздельный учет денежных потоков
для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте	По курсу ЦБ
учет НДС	Потоки рассчитаны с учетом НДС. Налог из бюджета не возмещается.

2.4. Изменения в учетной политике

В Учетной политике на 2013 год существенных изменений не объявлено.

3. Основные показатели деятельности и информация об отдельных активах и обязательствах

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2012
Доллары США	30,3727руб.
Евро	40,2286 руб.

В отчетном году общество осуществляло деятельность в соответствии с Уставом: предоставление неисключительных прав на использование товарных знаков. Обществом также осуществлялось предоставление процентных займов, реализация основных средств, нематериальных активов, продажа покупных товаров.

Основные показатели работы общества (в тыс. руб.)

Выручка от реализации товаров, услуг (без НДС) – 13 148

Себестоимость услуг – 1 002

Управленческие расходы – 429 277

Убыток от продаж – 417 131

Прибыль до налогообложения – 14 849

Чистая прибыль – 9 810

Величина чистых активов на начало отчетного периода составила 16 973 077 тыс. руб. и на конец периода – 16 982 888 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию- 0.38 рубля

Расчет показателя базовой прибыли на акцию произведен из расчета базовой прибыли в размере 9 810 тыс. руб. и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении -25 670 000 Акции. Базовая прибыль на акцию за 2011 год составила 0.38 рубля.

Процентные доходы, полученные в 2012 году – 997 887 тыс. руб., связаны с предоставлением средств, в том числе средств облигационных займов серии 03 и биржевых облигаций БО-01, БО-03 другим компаниям на возмездной основе.

Прочие доходы, полученные в отчетном году – 2 632 тыс. руб., сформировались за счет курсовых разниц – 348 тыс., доходов от реализации основных средств и НМА- 2048 тыс. руб., прочих доходов – 236 тыс. руб. Расходы, связанные с уплатой процентов по полученным кредитам и займам составили 552 193 тыс. руб.

Прочие расходы составили в 2012 году 16 346 тыс. руб. в том числе:

- обслуживание облигаций серии 03 и биржевых облигаций серии 01 ,03 – 3789 тыс. руб.;

- курсовые разницы – 182 тыс. руб.;

- услуги банка – 432 тыс. руб.;

- убытки прошлых периодов- 182 тыс. руб.

- расходы, связанные с реализацией основных средств и НМА – 1 296 тыс. руб.

- прочие – 10 465 тыс. руб.

3.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Представлено в Приложение № 1 к Пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год на 3(трех) листах.

3.2. Основные средства

Представлено в Приложение № 2 к Пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год на 3 (трех) листах.

3.3. Финансовые вложения

Представлено в Приложение № 3 к Пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год на 2 (двух) листах

По всем финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, признаки обесценения отсутствуют.

Информация о Финансовых вложениях в залоге:

акции ОАО «ЛВЗ «Хабаровский», 9810 шт.	126,600,012.00 руб.	Договор залога ценных бумаг 031/01/2010 от 14.09.10г.
---	---------------------	--

Сумма долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.12 г. составила 2 713 832 тыс. руб., в том числе в виде акций- 1 675 163 тыс. руб., вкладов в уставный капитал ООО- 1 038 669 тыс. руб. Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.12 г. в сумме 13 039 498 тыс. руб. составили выданные займы -13 029 845 тыс. руб., вклады в уставный капитал- 9 653 тыс. руб.

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Представлено в Приложение № 4 к Пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год на 3 (трех) листах

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.12 г. составила 8 344 000 тыс. руб., в том числе задолженность покупателей – 5 644 тыс. руб., авансы выданные – 3 177 тыс. руб., прочая дебиторская задолженность- 8 335 179 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.12 г. составила 11 092 610 тыс. руб., в том числе задолженность покупателей – 7 469 тыс. руб., авансы выданные – 1 840 тыс. руб., задолженность по операциям по уступке права(требования)- 3 675 385 тыс.руб., прочая дебиторская задолженность- 7 407 916 тыс. руб.

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.12 составила 22 563 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.12 г. составила 328 434 тыс. руб., в том числе задолженность по налогам – 13 228 тыс. руб., прочая задолженность- 315 206 тыс. руб.,

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.12 г. составила 3 928 518 тыс. руб., в том числе задолженность по налогам – 19 061 тыс. руб., задолженность по операциям по уступке права(требования)- 3 891 235 тыс.руб., прочая задолженность- 18 222 тыс. руб.,

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Задолженность по основным видам займов, кредитов составила:

На 01.01.12 краткосрочные обязательства по заемным средствам составила 124 873 тыс., руб., долгосрочные обязательства- 4 934 577 тыс. руб.

На 31.12.12 краткосрочные обязательства по заемным средствам составила 120 310 тыс., руб., долгосрочные обязательства- 5 942 018 тыс. руб.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций на 31.12.12 г

Вид	Величина	Сроки погашения
Процентные облигации	1 934 577 тыс. руб.	2014 г
Процентные Биржевые облигации, БО-01	2 007 441 тыс. руб.	2013 г.
Процентные Биржевые облигации, БО-03	2 000 000 тыс. руб.	2015 г

Суммы расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов за 2012 г.

Вид	Сумма затрат
Прочие расходы	3 789 тыс. руб.
Инвестиционные активы	Нет
в т.ч. использованные не по целевому назначению	Нет

Изменение величины заемных средств в капитале общества связано с частичным выкупом Обществом биржевых облигаций Синергия серии БО-01 номинальной стоимостью 1000 (Одна тысяча) рублей на сумму 992 559 тыс. руб., В отчетном году Общество разместило биржевые облигаций серии БО-03 номинальной стоимостью 1000(одна тысяча) рублей на сумму 2 000 000 тыс. руб.

3.5. Расходы по обычным видам деятельности

Представлено в Приложении № 5 к Пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год на 1(одном) листе.

4. Применение ПБУ 18/02(расчеты по налогу на прибыль)

В отчетном периоде возникли разницы между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров. Вычитаемые временные разницы возникли в отчетном году вследствие применения разных способов признания расходов общества в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения и составили 5 162 тыс. руб. Начислен отложенный налоговый актив – 1 032 тыс. руб.

За 2012 год постоянные разницы, возникшие вследствие превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли, над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, расходы, не принимаемые при расчете налога на прибыль, составили 10 342 тыс. руб.

Начислено постоянных налоговых обязательств – 2 068 тыс. руб.
Прибыль до налогообложения составила 14 849 тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль составил 2 969 тыс. руб.
Текущий налог на прибыль – 6 071 тыс. руб.

5. Связанные стороны

5.1. Общий перечень связанных сторон:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество	Место нахождения ЮЛ или место жительства физического лица (указывается только с согласия)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной
1	2	3	4
1.	Мечетин Александр Анатольевич	Согласие отсутствует	лицо является членом Совета директоров акционерного общества лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества и является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
2.	Молчанов Сергей Витальевич	Согласие отсутствует	лицо является членом Совета директоров акционерного общества
3.	Белокопытов Николай Владимирович	Согласие отсутствует	лицо является членом Совета директоров акционерного общества
4.	Алесевский Дмитрий Александрович	Согласие отсутствует	лицо является членом Совета директоров акционерного общества
5.	Гомзяков Андрей Александрович	Согласие отсутствует	лицо является членом Совета директоров акционерного общества
6.	Малашенко Николай Геннадьевич	Согласие отсутствует	лицо является членом Совета директоров акционерного общества лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
7.	Кушцов Сергей Александрович	Согласие отсутствует	лицо является членом Совета директоров акционерного общества
8.	Ким Елена Сенбеевна	Согласие отсутствует	лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества
9.	Прокопьев Александр Николаевич	Согласие отсутствует	лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества
10.	Ясенов Олег Игоревич	Согласие отсутствует	лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества
11.	Аристархова Елена Борисовна	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
12.	Баженов Владислав Валерьевич	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

13.	Коргожа Васильевич	Юрий	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
14.	Ерохин Викторович	Дмитрий	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
15.	Ларгин Викторович	Владимир	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
16.	Лось Анатолевна	Татьяна	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
17.	Мечетина Владимировна	Ольга	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
18.	Мороз Игорь Николаевич		Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
19.	Крачковский Борисович	Александр	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
20.	Соловьева Валерьевна	Инна	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
21.	Прохоров Анатолевич	Константин	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
22.	Савин Александрович	Александр	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
23.	Сучков Викторович	Владимир	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
24.	Тихонович Станиславовна	Ирена	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
25.	Щербаков Владимирович	Алексей	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
26.	Хусанов Мадрисович	Руслан	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
27.	Глазунов Иванович	Владимир	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
28.	Шматков Валерьевич	Игорь	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
29.	Танцюра Витальевич	Виталий	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
30.	Кузнецов Вадимович	Дмитрий	Согласие отсутствует	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

31.	Попадьин Иван Валерьевич	Согласие отсутствует	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
32.	Бондарь Петр Васильевич	Согласие отсутствует	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
33.	Ищенко Алексей Владимирович	Согласие отсутствует	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
34.	Матюшенко Сергей Алексеевич	Согласие отсутствует	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
35.	Шевчук Наталия Леонидовна	Согласие отсутствует	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
36.	Компания «АГРОПРОЦЕССИНГ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД» (AGROPROCESSING HOLDINGS LIMITED)	Остров Джерси JE4 OZE, город Сент-Хелиер, улица Касл-стрит, 13.	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
37.	Компания «РОВЕРЛЭЙН ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» (ROVERLANE INVESTMENTS LIMITED)	Кипр, город Лимасол, почтовый индекс 3030, улица Арх. Макариу III, 206, здание «КРИСАЛИА КОРТ», 5-й этаж	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
38.	Компания «МИЛПЕТРАН ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД» (MILPETRAN HOLDINGS LIMITED)	Кипр, город Лимасол, Викторос Угко, 4, Гермасогея, п/я 4045	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
39.	Компания «Прайвит Инвестментс Лимитед» (Praitit Investments Limited)	Кипр, город Лимассол, почтовый индекс 3095, улица Никодиму Милона, 12, здание «Индико Хаус», офис 201	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
40.	Компания «ПРАЙМ ГОЛД ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» (PRIME GOLD INVESTMENTS LIMITED)	Кипр, город Лимассол, почтовый индекс 3016, Агиос Иоаннис, улица Асклепиу, 17, здание «КАННАВИОТУ КОРТ», офис 7	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
41.	Компания «САЙНЕКСЭК СЕКЬЮРИТИЗ ЛИМИТЕД» (SYNEXEC SECURITIES LIMITED)	остров Джерси, JE4 OZE, город Сент-Хелиер, улица Касл-стрит, 13.	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
42.	Компания «САЙХИЛЛ КОММЕРЦИАЛ ЛИМИТЕД» (CYHILL COMMERCIAL LIMITED)	Кипр, город Лимасол, почтовый индекс 3030, улица Арх. Макариу III, 209, здание «ФИТИДЕС КОРТ», офис 602	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

43.	Компания «СВОРД ЭНТЕРПРАЙЗИС ЛИМИТЕД» (SWORD ENTERPRISES LIMITED)	остров Джерси, JE4 OZE, город Сент-Хелиер, улица Касл-стрит, 13.	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
44.	Компания «СКАЙ ЙИЛД ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» (SKY YIELD INVESTMENTS LIMITED)	Кипр, Лимассол, Гермасогей, почтовый индекс 4045, ул. Делфон, 8	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
45.	Компания «ТОТТЕНВЕЛЛ ЛИМИТЕД» (TOTTENWELL LIMITED)	Кипр, город Лимасол, почтовый индекс 4525, Мони, ул. Фану Клеовулу, дом 8	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
46.	Компания «ПЕНТАГРО ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД» (PENTAGRO HOLDINGS LIMITED)	Кипр, город Лимасол, почтовый ящик 3030, улица Арх. Макариу III, 206, здание «КРИСАЛИА КОРТ», 5 этаж	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
47.	Компания «ВИ-АЙ ВЕДА ИНВЕСТМЕНТ ЛИМИТЕД» (V.I. VEDA INVESTMENT LIMITED)	Кипр, 6018, город Ларнака, улица Наусис, 1, здание «КАРАПАТАКИС БИЛДИНГ»	лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций
48.	Открытое акционерное общество "Уссурийский бальзам"	692500, Российская Федерация, г. Уссурийск, ул. Краснознаменная, д. 49	лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
49.	Открытое акционерное общество "Пермский вино-водочный завод "УРАЛАЛКО"	614000, Россия, город Пермь, ул. Героев Хасана, 104	лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
50.	Открытое акционерное общество "Синергия-Восток"	692900, Российская Федерация, Приморский край, г. Находка, ул. Гагарина, д. 10	лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
51.	Общество с ограниченной ответственностью Торговая сеть "Уссурийский бальзам"	692900, Россия, Приморский край, г. Находка, ул. Гагарина, д. 10	лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами в уставном капитале лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
52.	Открытое акционерное общество «Ликеро-водочный завод «Хабаровский»	680000, г. Хабаровск, ул. Тургенева, д. 59	лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

53.	Закрытое акционерное общество «Русская водочная компания»	692900, Приморский край, г. Находка, ул. Гагарина, д.10	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
54.	Открытое акционерное общество «Марининский ликеро-водочный завод»	Кемеровская область, г. Мариинск, ул. Пальчикова, д. 28	лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
55.	Общество ограниченной ответственностью «Синергия Маркет»	с Российской Федерация, 143180, Московская область, г. Звенигород, ул. Пролетарская, д. 40А, комната 410	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
56.	Общество ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Синергия Маркет»	с Российской Федерация, Московская обл., г. Звенигород, ул. Пролетарская, д. 40А	лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами уставного капитала лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
57.	Общество ограниченной ответственностью "Синергия Маркет Украина"	с Украина, г. Киев, 03067, ул. Георгия Гонгадзе, дом 35а	лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами уставного капитала лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
58.	Закрытое акционерное общество «АЛВИЗ-РОСАЛКО»	Архангельская область, г. Архангельск, округ Майская горка, ул. Ленина, д. 29	лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
59.	Общество ограниченной ответственностью «Торговый Дом ликеро-водочного завода «Хабаровский»	с 680000, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д. 4, офис 601	лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами в уставном капитале лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
60.	Открытое акционерное общество "Птицефабрика Михайловская"	412170, Российская Федерация, Саратовская область, Татищевский район, р.п. Татищево	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
61.	Открытое акционерное общество "Мясокомбинат Находкинский"	Российская Федерация, 692900, Приморский край, г. Находка, ул. Свердлова, 10	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
62.	Открытое акционерное общество "Молочный завод «УССУРИЙСКИЙ»	692500, Приморский край, г. Уссурийск, ул. Советская, 128	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
63.	Открытое акционерное общество «ДАКГОМЗ»	681007, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Радищева, д. 2	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
64.	Закрытое акционерное общество «Завод Сортových Колбас»	Приморский край, г. Находка, ул. Гагарина, д. 10	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

65.	Закрытое акционерное общество «АКА и К»	607650, Нижегородская область, Кстовский район, село ФЕДЯКОВО, ЮЖНЕЕ, производственно-энергетический комплекс-здание № 2	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций
66.	Закрытое акционерное общество «РООМ»	Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Гаражная, д. 4	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
67.	Общество ограниченной ответственностью «ТРАДИЦИИ КАЧЕСТВА»	Российская Федерация, 143090, Московская область, г. Краснознаменск, ул. Строителей, дом 15	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
68.	Общество ограниченной ответственностью «Зодиак»	Российская Федерация, Московская обл., г. Краснознаменск, ул. Победы, д. 26	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами в уставном капитале
69.	Закрытое акционерное общество «Дальневосточный логистический центр»	690074, Россия, Приморский край, г. Владивосток, ул. Снеговая, д. 34	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
70.	Общество ограниченной ответственностью «Автобаза-ДВ»	690074, Россия, Приморский край, г. Владивосток, ул. Снеговая, д. 34	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
71.	Общество ограниченной ответственностью "Мягков-Финанс"	109044, г. Москва, ул. Крутицкий вал, д. 3, кор. 2	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
72.	Открытое акционерное общество «Синергия капитал»	Российская Федерация, Московская обл., г. Краснознаменск, ул. Победы, д. 26	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
73.	Открытое акционерное общество «Племенной птицеводческий завод «Царевщинский-2»	412636, Саратовская область, Балтайский район, с. Царевщина	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
74.	Закрытое акционерное общество «Фрэнк»	692919, Приморский край, г. Находка, ул. Постышева, д.8	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
75.	Открытое акционерное общество «Архангельский ликеро-водочный завод»	163045, г. Архангельск, наб. Северной Двины, д. 120.	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
76.	Закрытое акционерное общество «Прайвит»	692900, Приморский край, г. Находка, ул. Ленинградская, д. 13в	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
77.	Закрытое акционерное общество «Русский гектар»	Российская Федерация, 412580, Саратовская область, Новобурасский район, р.п. Новые Бурасы, улица Баумана, дом 43	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
78.	Закрытое акционерное общество «Русский Урожай»	Российская Федерация, Саратовская обл., Татищевский район, р.п. Татищево, ул. Крупской, д.96	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

79.	Закрытое акционерное общество «Управляющая компания «Русский гектар»	109382, Российская Федерация, г. Москва, улица Нижние Поля, д. 29, стр.15	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
80.	Закрытое акционерное общество «Пента Агрогруп»	Российская Федерация, 143180, Московская область, г. Звенигород, ул. Пролетарская, д.40а, помещение №407	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
81.	Открытое акционерное общество «Роял Кредит Банк»	681000, Хабаровский край, город Комсомольск-на-Амуре, улица Партизанская, 15	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
82.	Общество с ограниченной ответственностью «Красное и белое»	614990, Пермский край, г. Пермь, ул. Героев Хасана, д.92	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
83.	Общество с ограниченной ответственностью «АКРУКС»	603089, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Гаражная, д.4	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
84.	Общество с ограниченной ответственностью «ПримАлко»	692519, Россия, Приморский край, г. Уссурийск, ул. Калинина, д.39	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
85.	Закрытое акционерное общество «Роял Девелопмент»	Российская Федерация, 692903, Приморский край, г. Находка, ул. Гагарина, д. 10	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

5.2. Перечень связанных сторон, владельцем акций которых является Общество:

- ОАО «Синергия-Восток» 692903, г. Находка, ул. Гагарина, д. 10- 99%
- ОАО «УРАЛАЛКО» 614600, г. Пермь, ул. Героев Хасана, д. 104 - 83,68%
- ОАО «Уссурийский бальзам» 692500, г. Уссурийск, ул. Краснознаменная, - 49 - 69,89%
- ОАО «ЛВЗ «Хабаровский» 680000, г. Хабаровск, ул. Тургенева, д. 59 – 51 %
- ОАО «АЛВИЗ» 163001г. Архангельск, Набережная Северной Двины, д. 120 - 19,53%
- ЗАО «АЛВИЗ-РОСАЛКО» 163001, Архангельск, округ Майская горка, ул. Ленина, д. 29 -25.0250%
- ОАО «Марининский ЛВЗ» 652150 Кемеровская область г. Мариинск ул. Пальчикова,28 -97,85%
- ВИ-АЙ ВЕДА ИНВЕСТМЕНТ ЛИМИТЕД - Кипр, 6018, город Ларнака, улица Наусис, 1, здание "КАРАПАТАКИС БИЛДИНИ"- 49%
- ЗАО«АКА и К» Нижегородская область, Кстовский район, село ФЕДЯКОВО, ЮЖНЕЕ, производственно-энергетический комплекс-здание № 2 - 100 %

5.3. Перечень связанных сторон, владельцем долей в уставном капитале, которых является Общество.

- ООО ТС «Уссурийский бальзам» г. Находка, ул. Гагарина, 10 - 24 %
- ООО «Зодиак» Московская обл., г. Краснознаменск, ул. Победы, д. 26- 80%
- ООО «ТРАДИЦИИ КАЧЕСТВА» 143090 Московская область, г. Краснознаменск, ул. Строителей, 15 - 0,03%

- ООО ТД «Синергия Маркет» Московская обл., г. Звенигород, ул. Пролетарская, д. 40А - 100%

- ООО «Синергия Маркет Украина» Украина, г. Киев, 03067, ул. Георгия Гонгадзе, дом 35а –100 %

- ООО «ТД ХЛВЗ» 680000, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д. 4, офис 601– 24%.

5.4. Виды операций между группами связанных сторон

Группы связанных сторон	Виды операций	Объем операций каждого вида за 2012 год	Задолженность на 31.12.2012 г. (+дебиторская /-кредиторская)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
дочерние хозяйственные общества	Выручка от предоставления неисключительно го права на использование товарного знака	12 215 тыс.руб.	5 184 тыс.руб.	В соответствии с договором, менее 1 года
	Аренда имущества	47 232 тыс.руб.	-8 174 тыс.руб.	В соответствии с договором, менее 1 года
	Процентный доход по выданным займам	184 728 тыс.руб.	36 780 тыс.руб.	В соответствии с договором, менее 1 года
зависимые хозяйственные общества	Выручка от предоставления неисключительно го права на использование товарного знака	932 тыс.руб.	280 тыс.руб.	В соответствии с договором, менее 1 года
	Операции по уступке права(требования)	3 199 729 тыс.руб.	-3 199 729 тыс.руб.	В соответствии с договором, менее 1 года
	Процентный доход по выданным займам	273 383 тыс.руб.	261 036 тыс.руб.	В соответствии с договором, менее 1 года

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон не создавался.

Списание дебиторской задолженности связанных сторон не осуществлялось.

По состоянию на 31.12.2012 сальдо расчетов Общества со связанными сторонами составило:

Дебиторская задолженность- 6 918 713 тыс. руб.

Кредиторская задолженность- 3 899 466 тыс. руб.

Выданные займы- 5 280 222 тыс. руб.

Краткосрочное вознаграждение в виде оплаты труда за отчетный период и иных обязательных платежей в соответствующие государственные внебюджетные фонды основному управленческому персоналу за 2012 год составило 133 930 тыс. руб.

6. События после отчетной даты

6.1. В феврале 2013 года общим собранием участников (акционеров) Общества было принято решение об уменьшении размера уставного капитала путем приобретения части акций в целях сокращения их общего количества на следующих условиях:

- категории (типы) приобретаемых акций - акции обыкновенные именные бездокументарные;

- максимальное количество приобретаемых обществом акций данной категории- 1 283 500 (Один миллион двести восемьдесят три тысячи пятьсот) штук;
- цена приобретения- 470 (Четыреста семьдесят) рублей за одну акцию;
- срок, в течение которого осуществляется приобретение акций: с 15.04.13г. по 20.05.13 г.
- срок оплаты- 30 дней со дня окончания срока приобретения акций, форма оплаты - денежные средства.

6.2. В 2013 году Совет директоров Общества принял решение о размещении неконвертируемых процентных документарных биржевых облигации Открытого акционерного общества «Синергия» на предъявителя с обязательным централизованным хранением :

- серии БО-04 в количестве 2 000 000 (Два миллиона) штук номинальной стоимостью 1000 (Одна тысяча) рублей каждая, общей номинальной стоимостью 2 000 000 000 (Два миллиарда) рублей, со сроком погашения в 1820 (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения биржевых облигаций;
- серии БО-05 в количестве 3 000 000 (Три миллиона) штук номинальной стоимостью 1000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей, со сроком погашения в 1820 (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения биржевых облигаций.

На текущий момент данным выпускам биржевых облигаций идентификационные номера биржей не присваивался, уполномоченным органом Общества не принималось решение о начале размещения и о дате начала размещения.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

7.1. Оценочные обязательства

	Оценочное обязательство 1
Характер обязательства	Резерв предстоящих расходов (отпуска сотрудников)
Ожидаемый срок исполнения	2013
Неопределенности в отношении срока исполнения	-
Величина на начало отчетного периода	19699
Величина на конец отчетного периода	25 684

7.2. Условные обязательства

Сумму обеспечений обязательств и платежей на 31.12.2012 в размере 11 376 531 тыс. руб., отражаемой на забалансовом счете 009 на отчетную дату, составляют поручительства, выданные в пользу связанных сторон по заемным обязательствам со средним сроком погашения 1 год и выше.

Вплоть до даты подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют факторы, указывающие на то, что связанные стороны не смогут исполнить заемные обязательства самостоятельно, их финансовое положение устойчиво.

Сумма обеспечений обязательств и платежей на 01.01.2012 составляла 15 731 768 тыс. руб.

8. Информация по сегментам

Сегменты, подлежащие выделению в соответствии с п.27 ПБУ 4/99, ПБУ 12/2010 отсутствуют.

9. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество, представлена в Ежеквартальном отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг за 4-й квартал 2012 года, который размещен на сайте www.sygroup.ru.

22 марта 2013 г.

Председатель Правления

А.А. Мечетин

Приложение №1 к Пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год (тыс. руб)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2012 г.	69 473	(8 660)	39	(24)	-	(7 209)	-	-	69 488	(15 867)
	5110	за 2011 г.	57 852	(1 745)	11 621	-	-	(6 916)	-	-	69 473	(8 560)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак	5101	за 2012 г.	7 537	(2 640)	39	(22)	2	(1 016)	-	-	7 552	(3 553)
	5111	за 2011 г.	7 757	(1 522)	(220)	-	-	(1 018)	-	-	7 537	(2 640)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ,	5102	за 2012 г.	61 936	(6 021)	-	-	-	(6 194)	-	-	61 936	(12 214)
	5112	за 2011 г.	50 095	(123)	11 841	-	-	(5 898)	-	-	61 936	(6 021)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	5120	5121	-	-	-
Всего			-	-	-
в том числе:			-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Всего	5130	7	-	-
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	7	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло				
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
								часть стоимости, списанная на расходы за период		
НИОКР - всего	5140	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5150	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5141	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5151	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2012 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2011 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2012 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2011 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2012 г.	474	2 463	(102)	(39)	1 618
	5190	за 2011 г.	11 385	1 482	-	(12 393)	474

Приложение № 2 к Пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год(тыс.руб.)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные объекты)	5200	за 2012 г.	34 871	(17 893)	1 054	(313)	216	(5 875)	-	-	35 612	(23 551)
в том числе:	5210	за 2011 г.	32 007	(12 701)	6 508	(390)	273	(5 466)	-	-	34 871	(17 893)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2012 г.	34 436	(17 671)	827	(313)	216	(5 836)	-	-	34 950	(23 290)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2012 г.	31 572	(12 517)	3 254	(390)	273	(5 428)	-	-	34 436	(17 671)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности	5212	за 2011 г.	435	(222)	-	-	-	(30)	-	-	435	(252)
в том числе:	5220	за 2012 г.	-	-	3 254	-	-	(38)	-	-	435	(222)
	5230	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п.	5240	за 2012 г.	50	1 348	(95)	(1 054)	250
	5250	за 2011 г.	-	4 540	-	4 490	50

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2012 г.	за 2011 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
	5287			

Приложение № 3 к Пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год(тыс.руб.)

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				Текущей		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)	накопленная коррек-тировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2012 г.	2 713 832	-	-	-	-	-	-	2 713 832	-		
	5311	за 2011 г.	2 632 495	-	81 337	-	-	-	-	2 713 832	-		
в том числе: Паи и акции	5302	за 2012 г.	2 713 832	-	-	-	-	-	-	2 713 832	-		
	5312	за 2011 г.	2 632 495	-	81 337	-	-	-	-	2 713 832	-		
Краткосрочные - всего	5305	за 2012 г.	11 198 418	-	3 694 580	1 853 500	-	-	-	13 039 498	-		
	5315	за 2011 г.	13 723 447	-	-	1 601 029	-	-	-	11 198 418	-		
в том числе: Паи и акции	5306	за 2012 г.	9 653	-	-	-	-	-	-	9 653	-		
	5316	за 2011 г.	9 653	-	-	-	-	-	-	9 653	-		
Выданные займы	5307	за 2012 г.	11 188 765	-	3 694 580	1 853 500	-	-	-	13 029 845	-		
	5317	за 2011 г.	12 789 794	-	-	1 601 029	-	-	-	11 188 765	-		
Прочие вложения	5308	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5318	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Финансовых вложений - итого	5300	за 2012 г.	13 912 250	-	3 694 580	1 853 500	-	-	-	15 753 330	-		
	5310	за 2011 г.	16 355 942	-	81 337	1 601 029	-	-	-	13 912 250	-		

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Акции	5321	126 600	126 600	126 600
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Приложение № 4 к Пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год(тыс.руб.)

4. Дебиторская и кредиторская задолженность
4.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	описание на финансовый результат	восста- новление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5503	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5504	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5525	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	5510	за 2012 г.	8 366 563	(22 563)	8 129 874	-	(5 381 264)	-	-	-	11 115 173	(22 563)	
	5530	за 2011 г.	4 898 201	(23 241)	4 901 919	-	(1 433 558)	-	679	-	8 366 563	(22 563)	
	в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2012 г.	16 873	(11 230)	1 826	-	(15 848)	-	-	-	18 699	(11 230)
		5531	за 2011 г.	12 686	(11 864)	5 644	-	(1 457)	-	634	-	16 873	(11 230)
5512		за 2012 г.	5 699	(2 522)	28 754	-	(14 245)	-	-	-	4 362	(2 522)	
5532		за 2011 г.	3 105	(2 561)	2 929	-	(335)	-	39	-	5 699	(2 522)	
Прочая	5513	за 2012 г.	8 343 991	(8 811)	8 099 292	-	(5 351 171)	-	-	-	11 092 112	(8 811)	
	5533	за 2011 г.	4 882 410	(8 816)	4 893 346	-	(1 431 766)	-	6	-	8 343 991	(8 811)	
	5514	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5534	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	5500	за 2012 г.	8 366 563	(22 563)	8 129 874	-	(5 381 264)	-	-	X	11 115 173	(22 563)	
	5520	за 2011 г.	4 898 201	(23 241)	4 901 919	-	(1 433 558)	-	679	X	8 366 563	(22 563)	

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	31 декабря 2011:		31 декабря 2011:	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		22 563	-	22 563	-
в том числе:					
расчеты с покупателями и заказчиками	5540	11 230	-	11 230	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541	2 522	-	2 522	-
прочая	5542	8 811	-	8 811	-
	5543	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло			
						в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2012 г.	4 934 577	2 000 000	-	(992 559)	-	-	5 942 018
	5571	за 2011 г.	5 500 000	-	-	(565 423)	-	-	4 934 577
	5552	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2012 г.	4 934 577	2 000 000	-	(992 559)	-	-	5 942 018
	5573	за 2011 г.	5 500 000	-	-	(565 423)	-	-	4 934 577
	5554	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2012 г.	453 307	3 911 668	552 195	(868 342)	-	-	4 048 828
	5580	за 2011 г.	7 554 139	57 305	124 873	(7 283 009)	-	-	453 307
	5561	за 2012 г.	4 484	808	-	(4 130)	-	-	1 162
	5581	за 2011 г.	4 483	2 746	-	(2 745)	-	-	4 484
	5562	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5563	за 2012 г.	13 228	19 061	-	(13 228)	-	-	19 061
	5583	за 2011 г.	10 496	13 871	-	(10 496)	-	-	13 228
	5564	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
Кредиты	5565	за 2012 г.	124 873	-	552 195	(556 758)	-	-	120 310
	5585	за 2011 г.	3 310 044	-	124 873	(3 310 044)	-	-	124 873
	5566	за 2012 г.	310 722	3 891 799	-	(294 226)	-	-	3 908 295
	5586	за 2011 г.	4 229 116	40 688	-	(3 959 724)	-	-	310 722
	5550	за 2012 г.	5 387 884	5 911 668	552 195	(1 860 901)	-	X	9 990 846
	5570	за 2011 г.	13 054 139	57 305	124 873	(7 848 432)	-	X	5 387 884

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

Приложение №5 к Пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год(тыс.руб.

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2012 г.	за 2011 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	277 384	277 927
Отчисления на социальные нужды	5630	41 199	17 857
Амортизация	5640	13 084	12 382
Прочие затраты	5650	98 611	94 848
Итого по элементам	5660	430 278	403 012
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	430 278	403 012

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА
2012 ГОД
(АКЦИОНЕРАМ И СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ ОАО «СИНЕРГИЯ»)**



**БЕЙКЕР ТИЛЛИ
РУСАУДИТ**

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ОАО «Синергия».

Место нахождения: 143180, Московская обл., г. Звенигород, ул. Ленина, д. 28а.

Основной государственный регистрационный номер: 1047796969450.

Сведения об аудиторе

Наименование: «Бейкер Тилли Русаудит» ООО.

Место нахождения: 129164, г. Москва, Зубарев пер., д. 15, корп. 1.

Телефоны: (495) 788-55-67, 788-55-68.

Факс: (495) 788-55-69.

Основной государственный регистрационный номер: 1037700117949.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: НП «Институт профессиональных аудиторов», номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 10402000018.

Независимый член международной сети Baker Tilly International.



БЕЙКЕР ТИЛЛИ РУСАУДИТ

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «Синергия», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2011 год, других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительной записки.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности Российской Федерации. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность ОАО «Синергия», отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.

27 марта 2012 года

Заместитель
Генерального директора
«Бейкер Тилли Русаудит» ООО

М.Б. Павлова

квалификационный аттестат
аудитора №02-000067
от 08.02.2012;
ОПН 29602000361

Доверенность №01-10/12-8
от 10.01.2012



Приложение № 4

**Квартальная бухгалтерская отчетность ОАО «Синергия»,
составленная в соответствии с требованиями Российских стандартов
бухгалтерского учета (с приложением аудиторского заключения)
за последний заверченный отчетный квартал**

Открытое акционерное общество "Синергия"

Приказ

№ 1-УП

от 26.12.2012 г.

Об утверждении положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

В соответствии с п.3 ст.6 ФЗ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденного Приказом Минфина России от 09.12.98 № 60н, частью II Налогового Кодекса РФ.

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить прилагаемое Положение об учетной и налоговой политике на предприятии на 2013 год.

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2012 ГОД

13. Организация и ведение бухгалтерского учета.

13.1. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией предприятия, формируемой в соответствии со штатным расписанием.

13.2. Ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется автоматизированным способом с применением прикладной программы «1С-бухгалтерия». Для обобщения и анализа данных бухгалтерского учета используются следующие основные регистры, формируемые с применением указанной программы:

Карточки аналитического и синтетического учета по счетам, оборотно-сальдовые ведомости по счетам, журнал хозяйственных операций, Главная книга.

Отдельные элементы учета могут вестись как вручную, так и с применением других программных средств, в частности, электронных таблиц «Excel».

1.3. Для учета хозяйственных операций применяется Рабочий план счетов, разработанных на основе Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

14. Документирование хозяйственных операций.

14.1. Основанием в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, которые утверждены законодательно. А также формы, разработанные предприятием самостоятельно (приложение № 2 к настоящему приказу).

15. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности. Инвентаризация имущества и обязательств.

15.1. Объекты основных средств стоимостью не выше 40 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания учитываются в составе материально производственных запасов и списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. Учет указанной категории основных средств до ввода в эксплуатацию (списания на производство) осуществляется на отдельном субсчете б/с 10 «Материалы».

Объекты основных средств стоимостью выше установленного лимита учитываются на б/с 01 «Основные средства».

В составе основных средств также может учитываться программное обеспечение для компьютерной техники, если оно поставляется в комплекте с компьютером. В таком случае компьютерные программы и компьютерная техника образует единый инвентарный объект.

3.2. Амортизация основных средств исчисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования и принадлежности объекта к определенной амортизационной группе линейным методом.

Амортизационная группа и срок полезного использования объекта основных средств определяется на основании Классификации основных средств, установленной Правительством Российской Федерации, на дату ввода объекта в эксплуатацию.

3.13. Амортизация нематериальных активов исчисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования, определяемого на дату ввода объекта в эксплуатацию, линейным методом для всех категорий нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном балансовом счете.

3.14. Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» по фактической стоимости, определяемой в соответствии с п.11 ПБУ 5/01, без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов».

3.15. Материально-производственные запасы, используемые для управленческих нужд предприятия, при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются методом расчета средней себестоимости.

3.16. Незавершенные работы (услуги), т.е. находящиеся на незаконченных этапах, учитываются в составе незавершенного производства. Незавершенное производство оценивается и отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

3.17. Списание затрат, учтенных в составе незавершенного производства, осуществляется пропорционально объемам работ (услуг), признаваемых в отчетном периоде незаконченными.

3. 8. В составе расходов будущих периодов, учитываются расходы на получение лицензий (разрешений) – в течение срока, на который они выданы; права на использование программных продуктов – в течение срока договора на их обслуживание либо в течение предполагаемого срока их использования в интересах предприятия.

3.9. Затраты на ремонт собственных и арендованных основных средств относятся на счета затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены ремонтные работы, без образования резервного фонда на ремонт.

3.10. Расходы, связанные с основной деятельностью по оказанию услуг, учитываются на б/с 20 «Основное производство», и списываются в конце каждого отчетного периода на б/с 90 «Продажи», а при его отсутствии являются статьей незавершенного производства.

Расходы, связанные с управлением организаций, учитываются на б/с 26 «Общехозяйственные расходы», и списываются в конце каждого отчетного периода на б/с 90 «Продажи», а при его отсутствии являются статьей незавершенного производства.

3.11. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

3.12. Проценты по полученным заемным средствам на приобретение материальных ценностей, другого имущества включаются в стоимость приобретенного имущества до его принятия к бухгалтерскому учету, при строительстве объектов проценты учитываются в составе капитальных вложений в течение срока строительства до принятия законченного объекта на баланс, в других случаях – относятся на операционные расходы.

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением облигаций, предварительно учитываются как расходы будущих периодов с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств.

3.13. Выручка от продажи работ, услуг признается по моменту фактического оказания услуг, выполнения работ в соответствии с условиями заключенных договоров.

3.14. По сомнительным долгам, выявленным по результатам инвентаризации, создается резерв.

Дебиторская и кредиторская задолженности, по которым срок исковой давности истек, а также другие долги, не реальные для взыскания, списываются на основании данных инвентаризации, приказа руководителя на финансовые результаты.

3.15. Распределение прибыли, полученной по итогам работы за отчетный год, производится в порядке, предусмотренном учредительными документами.

3.16. Инвентаризация имущества и обязательств проводится 1 раз в отчетном году (кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с требованиями законодательства). Дата и срок проведения инвентаризации, перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, состав ревизионной комиссии и т.п. определяются приказом руководителя.

3.17. Создается резерв на предстоящую оплату отпусков работникам. Резерв создается исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца.

Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом на конец каждого месяца по формуле: Среднедневная зарплата(рассчитанная в том же порядке, что и используется при расчете отпускных)* Количество дней отпуска на которые работник имеет право на конец отчетного месяца +

(Среднедневная зарплата* Количество дней отпуска на которые работник имеет право на конец отчетного месяца)*Тариф страховых взносов.

Сумма начисленных отпускных списывается за счет созданного резерва. В случае если зарезервированной суммы недостаточно для покрытия всех расходов, сумма превышения расходов над резервом сразу списывается в расходы. Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий год.

Для целей налогообложения организация не создает резерв на предстоящие расходы на оплату отпусков.

16. Уровень существенности

Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5 процентам.

17. Налогообложение

5.1. Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

5.2. Для целей исчисления налога на добавленную стоимость моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Для целей исчисления НДС установить ведение раздельного учета операций, освобождаемых от обложения НДС. Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, на основе пропорции, которая определяется по данным текущего налогового периода.

18. Организация и ведение налогового учета

6.17. Ведение налогового учета осуществляется бухгалтерией предприятия.

6.18. Основанием для записей в регистрах налогового учета являются первичные документы, составленные по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм. Предприятием разработаны в соответствии с требованиями законодательства и применяются документы, по которым отсутствуют типовые формы. Перечень и шаблоны таких документов утверждаются руководителем.

6.19. При ведении налогового учета используются те же методы (способы) оценки материальных запасов, основных средств, начисления амортизации по основным средствам, что и при ведении бухгалтерского учета, если это не противоречит действующему законодательству. То же относится и к признанию расходов в целях налогового учета.

6.20. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, применяется метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости.

6.21. При реализации или ином выбытии ценных бумаг применяется метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

6.22. Сумма прямых расходов, связанных с оказанием услуг, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

6.23. Признание дохода в налоговом учете происходит по дате отгрузки (перехода права собственности в соответствии с условиями заключенных договоров) и предъявления покупателю расчетных документов на отгруженный товар, выполненные работы, оказанные услуги.

6.24. При совпадении методов, используемых для ведения бухгалтерского учета и налогового учета, в качестве основы для формирования налоговой базы по всем налогам используются данные

бухгалтерского учета и регистры бухгалтерского учета. Специальные регистры налогового учета в этом случае не ведутся.

При появлении объектов бухгалтерского и налогового учета, по которым законодательно невозможны такие совпадения, разрабатываются и утверждаются в качестве приложений к настоящей учетной политике регистры налогового учета.

Председатель Правления

Мечетин А.А.

**Бухгалтерский баланс
на 31.03.2013**

Организация: **Открытое акционерное общество «Синергия»**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности: **74.14**
 Организационно-правовая форма / форма собственности:
**открытое акционерное общество / Совместная частная и
 иностранная собственность**
 Единица измерения: **тыс. руб.**
 Местонахождение (адрес): **143180 Россия, Московская
 область, город Звенигород, Ленина 28а**

Форма № 1 по ОКУД
 Дата
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД
 по ОКОПФ /
 ОКФС
 по ОКЕИ

Коды
0710001
31.03.2013
75353667
7705634425
74.14
47 / 34
384

Пояснения	АКТИВ	Код строки	На 31.03.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	53 455	55 239	61 287
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	10 961	12 311	17 029
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170	2 713 832	2 713 832	2 713 832
	Отложенные налоговые активы	1180	7 772	8 619	7 587
	Прочие внеоборотные активы	1190	54 997	57 655	14 413
	ИТОГО по разделу I	1100	2 841 016	2 847 657	2 814 147
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	3 501	2 649	1 622
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	37	14	14
	Дебиторская задолженность	1230	11 142 742	11 092 610	8 344 000
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	13 039 498	13 039 498	11 198 418
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 646	17 155	20 416
	Прочие оборотные активы	1260			2 209
	ИТОГО по разделу II	1200	24 192 425	24 151 927	19 566 681
	БАЛАНС (актив)	1600	27 033 442	26 999 584	22 380 828

Пояснения	ПАССИВ	Код строки	На 31.03.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 567 000	2 567 000	2 567 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	14 351 219	14 351 219	14 351 219
	Резервный капитал	1360	939	449	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	66 864	64 220	54 858
	ИТОГО по разделу III	1300	16 986 022	16 982 888	16 973 077
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	5 942 018	5 942 018	4 934 577
	Отложенные налоговые обязательства	1420	165	165	165
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	ИТОГО по разделу IV	1400	5 942 183	5 942 183	4 934 742
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	181 314	120 310	124 873
	Кредиторская задолженность	1520	3 902 477	3 928 518	328 434
	Доходы будущих периодов	1530			2
	Оценочные обязательства	1540	21 446	25 684	19 699
	Прочие обязательства	1550			
	ИТОГО по разделу V	1500	4 105 236	4 074 513	473 009
	БАЛАНС (пассив)	1700	27 033 442	26 999 584	22 380 828

Руководитель Мечетин Александр Анатольевич

30 апреля 2013 г.

**Отчет о финансовых результатах
за 3 месяца 2013 г.**

Организация: **Открытое акционерное общество «Синергия»**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности: **74.14**
 Организационно-правовая форма / форма собственности:
**открытое акционерное общество / Совместная частная и
 иностранная собственность**
 Единица измерения: **тыс. руб.**
 Местонахождение (адрес): **143180 Россия, Московская
 область, город Звенигород, Ленина 28а**

Форма № 2 по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /

ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

31.03.2013

75353667

7705634425

74.14

47 / 34

384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 3 мес.2013 г.	За 3 мес.2012 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	1 793	2 474
	Себестоимость продаж	2120	-252	-254
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 541	2 220
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220	-120 878	-83 549
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-119 337	-81 329
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	266 717	201 451
	Проценты к уплате	2330	-138 175	-111 510
	Прочие доходы	2340	23	150
	Прочие расходы	2350	-4 772	-4 469
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 456	4 293
	Текущий налог на прибыль	2410	-474	-409
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	430	464
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-848	-914
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 134	2 970
	СПРАВОЧНО:			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	3 134	2 970
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель Мечетин Александр Анатольевич

30 апреля 2013 г.

Приложение № 5

**Финансовая отчетность ОАО «Синергия», составленная в
соответствии с требованиями МСФО**

**(с приложением аудиторского заключения)
за три последних завершенных финансовых года**

2010 год

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2010**

ОАО «СИНЕРГИЯ»
(ГРУППА СИНЕРГИЯ)



**BAKER TILLY
RUSSAUDIT**

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

***To the Board of Directors
and Shareholders of Synergy OAO (Synergy Group)***

We have audited the accompanying consolidated financial statements of Synergy OAO and its subsidiaries (hereinafter referred to as the "Group"), which comprise the consolidated statement of financial position as at December 31, 2010, and the consolidated statement of comprehensive income, consolidated statement of changes in equity and consolidated statement of cash flows for the year then ended and a summary of significant accounting policies and other explanatory information.

Management's Responsibility for the Financial Statements

Management of Synergy OAO and its subsidiaries is responsible for the preparation and fair presentation of these consolidated financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Auditor's Responsibility

Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit. We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing. Those standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatement.

An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the financial statements. The procedures selected depend on the auditor's judgment, including the assessment of the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. In making those risk assessments, the auditor considers internal control relevant to the entity's preparation and fair presentation of the financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity's internal control. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the financial statements.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.

Opinion

In our opinion, the consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Synergy OAO and its subsidiaries as at 31 December, 2010, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards.

M.B. Pavlova

Deputy General Director

"Baker Tilly Russaudit", Ltd

15, Bl.1, Zubarev Pereulok, Moscow 129164 Russia

29 March 2011

 an independent member of
**BAKER TILLY
INTERNATIONAL**



**БЕЙКЕР ТИЛЛИ
РУСАУДИТ**

ПЕРЕВОД С ОРИГИНАЛА НА АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКЕ

НЕЗАВИСИМОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Совету Директоров
и Акционерам ОАО «Синергия» (Группы компаний «Синергия»)**

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Синергия» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), которая включает в себя консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2010 г., консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет о движении капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткое изложение учетной политики и прочие комментарии к отчетности.

Ответственность руководства за составление финансовой отчетности

Ответственность за составление и представление достоверной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство ОАО «Синергия» и его дочерних компаний. Данная ответственность включает внутренний контроль, который руководство Группы полагает необходимым для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, которые могут возникнуть в результате мошенничества или ошибки.

Ответственность аудитора

В наши обязанности входит выражение мнения об этой консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соответствия нормам профессиональной этики, планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур, подтверждающих значения и раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке указанных рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и представление достоверной финансовой отчетности с тем, чтобы разработать соответствующие аудиторские процедуры, но не с целью выражения мнения в отношении эффективности системы внутреннего контроля. Кроме того, аудит включал оценку уместности применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы полагаем, что полученные аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Закключение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Синергия» и его дочерних компаний на 31 декабря 2010 г., результаты ее хозяйственной деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

М.Б. Павлова

(подпись по оригиналу)

Заместитель генерального директора

«Бейкер Тилли Русаудит» ООО

Россия, 129164, г. Москва, Зубарев пер., д. 15, корп. 1

29 марта 2011 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Комментари й	2010 г.	2009 г.
Выручка	0	21 127 888	18 072 645
Себестоимость	0	(13 748 158)	(11 871 752)
Валовая прибыль		7 379 730	6 200 893
Общехозяйственные и административные расходы	0	(1 367 620)	(1 071 517)
Коммерческие расходы	0	(3 061 293)	(2 381 102)
Прочие доходы/(расходы)	0	(35 067)	(179 710)
Операционная прибыль		2 915 750	2 568 564
Чистые затраты на финансирование	0	(759 578)	(1 168 344)
Прибыль до налогообложения		2 156 172	1 400 220
Налог на прибыль	0	(583 341)	(252 666)
Чистая прибыль		1 572 831	1 147 554
Приходящаяся на:			
Основных акционеров Компании		1 513 420	1 068 229
Долю неконтролирующих акционеров		59 411	79 325
Базовая прибыль на акцию, руб.	0	83,89	75,64

Комментарии к финансовой отчетности на стр. 8 по 569, являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Комментари й	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	3 898 465	3 082 763
Гудвил	8	212 554	234 100
Нематериальные активы	7	5 172 936	5 229 497
Прочие долгосрочные активы	6	105 965	312 135
Отложенные налоговые активы	22	179 988	137 200
Всего долгосрочные активы		9 569 908	8 995 695
Краткосрочные активы			
Запасы	9	3 275 789	2 748 023
Биологические активы	10	201 986	184 158
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	9 303 506	7 358 616
Авансы выданные		675 937	451 368
Прочие финансовые активы		-	30 166
Переплата по налогу на прибыль		31 719	11 076
Денежные средства и их эквиваленты	12	2 000 455	734 397
Всего краткосрочные активы		15 489 392	11 517 804
ВСЕГО АКТИВЫ		25 059 300	20 513 499

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитал и резервы

Собственный капитал:

Уставный капитал	13	2 182 000	1 790 000
Казначейские акции	13	(162 614)	(56 890)
Нераспределенная прибыль		5 339 643	3 826 223
Прочие резервы		6 498 228	4 325 292
Доля неконтролирующих акционеров		570 939	509 528
Всего капитал и резервы		14 428 196	10 394 153

Долгосрочные обязательства

Кредиты и займы	14	4 967 226	2 571 275
Отложенные налоговые обязательства	22	821 949	681 319
Всего долгосрочные обязательства		5 789 175	3 252 594

Краткосрочные обязательства

Кредиты и займы	14	1 193 346	3 601 554
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	3 548 552	3 149 678
Задолженность по налогу на прибыль		100 031	115 520
Всего краткосрочные обязательства		4 841 929	6 866 752

ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

25 059 300	20 513 499
-------------------	-------------------

Комментарии к финансовой отчетности на стр. 8 по 569, являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал (Комм.0)	Казначейские акции (Комм.0)	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого собственный капитал	Доля неконтролирующих акционеров	Всего
Сальдо на 31 декабря 2008 г.	1 432 000	-	2 808 579	3 627 488	7 868 067	444 236	8 312 303
Выкуп собственных акций	-	(98 890)	-	(1 612 432)	(1 711 322)	-	(1 711 322)
Выпуск акций – вторичное размещение акций	358 000	42 000	-	1 874 065	2 274 065	-	2 274 065
Капиталовложения со стороны акционеров	-	-	-	385 586	385 586	-	385 586
Вложение неконтролирующих акционеров в уставный капитал дочерней компании	-	-	-	-	-	8 711	8 711
Выбытие дочерних предприятий (Комм.24)	-	-	(50 585)	50 585	-	(53 690)	(53 690)
Выбытие доли неконтролирующих акционеров (Комм.24)	-	-	-	-	-	30 946	30 946
Итого изменения, не отраженные в чистой прибыли	358 000	(56 890)	(50 585)	697 804	948 329	(14 033)	934 296
Чистая прибыль за период	-	-	1 068 229	-	1 068 229	79 325	1 147 554
Сальдо на 31 декабря 2009 г.	1 790 000	(56 890)	3 826 223	4 325 292	9 884 625	509 528	10 394 153
Выпуск акций в рамках преимущественных прав выкупа 102 000	-	-	-	515 138	617 138	-	617 138
Выкуп собственных акций	-	(105 724)	-	(1 052 589)	(1 158 313)	-	(1 158 313)

Выпуск акций	290 000	-	2 710 387	3 000 387	-	3 000 387
Вложение неконтролирующих акционеров в уставный капитал дочерней компании	-	-	-	-	2 000	2 000
Итого изменения, не отраженные в чистой прибыли	392 000	(105 724)	-	2 172 936	2 459 212	2 461 212
Чистая прибыль за период	-	-	1 513 420	-	1 513 420	59 411
Сальдо на 31 декабря 2010 г.	2 182 000	(162 614)	5 339 643	6 498 228	13 857 257	570 939

Комментарии к финансовой отчетности на стр. 8 по 569, являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Комм.	2010	2009
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения и затрат на финансирование		2 915 750	2 568 563
Поправки на:			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов		424 540	355 018
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств		(868)	4 686
(Прибыль)/убыток от выбытия материалов		221 251	110 423
(Прибыль)/убыток от выбытия кредиторской задолженности		(199 576)	(8 365)
(Прибыль)/убыток от изменения стоимости биологических активов		(66 801)	-
Резервы и начисления		137 993	132 704
(Прибыль)/убыток от выбытия финансовых активов и дочерних компаний		9 872	(201 081)
Прочие безналичные расчеты		(46 252)	154 862
Изменения в оборотном капитале:			
(Увеличение)/Уменьшение запасов и биологических активов		(500 709)	(733 199)
(Увеличение)/Уменьшение дебиторской задолженности		(2 520 575)	(2 153 517)
Увеличение/(Уменьшение) кредиторской задолженности		625 967	171 009
Поток денежных средств от операционной деятельности		1 000 592	401 103
Проценты уплаченные		(622 160)	(1 312 814)
Налог на прибыль уплаченный		(453 781)	(307 124)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(75 349)	(1 218 835)
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение дочерних компаний		382	(3 255)
Выбытие дочерних компаний		-	(45 483)
Выбытие финансовых активов		27 000	-
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(718 931)	(233 231)
Выбытие основных средств и нематериальных активов		24 213	8 112
Займы выданные		-	(15 523)
Возвраты займов выданных		-	17 859
Проценты полученные		-	74 621
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(667 336)	(196 900)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Выпуск акций		3 617 525	2 274 065
Выкуп собственных акций		(1 158 313)	(14 323)
Займы полученные		22 554 573	41 045 880
Погашение займов полученных		(23 005 042)	(42 082 010)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		2 008 743	1 223 612

Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств		1 266 058	(192 123)
Денежные средства и эквиваленты на начало года	43	734 397	926 519
Денежные средства и эквиваленты на конец года	43	2 000 455	734 397

Комментарии к финансовой отчетности на стр. 8 по 569, являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Мечетин А.А., Председатель Правления _____ (подпись по оригиналу)

Ким Е.С., Главный бухгалтер _____ (подпись по оригиналу)

29 Марта 2010 года

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ОАО «Синергия» (далее – «Компания») расположено в России и зарегистрировано как акционерное общество открытого типа в соответствии с законодательством Российской Федерации. Юридический адрес Компании: Россия, Москва, ул. Обручева, 30/1, стр. 1.

Консолидированная финансовая отчетность Компании, представленная в данном документе, включает данные по Компании и ее дочерним предприятиям (вместе именуемые как «Группа»).

Основной деятельностью Компании является производство алкогольной продукции, продуктов питания, а также оптовая и розничная торговля указанной продукцией.

Производственные объекты Группы полностью расположены на территории Российской Федерации.

Ниже приведена информация об основных дочерних компаниях Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года:

	31 декабря 2010 года		31 декабря 2009 года	
	Голосу- ющие акции, %	Эффектив- ная доля участия, %	Голосу- ющие акции, %	Эффектив- ная доля участия, %
Ликеро-водочные заводы				
ЗАО «РООМ»	100%	100%	100%	100%
ОАО «АЛВИЗ»	74%	74%	74%	74%
ОАО «Ликеро-водочный завод “Хабаровский”»	73%	69%	73%	69%
ОАО «Мариинский ликеро-водочный завод»	98%	98%	98%	98%
ОАО «Пермский вино-водочный завод “УРАЛАЛКО”»	97%	97%	97%	97%
ОАО «Уссурийский бальзам»	79%	79%	79%	79%
ООО «Традиции качества»	100%	100%	100%	100%
Заводы пищевой продукции				
ОАО «ДАКГОМЗ»	97%	97%	97%	97%
ОАО «Михайловская птицефабрика»	92%	92%	92%	92%
ОАО «Молочный завод “Уссурийский”»	92%	92%	92%	92%
ОАО «Находкинский мясокомбинат»	91%	91%	91%	91%
ОАО «Племрепродуктор 1 порядка “Зоринский”»	100%	92%	100%	92%
ОАО «ППЗ “Царевщинский-2”»	100%	92%	100%	92%
ЗАО «Русский гектар урожай»	100%	100%	0%	0%
ЗАО «Русский Гектар»	100%	100%	100%	100%
Холдинговые компании				
ОАО «Синергия»	Материнская компания Группы			
ОАО «Пента Агрогруп»	100%	100%	100%	100%
ОАО «Синергия капитал»	100%	100%	100%	100%
ОАО «Синергия-Восток»	100%	100%	100%	100%

Группа владеет менее 50% акций своих трех дочерних компаний, но определяет операционную и финансовую политику данных предприятий и является основным получателем всех выгод от их операций и чистых активов в соответствии с условиями соглашений, заключенных с акционерами. В силу вышесказанного Группа учитывает данные предприятия при консолидации.

ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании принципа исторической стоимости, за исключением биологических активов, которые оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Компании Группы ведут бухгалтерский учет и готовят обязательную финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) и действующими законами и нормативными актами Российской Федерации. В этой связи принципы бухгалтерского учета и процедуры подготовки и представления финансовой отчетности могут отличаться от общепринятых принципов и процедур, предусмотренных МСФО. Соответственно, прилагаемая финансовая отчетность, которая была составлена на основе предусмотренных законодательством бухгалтерских записей Группы, отражает корректировки и реклассификации, необходимые для того, чтобы финансовая отчетность была представлена в соответствии с МСФО.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных бухгалтерских оценок и суждений со стороны руководства при применении учетной политики Группы. Области, предполагающие более разносторонние или сложные суждения, или области, оценки и суждения о которых существенны для консолидированной финансовой отчетности, раскрываются в Комментарии 0.

Непрерывность деятельности

Руководство Группы имеет обоснованные ожидания, что Группа имеет соответствующие ресурсы для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Группа продолжает применять принцип непрерывности деятельности при подготовке своей консолидированной финансовой отчетности.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учетной политике и раскрытия информации

Бухгалтерские сальдо и комментарии к финансовой отчетности предыдущих периодов были определенным образом реклассифицированы для приведения в соответствие с представлением данных за текущий период

Принципы консолидации

Дочерние компании представляют собой компании, в которых Группе принадлежит более половины голосующих акций, либо в отношении которых существуют другие возможности контролировать операционную политику.

Дочерние компании включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с момента фактической передачи Группе контроля, и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с момента прекращения контроля.

При подготовке консолидированной отчетности исключаются внутригрупповые доходы и расходы, сальдо расчетов между компаниями Группы, а также нереализованная прибыль; нереализованные расходы также исключаются, если в ходе операции не выявляются признаки обесценения передаваемого актива.

При необходимости учетная политика дочерних компаний изменяется для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и контролируемых ею предприятий (дочерних компаний) по состоянию на 31 декабря каждого годового отчетного периода. Группа осуществляет контроль в тех случаях, когда она имеет возможность управлять финансовой и операционной политикой объекта инвестиций с целью получения выгод от деятельности последнего.

Дочерние компании включаются в консолидированную финансовую отчетность с использованием метода покупки. При приобретении дочерней компании активы, обязательства и условные обязательства дочерней компании оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения. Любое превышение стоимости покупки над справедливой стоимостью приобретаемых идентифицируемых чистых активов признается как гудвил. Любое превышение справедливой стоимости приобретаемых идентифицируемых чистых активов над стоимостью покупки признается непосредственно в отчете о совокупном доходе в периоде приобретения. Доля миноритарных акционеров отражается как доля неконтролирующих акционеров в справедливой стоимости признанных активов и обязательств. В дальнейшем убытки, относящиеся к миноритарным акционерам и превышающие долю неконтролирующих акционеров, отражаются в собственном капитале Группы.

Согласно учетной политике Группы, операции с долей неконтролирующих акционеров учитываются как операции со сторонами, не входящими в состав Группы. Выбытия в пользу доли неконтролирующих акционеров приводят к прибыли и убыткам Группы, учитываемым в отчете о совокупном доходе.

Функциональная валюта и валюта представления

Отдельные статьи в финансовой отчетности по каждой компаний Группы представлены в валюте экономической среды, в которой оперирует компания Группы (в «функциональной валюте»). Функциональной валютой Компании и компаний Группы выступает российский рубль. Валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности выступает российский рубль в суммах, округленных до тысячи.

Операции, выраженные иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов, преобладающих на даты операций или дату оценки (при переоценке статей отчетности).

Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате таких операций, а также в результате пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсу на конец периода, признаются в отчете о совокупном доходе.

Основные средства

Земельные участки и здания включают главным образом фабрики, склады и офисы. Объекты основных средств учитываются по исторической стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Историческая стоимость включает расходы, прямо связанные с приобретением объектов основных средств.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельные активы только когда существует высокая вероятность, что будущие экономические выгоды, связанные с объектом, поступят в Группу и стоимость объекта может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененных частей не признается в отчетности.

Прочие затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств признаются в отчете о совокупном доходе в том финансовом периоде, в котором они понесены.

Амортизация на землю не начисляется. Амортизация на остальные виды активов рассчитывается линейным методом для распределения стоимости в течение следующих сроков полезного использования:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Здания и сооружения	10-50 лет
Машины и оборудование	3-15 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Инструменты и приборы	3-10 лет
Мебель и прочее офисное оборудование	3-15 лет

Дисконтированная стоимость и сроки полезного использования активов анализируются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств определяются как поступления за вычетом балансовой стоимости объектов и включаются в отчет о совокупном доходе в статьи «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

Гудвил

Гудвил представляет собой превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью доли компании-покупателя в чистых идентифицируемых активах, обязательствах и условных обязательствах приобретенной дочерней компании или ассоциированной компании на дату приобретения. Гудвил на приобретение дочерних компаний представляется отдельной позицией в консолидированном отчете о финансовом положении. Гудвил учитывается по себестоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются.

Гудвил анализируется на предмет обесценения ежегодно, а также при наступлении событий или обстоятельств, указывающих на возможное его обесценение.

Гудвил относится к тем приобретаемым генерирующим единицам или группам генерирующих единиц, которые, как ожидается, получают экономические выгоды от объединения. Подобные единицы или группы единиц представляют собой наименьший уровень, на котором Группа оценивает гудвил и который не превышает масштабы сегмента. Прибыль или убытки при выбытии вида деятельности, связанного с генерирующей единицей, к которой был отнесен гудвил, включают балансовую стоимость гудвила, связанного с данным видом деятельности, которая в целом определяется на основе относительной стоимости прекращенного вида деятельности и удерживаемой доли в составе генерирующей единицы.

Гудвил на приобретение дочерних компаний, осуществляемое через сделку с акционерами Группы, признается непосредственно в капитале.

Бренды и прочие нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретаемые отдельно

Нематериальные активы, приобретаемые отдельно, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация на нематериальные активы с конечным сроком полезного использования рассчитывается линейным методом на предполагаемый срок полезного использования данных активов.

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования
Программное обеспечение	2-10 лет
Патенты, лицензии и прочие нематериальные активы, за исключением брендов	2-10 лет

Сроки полезного использования нематериальных активов анализируются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Нематериальные активы, приобретаемые в ходе объединения предприятий

Нематериальные активы, приобретаемые в ходе объединения предприятий, определяются и признаются отдельно от гудвила в тех случаях, когда они удовлетворяют определению нематериального актива и их

справедливая стоимость может быть надежно оценена. Себестоимость подобных нематериальных активов определяется как их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы, приобретаемые в ходе объединения предприятий, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, на той же основе, что нематериальные активы, приобретаемые отдельно.

Бренды

Капитализированные бренды рассматриваются как имеющие неопределенный срок полезного использования. Эти бренды защищены товарными знаками, обновляемыми на неопределенный срок. Существование каких-либо законов, либо нормативных или договорных положений, ограничивающих срок полезного использования данных брендов, не представляется вероятным.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования ежегодно анализируются на предмет обесценения, и при необходимости соответствующая часть их стоимости списывается на величину обесценения.

Внутренне созданные нематериальные активы – расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Расходы на научно-исследовательские работы в отношении продуктов питания и напитков, а также дизайна упаковки списываются в том периоде, в котором они понесены.

Если последующие расходы на опытно-конструкторские работы в течение соответствующего периода привели к выпуску на рынок нового продукта и если такой выпуск отвечает критериям признания, указанным в соответствующем стандарте, такие расходы капитализируются.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа тестирует балансовую стоимость материальных и нематериальных активов на обесценение в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о том, что балансовая стоимость может стать невозможной. Если присутствуют признаки такого обесценения, оценивается возмещаемая стоимость актива. Если актив не генерирует потоки денежных средств независимо от других активов, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

Нематериальные активы с неопределенным сроком использования тестируются на обесценение ежегодно.

Возмещаемая стоимость – наибольшая величина из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на реализацию и ценности от его использования.

При оценке ценности от использования, ожидаемые будущие потоки денежных средств корректируются для отражения приведенной стоимости с использованием процентной ставки, которая отражает текущие оценки временной стоимости денег и риски, присущие активу, на которые не были скорректированы будущие потоки денежных средств.

Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается как расход в периоде, в котором возникло обесценение.

Если впоследствии убыток от обесценения сторнируется, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, по которой актив (генерирующая единица) отражался бы, если ранее не был бы признан убыток от его обесценения.

Восстановление убытка от обесценения признается как доход немедленно.

Финансовые активы

Финансовые активы Группы делятся на следующие категории: финансовые активы, предназначенные для торговли, ссуды и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Принадлежность к одной из вышеперечисленных категорий зависит от назначения финансового актива и определяется руководством на момент первоначального признания.

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для торговли, если он был приобретен в основном для целей продажи в краткосрочном периоде.

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и не имеющие рыночных котировок. Они включаются в состав текущих активов, кроме случаев, когда дата погашения наступает более чем через 12 месяцев после балансовой даты. В последнем случае они классифицируются как долгосрочные активы. Ссуды и дебиторская задолженность Группы включают показатели строки «Торговая и прочая дебиторская задолженность», а также денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении (см. Комментарии 34.11, 34.12)

К финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, принадлежат производные финансовые активы, которые были причислены к данной категории, или не были отнесены к прочим категориям. Данная категория активов включается в состав долгосрочных активов кроме случаев, когда инвестиция должна быть погашена или руководство намерено реализовать актив в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Регулярные сделки по купле-продаже финансовых активов признаются на дату заключения сделки – дату, когда Группа берет на себя обязательство по приобретению или продаже актива. При первоначальном признании инвестиции учитываются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке, если только финансовый актив не отражается по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Финансовые активы,

учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки, первоначально признаются по справедливой стоимости, и затраты по сделке признаются как расходы в отчете о совокупном доходе. Финансовые активы больше не отражаются в отчетности, когда срок действия прав на получение денежных потоков от инвестиций истек или такие права были переданы третьим лицам, и когда Группа по существу передала третьим лицам все риски и выгоды, связанные с владением данными активами. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и финансовые активы, признанные по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в дальнейшем учитываются по справедливой стоимости. Ссуды и дебиторская задолженность в дальнейшем учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Если инвестиции причисляются к категории инвестиций, предназначенных для торговли, то доходы и расходы, возникающие в результате изменений в справедливой стоимости, отражаются в чистой прибыли или убытке за период. Доходы и расходы, возникающие в результате изменений в справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, непосредственно признаются в собственном капитале до момента выбытия или обесценения инвестиции, причем накопленные доходы или расходы, признанные в собственном капитале, включаются в чистую прибыль или убыток за период.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей величине из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те общие расходы, которые были понесены для приведения запасов в их текущее состояние и местоположение. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает сырье и материалы, прямые затраты на оплату труда, прочие прямые затраты и соответствующие общепроизводственные расходы (основанные на нормальной производственной мощности), но исключает затраты на финансирование. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации представляет собой оценочную цену реализации в ходе обычной деятельности за вычетом ожидаемых расходов по завершению работ, а также соответствующих расходов на продажу.

Биологические активы

Биологические активы, включающие поголовье домашней птицы, оцениваются по справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов на продажу. Справедливая стоимость домашней птицы рассчитывается на основе рыночной стоимости домашней птицы примерно того же возраста, ценности и генетических качеств породы. Рыночная стоимость домашней птицы рассчитывается на основе рыночных цен, действующих в данной местности.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты, признается и отражается в финансовой отчетности в суммах, указанных в соответствующих счетах.

Торговая дебиторская задолженность, срок погашения которой превышает 12 месяцев после отчетной даты, оценивается по амортизированной стоимости с помощью метода эффективной ставки процента.

Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Группа не сможет получить все причитающиеся ей суммы в установленный договором срок.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, депозиты до востребования в банках, а также прочие высоколиквидные инвестиции со сроком погашения до трех месяцев. Банковские овердрафты включаются в состав заемных средств в разделе текущих обязательств в отчете о финансовом положении.

Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как собственный капитал.

Дополнительные издержки, непосредственно связанные с эмиссией новых акций или опционов, отражаются в составе собственного капитала за вычетом налогов как уменьшение поступлений от эмиссии.

Кредиты и займы

Первоначально кредиты и займы признаются по себестоимости, которая является справедливой стоимостью выручки за вычетом затрат по сделке.

В дальнейшем кредиты и займы учитываются по амортизированной стоимости с помощью метода эффективной ставки процента: любая разница между справедливой стоимостью выручки (за вычетом затрат по сделке) и выкупной стоимостью признается расходами на выплату процентов в течение всего срока кредитования.

Кредиты и займы классифицируются как краткосрочные только в тех случаях, когда у Группы нет преимущественного права отложить погашение обязательства на срок не менее 12 месяцев с отчетной даты.

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены у поставщиков в ходе обычной хозяйственной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется как краткосрочные обязательства, если она должна быть погашена в срок не более одного года (а если этот срок превышает год – в течение обычного производственного цикла). В противном случае задолженность отражается в долгосрочных обязательствах. Изначально торговая кредиторская задолженность признается по справедливой стоимости и в дальнейшем оценивается по амортизированной стоимости с помощью метода эффективной ставки процента.

Налог на прибыль

Налог на прибыль учитывается в финансовой отчетности в соответствии с действующим законодательством. Расходы по налогу на прибыль в отчете о совокупном доходе за период состоят из текущего и отложенного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль рассчитывается на основании налогооблагаемой прибыли за период на основании ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату. Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом.

Отложенные активы по налогу на прибыль отражаются с учетом всех временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, неиспользованные налоговые активы и обязательства к переносу в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу или нерезализованные налоговые активы и непогашенные обязательства к переносу, кроме случаев, когда связанный с временной разницей актив по отсроченному налогу на прибыль возникает в результате первоначального отражения актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний и на момент осуществления не влияет на бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отложенных активов по налогу на прибыль анализируется на каждую отчетную дату и уменьшается пропорционально вероятности неполучения в будущем налогооблагаемой прибыли в объеме, достаточном для их полного или частичного использования. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль оцениваются по ставкам налогообложения, которые должны будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), которые полностью или преимущественно вступили в силу на отчетную дату.

Обязательства по отсроченному налогу на прибыль признаются для всех налогооблагаемых временных разниц кроме случаев, когда срок использования временных разниц может контролироваться, и велика вероятность того, что временная разница не будет использована в обозримом будущем.

Отложенный налог признается как расход или доход в отчете о совокупном доходе, кроме тех случаев, когда он относится к статьям, отражаемым непосредственно в статьях собственного капитала; в таких случаях отложенный налог также отражается в статьях собственного капитала.

Вознаграждение персонала

Компании Группы используют пенсионные программы с фиксированными выплатами. Компании Группы платят взносы в пенсионные фонды на обязательной основе. После уплаты взносов компании не несут дополнительных обязательств. Взносы признаются как расходы на вознаграждение персонала в том периоде, в котором возникает обязательство по их уплате. Взносы, уплаченные авансом, признаются в качестве актива в той степени, в которой есть возможность вернуть их денежными средствами или зачесть их в счет будущих платежей. Группа не имеет других обязательств в отношении пенсий или выходных пособий работников.

Резервы

Резервы признаются, если на отчетную дату компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы анализируются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущих максимально обоснованных оценок.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность того, что для их погашения будет необходим отток экономических выгод, определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в том случае, если вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

Признание выручки

Выручка признается как справедливая стоимость возмещения полученного или ожидаемого к получению и представляет собой суммы к получению за товары и услуги, реализованные в ходе обычной деятельности за вычетом НДС, акцизов, скидок, а также после исключения внутригрупповых операций.

Выручка от продажи товаров признается, когда компания Группы поставила товары покупателю, покупатель принял товары, и есть обоснованная уверенность в возможности получения соответствующей дебиторской задолженности.

Выручка от продажи услуг признается в том отчетном периоде, в котором услуги оказаны, по завершении конкретной операции, оцененной на основе величины доли действительной услуги в общем объеме всех услуг, которые должны быть оказаны.

Процентный доход признается на повременно-пропорциональной основе с использованием метода эффективной ставки процента.

Дивидендный доход признается, когда у акционера возникает право на получение дивидендов.

Аренда

Договоры аренды классифицируются как операционная аренда, если значительная часть рисков и выгод, связанных с правом собственности на арендованное имущество, удерживается арендодателем.

Платежи по договору операционной аренды (за вычетом льгот, предоставляемых арендодателем) отражаются в отчете о совокупном доходе равномерно в течение всего периода аренды.

Затраты на финансирование

Все затраты на финансирование признаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором они понесены.

Выплата дивидендов

Выплата дивидендов акционерам Группы учитывается в финансовой отчетности Группы как обязательство в том периоде, в котором дивиденды утверждены акционерами Компании.

СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ РУКОВОДСТВА

Группа использует определенные оценочные значения и допущения, влияющие на оценку активов и обязательств, отражаемых в течение следующего финансового года. Оценки и суждения постоянно пересматриваются, они основываются на историческом опыте и прочих факторах, включающих ожидания событий в будущем, которые считаются обоснованными в текущих обстоятельствах. Помимо оценочных значений, Руководство также вырабатывает определенные суждения в процессе применения учетной политики. Среди суждений, которые имеют наибольшее влияние на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, и оценочных значений, которые могут привести к существенной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, следует выделить следующие:

Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательство РФ допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям.

Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с мнением руководства Группы.

В результате налоговые органы могут оспорить операции и начислить на компании Группы дополнительные налоги, штрафы и проценты.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более длительные периоды.

Признание отложенного актива по налогу на прибыль

Чистый отложенный налоговый актив представляет собой налоги на прибыль, возмещаемые посредством будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенные активы по налогу на прибыль признаются только в той степени, в которой вероятна реализация соответствующей налоговой льготы. При оценке будущей налогооблагаемой прибыли и вероятной суммы налоговых льгот руководство вырабатывает суждения и применяет оценки, основанные на налогооблагаемой прибыли, полученной за последние три года, и на будущих доходах, которые ожидается получить при определенных обстоятельствах.

Операции со связанными сторонами

Группа заключает сделки со связанными сторонами в рамках обычной хозяйственной деятельности. Связанные стороны могут заключать сделки, включая соответствующие сроки, условия и суммы, которые не могут осуществляться между несвязанными сторонами и наоборот. Если активный рынок по таким операциям отсутствует, применяется суждение, чтобы определить, осуществляется ли ценообразование по сделке по рыночным или нерыночным процентным ставкам. Суждение основывается на ценообразовании по аналогичным сделкам между несвязанными сторонами и на анализе эффективной ставки процента.

Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности

Руководство оценивает обесценение в зависимости от возмещаемых сумм торговой дебиторской задолженности на основании классификации торговых дебиторов по срокам погашения. Отдельная торговая дебиторская задолженность списывается, если руководство считает, что суммы не будут возмещены. Поскольку возмещаемая стоимость дебиторской задолженности по связанным сторонам всегда равна первоначальной стоимости, резерв под такие суммы не создается.

ПРИНЯТИЕ НОВЫХ, ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ

По состоянию на 1 января 2010 г. Группа приняла следующие новые стандарты и поправки к МСФО:

Поправки и новые стандарты и интерпретации не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность.

Интерпретация (IFRIC) 17 «Распределение неденежных активов собственникам» (введена в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г. или позднее). Интерпретация разъясняет, когда и каким образом должно отражаться распределение неденежных активов в качестве дивидендов собственникам. Компания должна оценивать обязательство по выплате неденежных активов в качестве дивидендов собственникам по справедливой стоимости активов к распределению. Доходы или расходы от выбытия распределяемых неденежных активов должны признаваться в прибыли или убытке в момент выполнения расчетов по выплачиваемым дивидендам.

Интерпретация (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов» (введены в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г. или позднее). Данная интерпретация разъясняет вопросы учета передачи активов от клиентов, а именно, обстоятельства, при которых соблюдается определение актива; признание актива и оценка его стоимости при первоначальном признании; идентификация отдельно идентифицируемых услуг (одна или несколько услуг, оказываемых в обмен на переданный актив); признание выручки, а также учет передачи денежных средств от клиентов.

МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (пересмотрен в январе 2008 г.;

введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 г. или позднее). Пересмотренный МСФО (IAS) 27 требует, чтобы компания начисляла общий совокупный доход на владельцев материнской компании и держателей пакета акций, не дающего права осуществлять контроль (ранее именовавшихся «долей меньшинства») даже в том случае, когда результаты по пакету акций, не дающего права осуществлять контроль, представляют собой дефицит (действующий в настоящее время стандарт требует, чтобы превышение по убыткам в большинстве случаев начислялось на владельцев материнской компании). Пересмотренный стандарт также указывает, что изменения в доле собственности материнской компании в дочерней компании, не приводящие к потере контроля, должны отражаться в учете как операции с долевыми инструментами. Кроме того, в стандарте говорится, что компания должна оценивать прибыль или убыток от утраты контроля над дочерней компанией. На дату утраты контроля все инвестиции, сохранившиеся в бывшей дочерней компании, должны быть оценены по справедливой стоимости.

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (пересмотрен в январе 2008 г.; вступает в силу для объединений бизнеса с датой приобретения, приходящейся на начало или дату, следующую за началом первого годового отчетного периода, начинающегося 1 июля 2009 г. или позднее). Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 разрешает компаниям выбирать по своему желанию метод оценки пакета акций, не обеспечивающего контроль, они могут использовать для этого существующий метод МСФО (IFRS) 3 (пропорциональная доля компании-покупателя в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании) или метод оценки по справедливой стоимости. Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 содержит более подробное руководство по применению метода покупки к объединению компаний. Отменено требование об оценке по справедливой стоимости всех активов и обязательств на каждом этапе поэтапного приобретения для целей расчета доли гудвила. Вместо этого, при поэтапном приобретении компания-покупатель должна переоценить свою предыдущую долю в приобретаемой компании по справедливой стоимости на дату приобретения и признать прибыль или убыток, в случае их возникновения, в составе прибылей и убытков. Затраты, связанные с приобретением, будут учитываться отдельно от объединения бизнеса и поэтому будут отражаться как расходы, а не включаться в гудвил. Компания-покупатель должна будет отразить на дату приобретения обязательство по любому условному вознаграждению в связи с покупкой. Изменения стоимости этого обязательства после даты приобретения будут отражаться надлежащим образом в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила. Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 распространяется также на объединения бизнеса с участием нескольких компаний и объединения бизнеса, осуществленные исключительно путем заключения договора.

Платежи Группы, основанные на акциях, расчет по которым производится денежными средствами – изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» (введены в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 г. или позднее). В стандарт включены разъяснения, которые ранее были изложены в отмененных интерпретациях (IFRIC) 8 и 11. Поправки более подробно разъясняют интерпретацию (IFRIC) 11 с целью раскрытия деталей, ранее не включенных в данную интерпретацию. Также поправки разъясняют понятия, включенные в приложения к стандарту.

«Статьи, соответствующие критериям хеджирования» – изменения к МСФО (IAS) 39, «Финансовые инструменты: признание и оценка» (введены в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 г. или позднее, и применяются ретроспективно). Данное изменение разъясняет, каким образом принципы, определяющие применимость учета при хеджировании к хеджируемому риску или части потоков денежных средств, используются в различных ситуациях.

МСФО (IFRS) 1 «Принятие Международных Стандартов Финансовой Отчетности впервые» (с изменениями в декабре 2008 г., введен в действие в отношении финансовой отчетности, впервые подготовленной по МСФО за период, начинающийся с 1 июля 2009 г. или позднее). Пересмотренный МСФО (IFRS) 1 сохраняет сущность предыдущей версии, изменив структуру с целью облегчить понимание для пользователя и предусмотреть возможность изменений в будущем.

Дополнительные исключения для компаний, применяющих МСФО впервые – изменения к МСФО (IFRS) 1, «Принятие Международных Стандартов Финансовой Отчетности впервые» (введены в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2010 г. или позднее).

Поправки к МСФО (выпущены в апреле 2009 г.; изменения МСФО (IFRS) 2, МСФО (IAS) 38, интерпретации (IFRIC) 9 и интерпретации (IFRIC) 16 введены в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г. или позднее; изменения к МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО (IFRS) 8, МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 36 и МСФО (IAS) 39 введены в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2010 г. или позднее). Поправки представляют собой сочетание существенных изменений и разъяснений стандартов и интерпретаций.

Следующие новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации были выпущены, но не вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 года, и не были применены досрочно:

«Классификация выпуска прав на приобретение акций» – изменения к МСФО (IAS) 32, «Финансовые инструменты: представление информации» (выпущены в ноябре 2009 г., вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 февраля 2010 г. или позднее);

Изменения к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (изменен в ноябре 2009 г., введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2011 г. или позднее);

Интерпретация (IFRIC) 19, «Погашение обязательств долевыми инструментами» (вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2010 г. или позднее);

Предоплаты в отношении требований о минимальном фондировании – изменения к интерпретации (IFRIC) 14 (вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2011 г. или позднее);

«Исключение из требования о раскрытии сравнительной информации в соответствии с МСФО (IFRS) 7 с ограниченной сферой применения для компаний, применяющих МСФО впервые» – изменения к МСФО (IFRS) 1 (вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2010 г. или позднее);

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты Часть 1. Классификация и измерение» (выпущен в ноябре 2009 г., введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. или позднее с возможностью досрочного применения). В настоящее время руководство проводит оценку влияния этого стандарта на консолидированную финансовую информацию Группы;

Поправки к МСФО (выпущены в мае 2010 г., введены в действие с 1 января 2011 г.). В настоящее время руководство проводит оценку влияния этих поправок на консолидированную финансовую информацию Группы;

Возмещение балансовой стоимости актива – изменение к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» (выпущено в декабре 2010 года; применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2012 года или позднее);

Гиперинфляционная экономика и отмена фиксированных дат для компаний, осуществляющих переход на МСФО – изменение к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (выпущено в декабре 2010 года; применяется для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или позднее);

«Раскрытие информации – Передача финансовых активов – Изменения к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в октябре 2010 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты)».

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Мебель и офисное оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость						
На 31.12.2008	2 337 597	1 688 253	320 774	213 932	410 731	4 971 287
Поступило	153 820	58 590	5 194	14 315	41 924	273 843
Реклассификация	81 679	191 597	(127 791)	41 433	(186 918)	-
Выбыло	(48 750)	(16 687)	(16 032)	(13 917)	-	(95 386)
Выбыло с дочерними компаниями	(89 330)	(324 265)	(47 711)	(16 389)	(71 475)	(549 170)
На 31.12.2009	2 435 016	1 597 488	134 434	239 374	194 262	4 600 574
Поступило с дочерними компаниями	28 484	242 307	35 306	-	-	306 097
Поступило	382 672	238 247	27 533	33 753	307 117	989 322
Реклассификация	50 623	40 170	1 094	(2 177)	(89 710)	-
Выбыло	(16 755)	(121 169)	(10 711)	(25 107)	-	(173 742)
На 31.12.2010	2 880 040	1 997 043	187 656	245 843	411 669	5 722 251
Амортизация						
На 31.12.2008	444 104	606 110	127 501	105 793	-	1 283 508
Реклассификация	(42 027)	79 105	(41 515)	4 437	-	-
Начислено за год	84 879	191 891	19 723	40 036	-	336 529
Выбыло	(4 749)	(16 282)	(12 446)	(6 853)	-	(40 330)
Выбыло с дочерними компаниями	(10 001)	(30 914)	(9 417)	(11 564)	-	(61 896)
На 31.12.2009	472 206	829 910	83 846	131 849	-	1 517 811
Поступило с дочерними компаниями	1 171	38 308	4 571	-	-	44 050
Начислено за год	81 177	217 555	18 493	34 927	-	352 152
Выбыло	(2 053)	(63 479)	(6 728)	(17 967)	-	(90 227)
На 31.12.2010	552 501	1 022 294	100 182	148 809	-	1 823 786
Балансовая стоимость						
На 31.12.2008	1 893 493	1 082 143	193 273	108 139	410 731	3 687 779
На 31.12.2009	1 962 810	767 578	50 588	107 525	194 262	3 082 763
На 31.12.2010	2 327 539	974 749	87 474	97 034	411 669	3 898 465

Балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся в залоге под обеспечение банковских кредитов, раскрывается в Комментариях 0.

Первоначальная стоимость основных средств с нулевой остаточной стоимостью на 31 декабря 2010 г. составила 657 985 тыс. руб.

Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы включают авансы, выплаченные с целью приобретения объектов основных средств.

Тестирование долгосрочных активов на обесценение: В связи с появившимися в 2010 году признаками обесценения, определенные единицы, генерирующие денежные потоки (далее - ЕГДП), были протестированы на обесценение.

Возмещаемая стоимость каждой ЕГДП определялась, исходя из расчетов ценности использования. В данных расчетах используются прогнозы движения денежных средств, основанные на финансовых бюджетах, утвержденных руководством на пятилетний период. Денежные потоки, выходящие за пределы пятилетнего периода, экстраполируются с использованием указанных ниже оценочных темпов роста. Темпы роста не превышают многолетний средний темп роста по сектору экономики, в котором функционирует данная ЕГДП.

Исходя из результатов этих расчетов, Группа пришла к выводу, что нет необходимости отражать расходы от обесценения.

Следующие допущения использовались в расчетах ценности использования, оказывающих наибольшее влияние на возмещаемую стоимость, а именно:

	2010
Темпы роста после пяти лет	4%
Ставка дисконтирования до уплаты налогов	12%

Руководство определило сметную валовую прибыль, исходя из предыдущих результатов деятельности и ожидаемых объемов сбыта. Используемые средневзвешенные темпы роста согласуются с прогнозами, включенными в отчеты руководства.

Применяемые ставки дисконтирования представляют собой ставки до уплаты налогов и отражают специфические риски, относящиеся к соответствующей ЕГДП.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение, патенты, лицензии и прочее	Бренды	Итого
Стоимость			
На 31.12.2008	71 426	4 739 040	4 810 466
Поступило с дочерними компаниями	-	433 440	433 440
Поступило	52 673	39 933	92 606
Выбыло	(234)	(23 573)	(23 807)
Выбыло с дочерними компаниями	(3 423)	-	(3 423)
На 31.12.2009	120 442	5 188 840	5 309 282
Поступило	8 825	4 432	13 257
Выбыло	(40 760)	(45)	(40 805)
На 31.12.2010	88 507	5 193 227	5 281 734
Амортизация и обесценение			
На 31.12.2008	35 397	16 800	52 197
Начислено за год и обесценение	29 510	2 115	31 625
Выбыло	(169)	(1 686)	(1 855)
Выбыло с дочерними компаниями	(2 182)	-	(2 182)
На 31.12.2009	62 556	17 229	79 785
Начислено за год и обесценение	34 167	38 094	72 261
Выбыло	(40 493)	(2 755)	(43 248)
На 31.12.2010	56 230	52 568	108 798
Балансовая стоимость			
На 31.12.2008	36 029	4 722 240	4 758 269
На 31.12.2009	57 886	5 171 611	5 229 497
На 31.12.2010	32 277	5 140 659	5 172 936

Основные бренды: «Белуга», «Мягков», «Беленькая», «Русский Лед» и «Государев Заказ». Основным брендом в категории «бренды» является «Золотой Резерв».

Приобретенные бренды отражены по справедливой стоимости на момент приобретения. Внутренне созданные бренды не капитализируются в бухгалтерском балансе в соответствии с учетной политикой Группы.

Тестирование нематериальных активов на обесценение: В связи с появившимися в 2009 году признаками обесценения, определенные единицы, генерирующие денежные потоки (далее - ЕГДП), были протестированы на обесценение.

Возмещаемая стоимость каждой ЕГДП определялась, исходя из расчетов ценности использования. В

данных расчетах используются прогнозы движения денежных средств, основанные на финансовых бюджетах, утвержденных руководством на пятилетний период. Денежные потоки, выходящие за пределы пятилетнего периода, экстраполируются с использованием указанных ниже оценочных темпов роста. Темпы роста не превышают многолетний средний темп роста по сектору экономики, в котором функционирует данная ЕГДП.

Исходя из результатов этих расчетов, Группа пришла к выводу о том, что требуется начислить расходы по обесценению в сумме 38 094 тыс. руб. Расходы на обесценение были включены в общие и административные расходы.

Следующие допущения использовались в расчетах ценности использования, оказывающих наибольшее влияние на возмещаемую стоимость, а именно:

	2010
Темпы роста после пяти лет	4%
Ставка дисконтирования до уплаты налогов	12%

Руководство определило прогнозную валовую прибыль, исходя из предыдущих результатов деятельности и ожидаемых объемов сбыта. Используемые средневзвешенные темпы роста согласуются с прогнозами, включенными в отчеты руководства.

Применяемые ставки дисконтирования представляют собой ставки до уплаты налогов и отражают специфические риски, относящиеся к соответствующей ЕГДП.

Гудвил

Гудвил, возникающий при консолидации, относится к приобретениям дочерних компаний и долей неконтролирующих акционеров.

	Остаточная стоимость
На 31.12.2008	242 408
Выбытие дочерней компании	(8 308)
На 31.12.2009	234 100
Обесценение	(21 546)
На 31.12.2010	212 554

Тестирование гудвила на обесценение: Гудвил распределяется на единицы, генерирующие денежные потоки (ЕГДП), которые являются наименьшими в рамках Группы и по которым руководство отслеживает гудвил, а также которые не превышают сегмент для целей сегментной отчетности.

Возмещаемая стоимость каждой ЕГДП определялась, исходя из расчетов ценности использования. В данных расчетах используются прогнозы движения денежных средств, основанные на финансовых бюджетах, утвержденных руководством на пятилетний период. Денежные потоки, выходящие за пределы пятилетнего периода, экстраполируются с использованием указанных ниже оценочных темпов роста. Темпы роста не превышают многолетний средний темп роста по сектору экономики, в котором функционирует данная ЕГДП.

Исходя из результатов этих расчетов, было начислено обесценение в сумме 21 546 тыс. руб. и признано в составе прочих доходов/расходов.

Следующие допущения использовались в расчетах ценности использования, оказывающих наибольшее влияние на возмещаемую стоимость, а именно:

	2010
Темпы роста после пяти лет	4%
Ставка дисконтирования до уплаты налогов	12%

Руководство определило прогнозную валовую прибыль, исходя из предыдущих результатов деятельности и ожидаемых объемов сбыта. Используемые средневзвешенные темпы роста согласуются с прогнозами, включенными в отчеты руководства.

Применяемые ставки дисконтирования представляют собой ставки до уплаты налогов и отражают специфические риски, относящиеся к соответствующей ЕГДП.

ЗАПАСЫ

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Сырье	1 603 017	1 280 091
Готовая продукция	1 470 637	1 381 562
Незавершенное производство	202 135	86 370
Итого запасов	3 275 789	2 748 023

Стоимость запасов, находящихся в залоге под обеспечение банковских кредитов, раскрывается в Комментарии 0

БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ

	Животные (птица)	Посевы	Итого биологичес ких активов
На 1 января 2009 г.	170 146	120 532	290 678
Чистые закупки / (продажи)	14 012	97 166	111 178
Выбыло в составе дочерней компании	-	(217 698)	(217 698)
Прибыль / (убыток) от изменений справедливой стоимости	-	-	-
На 31 декабря 2009 г.	184 158	-	184 158
На 1 января 2010 г.	184 158	-	184 158
Поступило в составе дочерней компании	-	121 349	121 349
Чистые закупки / (продажи)	6 484	81 874	88 358
Прибыль / (убыток) от изменений справедливой стоимости	9 550	66 801	76 351
Реклассификация урожая в запасы	-	(268 230)	(268 230)
На 31 декабря 2010 г.	200 192	1 794	201 986

Прибыль / (убыток) от изменений справедливой стоимости биологических активов признана в Отчете о совокупном доходе в составе выручки.

Ставка дисконтирования до уплаты налогов, применявшаяся в расчетах, составила 12%. Другие допущения не оказывают существенного влияния на расчет.

ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Торговая дебиторская задолженность	6 236 639	5 004 274
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(132 474)	(85 642)
Итого торговой дебиторской задолженности	6 104 165	4 918 632
Прочая дебиторская задолженность, включая НДС и акцизы к возмещению	3 354 970	2 480 749
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(155 629)	(40 765)
Итого прочей дебиторской задолженности	3 199 341	2 439 984
Итого дебиторской задолженности	9 303 506	7 358 616

Резерв под обесценение дебиторской задолженности:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Резерв на начало года	126 407	106 484
Резерв, начисленный в течение года	141 446	122 113
Списанная дебиторская задолженность – реклассификация в резерв	128 066	-
Резерв, сторнированный в течение года	(107 816)	(102 190)
Резерв на конец года	288 103	126 407

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Денежные средства на счетах банков	1 943 975	708 484
Денежные эквиваленты	41 291	7 850
Денежные средства в кассе	8 304	5 101
Денежные средства в пути	6 885	12 962
Итого денежных средств и их эквивалентов	2 000 455	734 397

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года Группа не имеет на счетах средств, ограниченных в использовании.

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Под уставным капиталом понимается уставный капитал материнской компании.

ОАО Синергия выпустила 21 820 000 обыкновенных акций, каждая номинальной стоимостью 100 руб., включая акции, выпущенные в ходе Вторичного размещения акций в октябре 2010 г. и зарегистрированные в марте 2011 года.

	Количество обыкновенных акций (тысяч)	Казначейские акции (тысяч)	Итого акций, выпущенных в обращение (тысяч)	Итого уставного капитала
На 31 декабря 2008 г.	14 320	-	14 320	1 432 000
Выкуп собственных акций	-	(989)	(989)	(98 890)
Вторичное размещение акций	3 580	420	4 000	400 000
На 31 декабря 2009 г.	17 900	(569)	17 331	1 733 110
На 1 января 2010г.	17 900	(569)	17 331	1 733 110
Выпуск акций в рамках преимущественных прав выкупа	1 020	-	1 020	102 000
Вторичное размещение акций	2 900	-	2 900	290 000
Выкуп собственных акций	-	(1 057)	(1 057)	(105 724)
На 31 декабря 2010 г.	21 820	(1 626)	20 194	2 019 386

В октябре 2010 г., Компания провела дополнительное размещение (SPO) 2 900 000 акций с последующим выпуском новых акций. Завершение сделки было проведено в январе-марте 2011 г. – см. Комментарий 0 «События после отчетной даты».

В октябре 2009 года мажоритарные акционеры Группы компаний Синергия разместили 4 000 000 обыкновенных акций (включая 420 000 казначейских акций) на рынке по 20 дол. США за акцию в рамках Вторичного размещения акций, на условиях последующей компенсации проданных акций через выпуск новых акций по схеме сделки «старые за новые». Выпуск новых акций был утвержден Внеочередным собранием акционеров, которое проводилось 9 ноября 2009 года.

Обыкновенные акции Компании допущены к торгам в Российской торговой системе («РТС») и на Московской межбанковской валютной бирже («ММВБ») под одинаковым кодом «SYNG». Начало торгов по данным ценным бумагам на РТС и ММВБ датируется 19 ноября 2007 года.

КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Необеспеченные долгосрочные кредиты и займы	3 501 426	1 093 640
Обеспеченные долгосрочные кредиты и займы	1 465 800	1 477 635
Итого долгосрочных кредитов и займов	4 967 226	2 571 275
Необеспеченные кредиты и займы	213 202	160 000
Обеспеченные банковские кредиты	980 144	3 441 554
Итого краткосрочных кредитов и займов	1 193 346	3 601 554
Итого кредитов и займов	6 160 572	6 172 829

В отчетном периоде средневзвешенная годовая процентная ставка по банковским кредитам составила 11% (в 2009 г. средневзвешенная годовая процентная ставка по банковским кредитам составляла 20%).

Сроки погашения кредитов и займов представлены далее:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
--	-----------------------	-----------------------

По требованию или в течение 1 года	1 193 346	3 601 554
От 1 до 2 лет	738 000	844 500
От 2 до 5 лет	3 331 376	1 326 775
Более 5 лет	897 850	400 000
Итого кредитов и займов	6 160 572	6 172 829

По состоянию на 31 декабря 2010 года следующие банки имели самые большие доли в кредитном портфеле Группы: Сбербанк AAA(rus), Банк ВТБ AAA(rus), Юникредит Банк AAA(rus).

По состоянию на 31 декабря 2009 года, банковские кредиты и займы были обеспечены следующими активами:

Основные средства с балансовой стоимостью в размере 1 542 475 тыс. руб. (на 31 декабря 2009 г. – 1 240 105 тыс. руб.),

Запасы с балансовой стоимостью в размере 126 550 тыс. руб. (на 31 декабря 2009 г. – 991 422 тыс. руб.),

Акции ОАО «Ликеро-водочный завод «Хабаровский» с чистыми активами в сумме 425 621 тыс. руб. (Ценные бумаги дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2009 года не были размещены в качестве обеспечения),

Банковский кредит в сумме 400 000 тыс. руб. обеспечен казначейскими акциями Группы в сумме 605 997 тыс. руб. (казначейские акции по состоянию на 31 декабря 2009 г. не были размещены в качестве обеспечения).

На 31 декабря 2010 года, невыбранные банковские кредиты были обеспечены следующими активами:

Основные средства с балансовой стоимостью в размере 393 780 тыс. руб.,

Запасы с балансовой стоимостью 436 924 тыс. руб.

В сентябре 2010 г. агентство Фитч Рейтингс (Fitch Ratings) присвоило Компании долгосрочный международный рейтинг дефолта эмитента (РДЭ) на уровне «В» и национальный долгосрочный рейтинг на уровне «BBB+»(rus). Прогноз по рейтингам ОАО «Синергия» оценивается как «Стабильный».

7 октября 2010 г. Группа осуществила размещение 3 млн. биржевых облигаций общей номинальной стоимостью 3 млрд. рублей со сроком обращения 3 года, ставка первого купона зафиксирована на уровне 9,75% годовых с выплатами два раза в год. Агентством Фитч Рейтингс выпуску присвоен рейтинг «B/RR4».

24 августа 2009 года Компания разместила сертифицированные, процентные, неконвертируемые, именные облигации серии 03 номинальной стоимостью 1 тыс. руб. Выпуск облигаций составил 2 500 000 тыс. руб. Номинальная процентная ставка к выплате составляет 10% годовых с выплатами два раза в год. Облигации подлежат погашению в феврале 2014 года.

Облигации серии 01 с общей суммой выпуска 1 000 000 тыс. руб. и датой погашения в апреле 2009 года полностью оплачены.

Облигации серии 02 с общей суммой выпуска 2 000 000 тыс. руб. и датой погашения в июле 2010 года полностью оплачены.

Невыбранные кредитные линии на 31 декабря 2010 года составляли 5 234 240 тыс. руб.

ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Задолженность по акцизам, НДС и прочим налогам	2 035 237	1 920 169
Торговая кредиторская задолженность	1 042 811	760 600
Прочая кредиторская задолженность	442 741	410 183
Авансы полученные	27 763	58 726
Итого торговой и прочей кредиторской задолженности	3 548 552	3 149 678

СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2010	2009
Сырье и материалы	12 245 255	10 478 319
Заработная плата	778 858	657 058
Амортизация и обесценение	235 754	265 805
Топливо и электроэнергия	202 215	200 670
Обслуживание и ремонт	69 822	107 277
Аренда	22 225	13 363
Прочие расходы	194 029	149 260
Итого себестоимости	13 748 158	11 871 752

ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

2010	2009
-------------	-------------

Заработная плата	722 706	623 964
Банковские услуги, информационные и консультационные услуги, страхование, безопасность	198 319	200 554
Амортизация и обесценение	110 798	47 916
Прочие налоги	83 217	66 305
Аренда	53 619	46 964
Прочие расходы	198 961	85 814
Итого общехозяйственных и административных расходов	1 367 620	1 071 517

Прочие расходы включают в себя расходы на топливо и электроэнергию, обслуживание и ремонт, различные материалы и т.д.

КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2010	2009
Реклама, продвижение, транспортировка	1 770 488	880 300
Заработная плата	930 443	830 992
Аренда	128 462	96 996
Амортизация и обесценение	56 442	41 296
Сырье и материалы	34 904	36 340
Топливо и электроэнергия	34 649	40 521
Прочие расходы	105 905	454 657
Итого коммерческих расходов	3 061 293	2 381 102

Прочие расходы включают в себя прочие налоги, обслуживание и ремонт, различные материалы и т.д.

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

	2010	2009
Списание кредиторской задолженности	199 576	8 365
Обесценение дебиторской задолженности	(141 446)	(122 113)
Обесценение гудвила	(21 546)	-
Прочие доходы/расходы	(71 651)	(65 962)
Итого прочие доходы/расходы	(35 067)	(179 710)

ЧИСТЫЕ ЗАТРАТЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

	2010	2009
Чистая величина процентов по банковским овердрафтам и кредитам	512 576	1 122 947
Расходы на привлечение финансирования	135 173	258 476
Чистые курсовые разницы	111 829	(213 079)
Итого чистых затрат на финансирование	759 578	1 168 344

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2010	2009
Текущий налог на прибыль, начисленный	484 432	344 330
Отложенный налог на прибыль	98 909	(91 664)
Итого налога на прибыль	583 341	252 666

В течение года, закончившегося 31 декабря 2010 г., были применены следующие ставки налогообложения по налогу на прибыль: Российская Федерация – 20%, Пермский Край Российской Федерации – 16%, Кипр – 10% (в 2009 г.: Российская Федерация – 20%, Пермский Край Российской Федерации – 16%, Кипр – 10%).

Птицеводческие компании и компании, занятые в производстве сельскохозяйственной продукции, являются плательщиками налога на прибыль по ставке 0%.

Ниже приведен расчет различия между налогом на налогооблагаемую прибыль Группы и теоретической суммой, рассчитываемой с использованием налоговых ставок применимых к прибыли соответствующих

консолидируемых компаний.

	2010	2009
Прибыль до налогообложения	2 156 172	1 400 220
Налог, рассчитанный по ставке 20%	431 234	280 044
Доходы, не облагаемые налогом	(22 863)	(182 332)
Расходы, не вычитаемые для целей налогообложения	174 970	154 954
Итого налога на прибыль, начисленного	583 341	252 666

ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ

Ниже приведены основные отложенные налоговые активы и обязательства, признанные Группой, и изменения в них в течение отчетного периода.

	1 января 2009 г.	Отнесено на прибыль/ (убыток)	Приобретение дочерних компаний	31 декабря 2010 г.
Основные средства	11 603	14 952	-	26 555
Нематериальные активы	1 460	3 545	-	5 005
Запасы	32 904	(3 890)	-	29 014
Дебиторская задолженность	29 445	(4 623)	669	25 491
Кредиторская задолженность	20 249	416	398	21 063
Прочие активы и обязательства	41 539	31 321	-	72 860
Отложенные налоговые активы	137 200	41 721	1 067	179 988
Основные средства	(94 970)	(24 790)	-	(119 760)
Нематериальные активы	(527 276)	9 888	-	(517 388)
Запасы	(4 733)	(7 426)	-	(12 159)
Дебиторская задолженность	(14 796)	(81 387)	-	(96 183)
Кредиторская задолженность	(40 206)	(29 847)	-	(70 053)
Прочие активы и обязательства	662	(7 068)	-	(6 406)
Отложенные налоговые обязательства	(681 319)	(140 630)	-	(821 949)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(544 119)	(98 909)	1 067	(641 961)

	1 января 2009 г.	Отнесено на прибыль/ (убыток)	Приобрете- ние дочерних компаний	Выбытие дочерних компаний	31 декабря 2009 г.
Основные средства	12 100	564	-	(1 061)	11 603
Нематериальные активы	3 355	(1 996)	-	101	1 460
Запасы	19 803	24 864	-	(11 763)	32 904
Дебиторская задолженность	27 852	1 992	-	(399)	29 445
Кредиторская задолженность	32 173	(10 950)	-	(974)	20 249
Прочие активы и обязательства	27 052	16 795	-	(2 308)	41 539
Отложенные налоговые активы	122 335	31 269	-	(16 404)	137 200
Основные средства	(163 105)	61 110	-	7 025	(94 970)
Нематериальные активы	(477 736)	(6 630)	(42 843)	(67)	(527 276)
Запасы	(13 009)	222	-	8 054	(4 733)
Дебиторская задолженность	(58 028)	43 114	-	118	(14 796)
Кредиторская задолженность	(3 578)	(37 615)	-	987	(40 206)
Прочие активы и обязательства	-	194	-	468	662

Отложенные налоговые обязательства	(715 456)	60 395	(42 843)	16 585	(681 319)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(593 121)	91 664	(42 843)	181	(544 119)

Выше в таблицах показаны признание и реверсирование временных разниц, вытекающих в основном, из переоценки основных средств и нематериальных активов (брендов) для целей приобретения; обесценения дебиторской задолженности; и резервов на списание запасов до чистой стоимости реализации.

ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как результат деления прибыли или убытка, приходящихся на акционеров Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

	2010	2009
Прибыль, приходящаяся на акционеров	1 513 420	1 068 229
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тыс. шт.)	18 040	14 123
Базовая прибыль на акцию, в руб.	83,89	75,64

Все акции являются обыкновенными акциями и не являются потенциальными обыкновенными акциями с разводняющим эффектом. Таким образом, Группа не рассчитывает разводненную прибыль на акцию.

	2010	2009
Акции, выпущенные на 1 января	17 900	14 320
Эффект от выпуска акций, в рамках преимущественного права выкупа в январе	989	569
Эффект от выпуска акций в октябре	540	-
Эффект владения собственными акциями	(1 389)	(766)
Среднее количество акций в обращении (в тыс. шт.)	18 040	14 123

ОБЪЕДИНЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ

В апреле 2010 г., Группа приобрела 100% долю в ЗАО «Русский Гектар Урожай» за 10 000 тыс. руб. Стоимость приобретения была распределена по приобретённым активам и принятым обязательствам. Приобретенная компания принесла выручку в размере 55 764 тыс. руб. и прибыль в размере 30 772 тыс. руб. Если бы приобретение имело место 1 января 2010 г., выручка от приобретённой компании и прибыль за год месяцев, закончившийся 31 декабря 2010 г., была бы 88 209 тыс. руб. и 16 946 тыс. руб. соответственно.

На дату приобретения активы и обязательства составляли:

	Соотнесённая справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	382
Основные средства	351 248
Торговая и прочая дебиторская задолженность, запасы	252 627
Биологические активы	121 349
Чистые отложенные налоговые активы	1 066
Кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность	(716 797)
Чистые активы, приобретенные	9 875
Стоимость приобретения	(10 000)
Результат, возникающий при приобретении, учитываемый как:	
Гудвил, признанный как расход	125
Стоимость приобретения, выплаченная наличными средствами	-
Денежные средства и их эквиваленты, приобретенные	382
Приток денежных средств при приобретении	382

Сравнительная информация:

В марте 2009 г. Группа приобрела 100% владения в Мильпетран Холдингс Лимитед за 1 450 тыс. руб., выплаченных денежными средствами. Приобретенная дочерняя компания является держателем торговой марки. Стоимость приобретения была отнесена к приобретенным активам и принятым обязательствам. Приобретенная компания принесла выручку в размере 20 684 тыс. руб. доход в размере 20 241 тыс. руб. Если бы приобретение состоялось 1 января 2009 г., выручка приобретенного бизнеса и доход за год, закончившийся 31 декабря 2009г., были бы теми же, что и с даты приобретения.

Активы и обязательства на дату приобретения:

	Соотнесённая справедливая стоимость
Нематериальные активы	433 439
Прочая дебиторская задолженность	58
Денежные средства и их эквиваленты	9
Чистые отложенные налоговые обязательства	(42 843)
Прочая кредиторская задолженность	(3 627)
Чистая сумма приобретённых активов	387 036
Стоимость приобретения	1 450
Результат приобретения	385 586
Стоимость приобретения, выплаченная наличными средствами	1 450
Денежные средства и их эквиваленты, приобретённые	9
Отток денежных средств при приобретении	1 441

Оценка нематериальных активов осуществлялась независимым профессиональным оценщиком.

Приобретенная компания не подготавливала финансовую отчетность в соответствии с МСФО до момента приобретения. Руководство считает непрактичным определение учётной стоимости в соответствии с МСФО непосредственно перед приобретением.

Приобретение Мильпетран Холдингс Лимитед является сделкой с акционерами Группы и представляет собой вложение активов в Группу, следовательно, результат данной сделки был отражён непосредственно в капитале.

Приобретение долей неконтролирующих акционеров

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, Группа не приобретала дополнительных долей в своих дочерних компаниях.

ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНЕЙ КОМПАНИИ

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года, не происходило выбытий дочерних компаний.

Сравнительная информация:

В декабре 2009 г. произошло выбытие долей Группы в следующих дочерних компаниях: 100% в ООО «Акрукс» на сумму 50 400 тыс. руб. и 73% в ОАО «КВЭН» на сумму 70 328 тыс. руб. Инвестиции в ОАО «Спиртзавод Чугуновский» на 31 декабря 2010 года классифицированы как инвестиции, предназначенные для продажи

На дату выбытия активы и обязательства составляли:

	ОАО «КВЭН»	ООО «Акрукс» и ОАО «Спиртзавод Чугуновский»
Денежные средства и их эквиваленты	2 688	21 945
Торговая и прочая дебиторская задолженность, запасы	173 658	363 069
Основные средства	16 959	149 524
Чистые отложенные налоговые активы / (обязательства)	6	(187)
Кредиты, торговая и прочая кредиторская задолженность	(102 608)	(486 407)
Чистые активы	90 703	47 944

Дебиторская задолженность по выбытию дочерних компаний не была погашена на 31 декабря 2009 г., в результате общий отток денежных средств при выбытии составил 24 633 тыс. руб., и представляет собой денежные остатки выбывших компаний.

В июне 2009 г. произошло выбытие долей Группы в дочерней компании ЗАО «Родстор» (100%) и дочерней компании ЗАО «Русский Гектар Урожай» на сумму 10 000 тыс. руб.

На дату выбытия активы и обязательства составляли:

	ЗАО «Родстор»	ЗАО «Русский Гектар Урожай»
Денежные средства и их эквиваленты	15 518	5 332
Торговая и прочая дебиторская задолженность, запасы	306 677	135 297
Биологические активы	-	217 698
Основные средства	7 576	313 215
Чистые отложенные налоговые активы	15 032	(9 817)
Кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность	(372 832)	(678 957)
Чистые активы	(28 029)	(17 232)

Дебиторская задолженность по выбытию дочерних компаний была погашена безналичными платежами, в результате общий отток денежных средств при выбытии составил 20 850 тыс. руб., и представляет собой денежные остатки выбывших компаний.

Выбытие доли неконтролирующих акционеров

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года, не происходило выбытий долей в дочерних компаниях.

Сравнительная информация:

В июне 2009 г. частично выбыли доли Группы в двух дочерних компаниях.

Дочерняя компания	Уменьшение доли владения	Возмещение полученное	Увеличение доли неконтроли- рующих акционеров	Общий результат по Группе
ОАО «Уссурийский Бальзам»	10,0%	37 234	28 273	8 961
ОАО «Уссурийский Молокозавод»	4,8%	5 990	2 668	3 322
		30 941		12 283

Дебиторская задолженность по выбытию была погашена безналичными операциями.

СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Хозяйственная деятельность Группы может быть разделена на два основных направления: производство алкогольной продукции и производство продуктов питания. Третий сегмент именуется «Холдинговые компании» и не осуществляет операционной деятельности.

Группа применила МСФО (IFRS) 8 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г. Операционные сегменты были определены руководством на основе управленческих отчетов, которые первоначально составляются из данных российских учетных регистров и регулярно сверяются с данными финансовой отчетности по МСФО. Управленческие отчеты анализируются руководителем, ответственным за принятие решений, для принятия стратегических решений. Руководителем, ответственным за принятие решений и распределение ресурсов и оценку работы операционных сегментов, является финансовый директор Группы. Следующие критерии применялись для определения операционных сегментов и отнесения конкретной дочерней компании Группы к определенному сегменту:

хозяйственная деятельность компаний;

характер производственных процессов;

производимая и продаваемая продукция;

конкретные характеристики покупателей/заказчиков.

Продажи между сегментами выполняются на рыночных условиях. Выручка от операций с внешними сторонами, информация о которой представляется руководству, оценивается таким же образом, что и в отчете о совокупном доходе.

Руководство оценивает результаты деятельности операционных сегментов на основании определенных показателей, представляемых руководителю, ответственному за принятие операционных решений. Сюда включается информация об операционных сегментах, представляемая в соответствии с Российскими Стандартами Бухгалтерского Учета (РСБУ). Эта информация содержит данные о выручке, амортизации, процентных доходах и расходах, расходах по налогу на прибыль и сумме активов. Для этих целей сумма активов рассчитывается как валюта баланса за вычетом инвестиций в дочерние компании и внутригрупповых займов. Прочие показатели, используемые руководителем, ответственным за принятие операционных решений, включают расходы по налогу на прибыль рассчитываемые и представляемые в соответствии с МСФО.

Ниже представлены финансовые результаты Группы по операционным сегментам:

Показатель по сегменту	Алкоголь- ная продукция	Продукты питания	Холдин- говые компании	Итого	Элиминация межсегмента	Консолидировано за год, закончившийся 2010 г.
Выручка, РСБУ	24 065 142	3 995 374	241 551	28 302 067	(543 912)	27 758 155
Выручка, МСФО, включая межсегментную выручку	18 164 440	3 486 876	20 484	21 671 800	(543 912)	21 127 888
Выручка, МСФО, без межсегментной выручки	17 641 030	3 486 694	164	21 127 888	-	21 127 888
Валовая прибыль, МСФО	6 562 773	807 154	20 484	7 390 411	(10 681)	7 379 730
Амортизация основных средств и нематериальных активов, МСФО	(235 636)	(119 995)	(68 909)	(424 540)	-	(424 540)
Активы, РСБУ	21 941 676	5 674 021	12 361 342	39 977 039	(9 825 162)	30 151 877
Активы, МСФО	22 294 712	5 436 303	7 153 447	34 884 462	(9 825 162)	25 059 300

Показатель по сегменту	Алкоголь- ная продукция	Продукты питания	Холдин- говые компании	Итого	Элиминация межсегмента	Консолидировано за год, закончившийся 2009 г.
Выручка, РСБУ	19 353 135	4 458 899	45 152	23 857 186	(518 867)	23 338 319
Выручка, МСФО, включая межсегментную выручку	15 277 043	3 275 112	39 357	18 591 512	(518 867)	18 072 645
Выручка, МСФО, без межсегментной выручки	14 807 533	3 264 899	213	18 072 645	-	18 072 645
Валовая прибыль, МСФО	5 195 942	1 026 472	30 124	6 252 538	(51 645)	6 200 893
Амортизация основных средств и нематериальных активов, МСФО	(229 157)	(109 107)	(16 752)	(355 016)	-	(355 016)
Активы, РСБУ	18 478 323	3 530 181	10 745 714	32 754 218	(13 775 469)	18 978 749
Активы, МСФО	21 889 751	3 733 846	8 665 371	34 288 968	(13 775 469)	20 513 499

Выручка по отчётным сегментам сверяется с выручкой Группы следующим образом:

Показатель по сегменту	Алкоголь- ная продукция	Продукты питания	Холдин- говые компании	Итого	Элиминация межсегмента	Консолидировано за год, закончившийся 2010 г.
Выручка, РСБУ	24 065 142	3 995 374	241 551	28 302 067	(543 912)	27 758 155
Поправка на периодизацию	(946)	(2 837)	-	(3 783)		(3 783)
Реклассификация из категории прочих доходов и расходов	24 577	69 215	-	93 792		93 792
Исключение внутригрупповых операций	(5 536 457)	(526 431)	(6 000)	(6 068 888)		(6 068 888)
Прочие поправки	(387 876)	(48 445)	(215 067)	(651 388)		(651 388)
Выручка, МСФО	18 164 440	3 486 876	20 484	21 671 800	(543 912)	21 127 888

Показатель по сегменту	Алкоголь- ная продукция	Продукты питания	Холдин- говые компании	Итого	Элиминация межсегмента	Консолидировано за год, закончившийся 2009 г.
Выручка, РСБУ	19 353 135	4 458 899	45 152	23 857 186	(518 867)	23 338 319
Поправка на периодизацию	(21 019)	-	-	(21 019)		(21 019)
Реклассификация из категории прочих доходов и расходов	(126 860)	(1 169)	205	(127 824)		(127 824)
Исключение внутригрупповых операций	(3 921 548)	(1 182 618)	(6 000)	(5 110 166)		(5 110 166)
Прочие поправки	(6 664)	-	-	(6 664)		(6 664)
Выручка, МСФО	15 277 044	3 275 112	39 357	18 591 513	(518 867)	18 072 646

Активы по отчётным сегментам сверяются с активами Группы следующим образом

Показатель по сегменту	Алкоголь- ная продукция	Продукты питания	Холдин- говые компании	Итого	Элиминация межсегмента	Консолидировано за год, закончившийся 2010 г.
Активы всего, РСБУ	21 941 676	5 674 021	12 361 342	39 977 039	(9 825 162)	30 151 877
Корректировка по основным средствам	487 113	249 995	(5 150)	731 958		731 958
Корректировка по нематериальным активам	5 048 417	(1)	15 532	5 063 948		5 063 948
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(210 196)	(35 527)	(42 380)	(288 103)		(288 103)
Обесценение запасов	(284 365)	(10 837)	(56 756)	(351 958)		(351 958)
Биологические активы и урожай по справедливой стоимости	-	182 332	-	182 332		182 332
Элиминация нереализованной прибыли	(137 173)	(7 760)	-	(144 933)		(144 933)
Элиминация внутригрупповых остатков	(9 759 971)	(1 666 360)	(9 116 079)	(20 542 410)		(20 542 410)
Межсегментные задолженности	3 971 818	1 527 086	4 326 258	9 825 162		9 825 162
Прочие корректировки	1 237 393	(476 646)	(329 320)	431 427		431 427
Активы всего, МСФО	22 294 712	5 436 303	7 153 447	34 884 462	(9 825 162)	25 059 300

Показатель по сегменту	Алкоголь- ная продукция	Продукты питания	Холдин- говые компании	Итого	Элиминация межсегмента	Консолидировано за год, закончившийся 2009 г.
Активы всего, РСБУ	18 478 323	3 530 181	10 745 714	32 754 218	(13 775 469)	18 978 749
Корректировка по основным средствам	541 048	255 793	(45 534)	751 307		751 307
Корректировка по нематериальным активам	5 047 490	(4)	84 987	5 132 473		5 132 473
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(92 225)	(15 588)	(18 594)	(126 407)		(126 407)
Обесценение запасов	9 830	(48 797)	(350)	(39 317)		(39 317)
Биологические активы и урожай по справедливой стоимости	-	48 499	-	48 499		48 499
Элиминация нереализованной прибыли	(138 837)	(5 600)	-	(144 437)		(144 437)
Элиминация внутригрупповых остатков	(5 994 583)	(1 219 759)	(9 362 271)	(16 576 613)		(16 576 613)
Межсегментные задолженности	4 992 812	1 241 995	7 540 662	13 775 469		13 775 469
Прочие корректировки	(954 107)	(52 874)	(279 243)	(1 286 224)		(1 286 224)
Активы всего, МСФО	21 889 751	3 733 846	8 665 371	34 288 968	(13 775 469)	20 513 499

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск (в т.ч. валютный риск, риск изменения ставки процента по справедливой стоимости, риск изменения ставки процента по денежным потокам и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. В целях управления совокупным риском Группа обращает особое внимание на непредсказуемость финансовых рынков для минимизации возможного негативного воздействия на финансовые показатели Группы. Управление рисками осуществляется финансовым департаментом Группы.

Рыночный риск

и) Валютный риск

Группа не имеет существенных текущих или будущих торговых сделок, которые подвержены валютному риску.

На 31 декабря 2010 г. общий валютный риск Группы составлял 32 067 тыс. руб. (денежные средства в долл. США и ЕВРО в размере 32 067 тыс. руб.).

На 31 декабря 2009 г. общий валютный риск Группы составлял 180 464 тыс. руб. (денежные средства в долл. США и евро в размере 10 445 тыс. руб., кредиты в евро в размере 190 909 тыс. руб.).

ii) Ценовой риск

Группа не подвержена ценовому риску по долевым ценным бумагам, поскольку не имеет долевыми ценными бумагами, которые котируются на бирже. Группа не подвержена товарному ценовому риску, поскольку как готовая продукция, так и приобретаемые материалы не продаются на открытом рынке.

iii) Риск изменения ставки процента

Риск изменения ставки процента по денежным потокам является риском изменения будущих денежных потоков по финансовому инструменту вследствие изменений в рыночных ставках процента. Риск изменения ставки процента по справедливой стоимости – это риск изменения стоимости финансовых инструментов вследствие изменений в рыночных ставках процента.

Для Группы осуществление заимствований по плавающим ставкам означает существование риска изменения процентной ставки по денежным потокам. Кредитование по фиксированным ставкам или покупка долговых инструментов по фиксированным ставкам для Группы означает несение риска изменения ставки процента по справедливой стоимости.

Группа осуществляет регулярные проверки своего портфеля долговых обязательств и отслеживает изменения в ставках процента в целом, что обеспечивает достаточную уверенность в том, что платежи по процентам составляют суммы на приемлемом уровне. Более подробно о выплатах процентов на заимствования Группы раскрыты в Комментарий 0.

Чувствительность ставок процента на финансовые активы и обязательства определяется в результате проведения анализа рынка финансовых инструментов. Ставки процента на основные финансовые статьи остаются фиксированными в течение всего срока действия соответствующего контракта. В среднем, срок действия кредитного соглашения составляет три года.

Свободные средства Группы размещены на срочных депозитах в банках с солидной репутацией, что позволяет получать доход в форме процентов. Политикой Группы является получение самых благоприятных из возможных ставок процента.

Кредитный риск

Группа несёт кредитные риски, основным из которых является риск, возникающий из торговой дебиторской задолженности. Политика Группы предусматривает заключение сделок с надёжными клиентами, что должно уменьшить любой значительный кредитный риск. Группа применяет процедуры контроля кредитного риска, мониторинг которого проводится на постоянной основе. Группа сформировала резервы возможных убытков по дебиторской задолженности.

Группа осуществляет операции только с известными, кредитоспособными третьими сторонами. Политика Группы предусматривает проведение процедур проверки кредитоспособности в отношении всех клиентов, выразивших желание проводить торговые сделки на условиях кредитования. В дополнение, Группа осуществляет процедуры непрерывного контроля остатков дебиторской задолженности, что позволяет снизить до незначительного уровня риски неполучения Группой денежных средств по безнадежным долгам.

Прочие финансовые активы Группы, по которым имеются кредитные риски, включают в себя денежные средства. Денежные средства размещены в надёжных банках. В результате, руководство не ожидает наступления ситуации, в которой какой-либо контрагент не сможет выполнить свои обязательства.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по каждому классу признанных финансовых активов, равен балансовой стоимости таких активов, указанной в бухгалтерском балансе.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную степень воздействия кредитного риска. Максимальная степень воздействия кредитного риска на отчётную дату составляла:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 303 506	7 358 616
Денежные средства и их эквиваленты	2 000 455	734 397
Максимальная степень воздействия кредитного риска	11 303 961	8 093 013

На конец финансового периода отсутствовала значительная концентрация кредитного риска для Группы, поскольку ни на одного из дебиторов группы не приходится более 2% от общей дебиторской задолженности. В таблице ниже представлена разбивка торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам погашения:

	На 31 декабря 2010 г.		На 31 декабря 2009 г.	
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
Текущая	9 212 097	-	7 000 634	-
Просрочка 0 - 180 дней	96 359	31 872	230 451	17 996
Просрочка более 180 дней	283 153	256 231	253 938	108 411
Итого дебиторской задолженности	9 591 609	288 103	7 485 023	126 407

Риск ликвидности

Целью управления риском ликвидности является обеспечение наличия достаточных денежных сумм, ликвидных ценных бумаг и возможности привлечения денежных средств путём кредитования.

Стратегия Группы по обеспечению требуемого уровня ликвидности заключается в приобретении долгосрочных кредитов, сокращения доли краткосрочных заимствований, выпуске облигаций и периодической проверке требований ликвидности как в текущий, так и в будущий период.

В таблице ниже представлены предусмотренные договорами даты погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2010 г.:

	Балансовая стоимость	12 месяцев или менее	1-2 года	Более двух лет
Кредиты и займы	6 160 572	1 193 346	738 000	4 229 226
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 548 552	3 548 552	-	-
Итого кредитов и займов и кредиторской задолженности	9 709 124	4 741 898	738 000	4 229 226

В таблице ниже представлены предусмотренные договорами даты погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2009 г.:

	Балансовая стоимость	12 месяцев или менее	1-2 года	Более двух лет
Кредиты и займы	6 172 829	3 601 554	844 500	1 726 775
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 149 678	3 149 678	-	-
Итого кредитов и займов и кредиторской задолженности	9 322 507	6 751 232	844 500	1 726 775

Управление рисками недостаточности капитала

Группа стремится поддерживать оптимальную структуру капитала. Группа регулирует структуру капитала на основании соотношения собственных и заемных средств, коэффициента покрытия по процентам и отношения чистой задолженности к EBITDA.

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Кредиты и займы	6 160 572	6 172 829
За вычетом: денежные средства и их эквиваленты	(2 000 455)	(734 397)
Чистая финансовая задолженность	4 160 117	5 438 432
Итого собственный капитал	14 428 196	10 394 134
Соотношение заемных средств к собственным	0.29	0.52

ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Мажоритарными акционерами Группы являются А.А. Мечетин и В.Г. Завадников.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу за 2010 г. составило 106 705 тыс. руб. (за 2009 г. – 48 029 тыс. руб.).

Величина вознаграждения директоров и ключевых должностных лиц определена трудовыми соглашениями. Часть ключевого управленческого персонала (или их связанные стороны) занимает должности в других компаниях, что к получению контроля или оказанию существенного влияния на финансовую и операционную политику таких компаний.

Определённое количество таких компаний проводило сделки с Группой в отчётном периоде.

В таблице ниже приводится информация о совокупной стоимости сделок и непогашенных остатков по операциям со связанными сторонами, в отношении которых возможно осуществление контроля или оказание существенного влияния:

Реализация товаров и услуг

	2010	2009
Реализация товаров	3 001 407	630 156
Реализация услуг	28 445	10 903
Итого проданных товаров и услуг	3 029 852	641 059

Большая часть реализации товаров связанным сторонам была осуществлена в адрес ключевого дистрибутора Группы в сегменте продуктов питания.

Приобретение товаров и услуг

	2010	2009
Приобретение товаров	34 682	17 877
Приобретение услуг	14 131	5 067
Итого приобретенных товаров и услуг	48 813	22 944

Дебиторская и кредиторская задолженность, возникшая в результате реализации и приобретения товаров и услуг

	2010	2009
Торговая и прочая дебиторская задолженность по операциям со связанными сторонами	758 648	547 039
Торговая и прочая кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами	10 738	585 618

УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

В течение года Группа участвовала в ряде судебных разбирательств (как в качестве истца, так и в качестве ответчика), возникших в ходе обычной деятельности. По мнению руководства, в настоящий момент Группа не вовлечена в судебные разбирательства и прочие неурегулированные иски, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовые результаты или финансовое положение Группы и при этом не были отражены или раскрыты в данной консолидированной финансовой отчетности.

Договорные обязательства

На 31 декабря 2010 г. Группа не имела существенных договорных обязательств по закупке компонентов для строительства объектов основных средств.

Договор аренды

На 31 декабря 2010 г. Группа имела договорные обязательства по неаннулируемой аренде на сумму 84 690 тыс. руб. (2009 г. – 107 095 тыс. руб.).

Политика страхования

Часть производственного оборудования Группы должным образом застрахована. Группа должным образом не застраховала перерывы в производстве, а также ответственность перед третьими сторонами, проистекающую из ущерба собственности и окружающей среде в результате происшествий, связанных с собственностью Группы или её деятельностью. До тех пор, пока Группа не обеспечит должное страхование, существует риск, что понесённые убытки или имущественный ущерб, нанесённый Группой, окажут существенное влияние на её деятельность и финансовое положение.

Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство характеризуется различиями в интерпретациях и частыми изменениями. Интерпретации руководством отдельных норм этого законодательства применительно к сделкам и деятельности компаний в составе Группы могут быть оспорены налоговыми органами.

Российские налоговые органы могут занять более жёсткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчётов, и возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены.

Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверка может распространяться на более длительные периоды.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования предусматривает право налоговых органов на корректировку суммы налогооблагаемого дохода при трансфертном ценообразовании и начисление дополнительных налоговых обязательств по всем контролируемым операциям в случае, если разница между ценой сделки и рыночной ценой превышает 20%.

Контролируемые операции включают сделки между взаимозависимыми сторонами согласно определению, содержащемуся в Налоговом кодексе Российской Федерации, все международные операции (независимо от того осуществляются ли они между независимыми или связанными сторонами), сделки при которых цены, используемые одним и тем же налогоплательщиком по аналогичным операциям, различаются более чем на 20% в течение короткого периода времени, а также бартерные операции.

Налоговые обязательства, возникающие в результате внутригрупповых операций, устанавливаются с использованием фактической цены продажи. Возможно, в ходе изменения интерпретации правил в области трансфертного ценообразования в Российской Федерации и изменения подхода российских налоговых

органов, такие трансфертные цены могут быть оспорены в будущем. Учитывая, что правила трансфертного ценообразования в России не изложены подробно, влияние подобного оспаривания невозможно надежно оценить, однако оно может быть значительным для финансового положения и/или деятельности компании в целом.

В состав Группы входят компании, учрежденные за пределами России. Налоговые обязательства Группы определяются исходя из допущений, что эти компании не облагаются в России налогом на прибыль, поскольку они не имеют постоянных представительств на территории Российской Федерации. Российское налоговое законодательство не предоставляет подробных правил по налогообложению иностранных компаний. Возможно, в ходе изменения интерпретаций этих правил и изменения подхода российских налоговых органов, статус некоторых или всех иностранных компаний Группы, не облагаемых налогом в России, может быть оспорен. Эффект подобного оспаривания невозможно надежно оценить, однако он может быть значительным для финансового положения и/или хозяйственной деятельности компании в целом.

Российское налоговое законодательство в некоторых областях не содержит точно определенных и окончательных правил и принципов. Периодически руководство Группы применяет свои интерпретации положений таких неопределенных областей законодательства, позволяющие снизить общую налоговую ставку Группы. Как указано выше, такие позиции, занимаемые Группой в связи с налоговым законодательством, могут оказаться предметом особенно тщательного рассмотрения в результате последних тенденций развития административной и судебной практики. Влияние предъявления каких-либо претензий со стороны налоговых органов не может быть надежно оценено, однако может быть значительным для финансового положения и хозяйственной деятельности Группы в целом.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

1 февраля 2011 г. Компания начала размещение дополнительных обыкновенных акций, государственный регистрационный номер выпуска 1-01-55052-E-003D, зарегистрирован 23 декабря 2010 г., в ходе которого было размещено 6 750 000 акций.

Исходя из того, что все акции были размещены до 5 марта 2011 г. в процессе осуществления акционерами преимущественного права и по открытой подписке, эмиссия акций считается завершенной 4 марта 2011 г.

В октябре 2010 года компания осуществила вторичное публичное размещение (SPO) 2 900 000 акций с последующим дополнительным выпуском новых акций. Вновь выпущенные акции были предложены к приобретению по открытой подписке акционерам компании по состоянию списка акционеров на 25 сентября 2010. Данное предложение является заключительным этапом проведенного SPO.

Руководство Группы не осведомлено о любых других событиях после отчетной даты, которые требуют отражения в финансовой отчетности или раскрытия в Комментариях.

2011 год

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2011**

ОАО «СИНЕРГИЯ»
(ГРУППА СИНЕРГИЯ)



**BAKER TILLY
RUSSAUDIT**

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

***To the Board of Directors
and Shareholders of Synergy OAO (Synergy Group)***

We have audited the accompanying consolidated financial statements of Synergy OAO and its subsidiaries (hereinafter referred to as the "Group"), which comprise the consolidated statement of financial position as at December 31, 2011, and the consolidated statement of comprehensive income, consolidated statement of changes in equity and consolidated statement of cash flows for the year then ended and a summary of significant accounting policies and other explanatory information.

Management's Responsibility for the Financial Statements

Management of Synergy OAO and its subsidiaries is responsible for the preparation and fair presentation of these consolidated financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Auditor's Responsibility

Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit. We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing. Those standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatement.

An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the financial statements. The procedures selected depend on the auditor's judgment, including the assessment of the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. In making those risk assessments, the auditor considers internal control relevant to the entity's preparation and fair presentation of the financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity's internal control. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the financial statements.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.

Opinion

In our opinion, the consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Synergy OAO and its subsidiaries as at December 31, 2011, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards.

M.B. Pavlova

Deputy General Director

"Baker Tilly Russaudit", Ltd

Power of Attorney No. 01-10/12-8, dated 10.01.2012

Basic Registration Number 29602000361

9 April 2012

Bl.1., 15, Zubarev Pereulok Moscow 129164 Russia

НЕЗАВИСИМОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Совету Директоров

И акционерам ОАО «Синергия» (Группы компаний «Синергия»)

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Синергия» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), которая включает в себя консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2011 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет о движении капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткое изложение учетной политики и прочие комментарии к отчетности.

Ответственность руководства за составление финансовой отчетности

Ответственность за составление и представление достоверной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство ОАО «Синергия» и его дочерних компаний. Данная ответственность включает внутренний контроль, который руководство Группы полагает необходимым для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, которые могут возникнуть в результате мошенничества или ошибки.

Ответственность аудитора

В наши обязанности входит выражение мнения об этой консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соответствия нормам профессиональной этики, планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур, подтверждающих значения и раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке указанных рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и представление достоверной финансовой отчетности с тем, чтобы разработать соответствующие аудиторские процедуры, но не с целью выражения мнения в отношении эффективности системы внутреннего контроля. Кроме того, аудит включал оценку уместности применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы полагаем, что полученные аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Заключение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Синергия» и его дочерних компаний на 31 декабря 2011 года, результаты ее хозяйственной деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

М.Б. Павлова _____ (подпись по оригиналу на английском языке)

Заместитель генерального директора

«Бейкер Тилли Русаудит» ООО

Россия, 129164, г. Москва, Зубарев пер., д. 15, корп. 1

Доверенность № 01-10/12-8, от 10.01.2012

Базовый регистрационный номер 29602000361

9 апреля 2012 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Комм.	2011	2010
Выручка	0	25 213 402	21 127 888
Себестоимость	0	(16 275 796)	(13 748 158)
Валовая прибыль		8 937 606	7 379 730
Общехозяйственные и административные расходы	0	(1 880 589)	(1 367 620)
Коммерческие расходы	0	(3 963 457)	(3 061 293)
Прочие доходы/(расходы)	19	(250 192)	(35 067)
Операционная прибыль		2 843 368	2 915 750
Чистые затраты на финансирование	0	(665 902)	(759 578)
Прибыль до налогообложения		2 177 466	2 156 172
Налог на прибыль	0	(516 242)	(583 341)
Чистая прибыль		1 661 224	1 572 831
Приходящаяся на:			
Основных акционеров Компании		1 589 300	1 513 420
Долю неконтролирующих акционеров		71 924	59 411
Базовая прибыль на акцию, руб.	0	75,64	83,89

Комментарии к финансовой отчетности на стр. 8 по 569, являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Мечетин А.А., Председатель правления _____

Ким Е.С., Главный бухгалтер _____ (подписи по оригиналу на английском языке)

9 апреля 2012 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Комм.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	37	4 627 001	3 898 465
Гудвил	39	212 554	212 554
Нематериальные активы	7	5 457 033	5 172 936
Прочие долгосрочные активы	37	179 065	105 965
Отложенные налоговые активы	0	254 693	179 988
Всего долгосрочные активы		10 730 346	9 569 908
Краткосрочные активы			
Запасы	40	5 062 831	3 275 789
Биологические активы	0	216 891	201 986
Торговая и прочая дебиторская задолженность	42	10 993 518	9 303 506
Авансы выданные		329 768	675 937
Переплата по налогу на прибыль		27 788	31 719
Денежные средства и их эквиваленты	43	717 807	2 000 455
Всего краткосрочные активы		17 348 603	15 489 392
ВСЕГО АКТИВЫ		28 078 949	25 059 300
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Собственный капитал:			
Уставный капитал	44	2 567 000	2 182 000
Казначейские акции	44	(513 130)	(162 614)
Нераспределенная прибыль		6 933 863	5 339 643
Прочие резервы		7 092 602	6 498 228
Доля неконтролирующих акционеров		611 371	570 939
Всего капитал и резервы		16 691 706	14 428 196
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	4 323 987	4 967 226
Отложенные налоговые обязательства	0	887 262	821 949
Всего долгосрочные обязательства		5 211 249	5 789 175
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	1 242 640	1 193 346
Торговая и прочая кредиторская задолженность	46	4 815 452	3 548 552
Задолженность по налогу на прибыль		117 902	100 031
Всего краткосрочные обязательства		6 175 994	4 841 929
ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		28 078 949	25 059 300

Комментарии к финансовой отчетности на стр. 8 по 569, являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Мечетин А.А., Председатель правления _____

Ким Е.С., Главный бухгалтер _____ (подписи по оригиналу на английском языке)

9 апреля 2012 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал (Комм. 13)	Казначейские акции (Комм. 13)	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого собственный капитал	Доля неконтролирующих акционеров	Всего
Сальдо на 31 декабря 2009 г.	<u>1 790 000</u>	<u>(56 890)</u>	<u>3 826 223</u>	<u>4 325 292</u>	<u>9 884 625</u>	<u>509 528</u>	<u>10 394 153</u>
Выпуск акций в рамках преимущественных прав выкупа	102 000	-	-	515 138	617 138	-	617 138
Выкуп собственных акций	-	(105 724)	-	(1 052 589)	(1 158 313)	-	(1 158 313)
Выпуск акций	290 000	-	-	2 710 387	3 000 387	-	3 000 387
Вложение неконтролирующих акционеров в уставный капитал дочерней компании	-	-	-	-	-	2 000	2 000
Итого изменения, не отраженные в чистой прибыли	<u>392 000</u>	<u>(105 724)</u>	<u>-</u>	<u>2 172 936</u>	<u>2 459 212</u>	<u>2 000</u>	<u>2 461 212</u>
Чистая прибыль за период	-	-	1 513 420	-	1 513 420	59 411	1 572 831
Сальдо на 31 декабря 2010 г.	<u>2 182 000</u>	<u>(162 614)</u>	<u>5 339 643</u>	<u>6 498 228</u>	<u>13 857 257</u>	<u>570 939</u>	<u>14 428 196</u>
Выпуск акций	385 000	-	-	4 328 986	4 713 986	-	4 713 986
Прочие изменения в доле неконтролирующих акционеров	-	-	4 920	-	4 920	(20 812)	(15 892)
Выбытие дочерней компании	-	-	-	-	-	(10 680)	(10 680)
Выкуп собственных акций	-	(350 516)	-	(3 734 612)	(4 085 128)	-	(4 085 128)
Итого изменения, не отраженные в чистой прибыли	<u>385 000</u>	<u>(350 516)</u>	<u>4 920</u>	<u>594 374</u>	<u>633 778</u>	<u>(31 492)</u>	<u>602 286</u>
Чистая прибыль за период	-	-	1 589 300	-	1 589 300	71 924	1 661 224
Сальдо на 31 декабря 2011 г.	<u>2 567 000</u>	<u>(513 130)</u>	<u>6 933 863</u>	<u>7 092 602</u>	<u>16 080 335</u>	<u>611 371</u>	<u>16 691 706</u>

Комментарии к финансовой отчетности на стр. 8 по 569, являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Мечетин А.А., Председатель правления _____

Ким Е.С., Главный бухгалтер _____ (подписи по оригиналу на английском языке)

9 апреля 2012 г.

— КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Комм.	2011	2010
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения и затрат на финансирование		2 843 368	2 915 750
Поправки на:			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов		434 477	424 540
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств		(7 896)	(868)
(Прибыль)/убыток от выбытия материалов		239 329	221 251
(Прибыль)/убыток от выбытия дочерних компаний		59 628	-
(Прибыль)/убыток от выбытия кредиторской задолженности		(9 694)	(199 576)
(Прибыль)/убыток от изменения стоимости биологических активов		(30 843)	(66 801)
Резервы и начисления		70 082	137 993
(Прибыль)/убыток от выбытия финансовых активов и дочерних компаний		7 753	9 872
Прочие безналичные расчеты		(260 962)	(46 252)
Изменения в оборотном капитале:			
(Увеличение)/Уменьшение запасов и биологических активов		(1 905 911)	(500 709)
(Увеличение)/Уменьшение дебиторской задолженности		(2 076 412)	(2 520 575)
Увеличение/(Уменьшение) кредиторской задолженности		962 869	625 967
Поток денежных средств от операционной деятельности		325 788	1 000 592
Проценты уплаченные		(610 603)	(622 160)
Налог на прибыль уплаченный		(509 937)	(453 781)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(794 752)	(75 349)
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение дочерних компаний	0	44 466	382
Выбытие дочерних компаний	0	66 918	-
Выбытие прочих финансовых активов		-	27 000
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(780 106)	(718 931)
Выбытие основных средств и нематериальных активов		196 111	24 213
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(472 611)	(667 336)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Выпуск акций		4 713 986	3 617 525
Выкуп собственных акций		(4 085 128)	(1 158 313)
Займы полученные		11 806 635	22 554 573
Погашение займов полученных		(12 450 778)	(23 005 042)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(15 285)	2 008 743
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств		(1 282 648)	1 266 058
Денежные средства и эквиваленты на начало года	43	2 000 455	734 397
Денежные средства и эквиваленты на конец года	43	717 807	2 000 455

Комментарии к финансовой отчетности на стр. 8 по 569, являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Мечетин А.А., Председатель правления _____

Ким Е.С., Главный бухгалтер _____ (подписи по оригиналу на английском языке)

9 апреля 2012 г.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ОАО «Синергия» (далее – «Компания») расположено в России и зарегистрировано как акционерное общество открытого типа в соответствии с законодательством Российской Федерации. Адрес офиса Компании: 117485, Россия, Москва, ул. Обручева, 30/1, стр. 1.

Консолидированная финансовая отчетность Компании, представленная в данной отчетности, включает данные по Компании и ее дочерним предприятиям (вместе именуемые как «Группа»).

Основной деятельностью Компании является производство алкогольной продукции, продуктов питания, а также оптовая и розничная торговля указанной продукцией.

Производственные объекты Группы полностью расположены на территории Российской Федерации.

Ниже приведена информация об основных дочерних компаниях Группы:

	31 декабря 2011 года		31 декабря 2010 года	
	Голосу- ющие акции, %	Эффектив- ная доля участия, %	Голосу- ющие акции, %	Эффектив- ная доля участия, %
Ликеро-водочные заводы				
ЗАО «РООМ»	100%	100%	100%	100%
ОАО «АЛВИЗ»	74%	74%	74%	74%
ОАО «Ликеро-водочный завод "Хабаровский"»	73%	70%	73%	69%
ОАО «Мариинский ликеро-водочный завод»	98%	98%	98%	98%
ОАО «Пермский вино-водочный завод "УРАЛАЛКО"»	97%	97%	97%	97%
ОАО «Уссурийский бальзам»	84%	83%	79%	79%
ООО «Традиции качества»	100%	100%	100%	100%
Заводы пищевой продукции				
ОАО «ДАКГОМЗ»	97%	97%	97%	97%
ОАО «Михайловская птицефабрика»	92%	92%	92%	92%
ОАО «Молочный завод "Уссурийский"»	92%	92%	92%	92%
ОАО «Находкинский мясокомбинат»	91%	91%	91%	91%
ОАО «Племрепродуктор 1 порядка "Зоринский"»	0%	0%	100%	92%
ОАО «ППЗ "Царевщинский-2"»	100%	92%	100%	92%
ЗАО «Русский гектар урожай»	100%	100%	100%	100%
ЗАО «Русский Гектар»	100%	100%	100%	100%
Холдинговые компании				
ОАО «Синергия»			Материнская компания Группы	
ОАО «Пента Агрогруп»	100%	100%	100%	100%
ОАО «Синергия капитал»	100%	100%	100%	100%
ОАО «Синергия-Восток»	100%	100%	100%	100%

Группа владеет менее 50% акций своих трех дочерних компаний, но определяет операционную и финансовую политику данных предприятий и является основным получателем всех выгод от их операций и чистых активов в соответствии с условиями соглашений, заключенных с акционерами. В силу вышесказанного Группа учитывает данные предприятия при консолидации.

Группа владеет более 50% акций трех компаний, но не определяет операционную и финансовую политику данных предприятий в соответствии с условиями соглашений, заключенных с акционерами. В силу вышесказанного Группа не учитывает данные предприятия при консолидации.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании принципа исторической стоимости, за исключением биологических активов, которые оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Компании Группы ведут бухгалтерский учет и готовят обязательную финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) и действующими законами и нормативными

актами Российской Федерации. В этой связи принципы бухгалтерского учета и процедуры подготовки и представления финансовой отчетности могут отличаться от общепринятых принципов и процедур, предусмотренных МСФО. Соответственно, прилагаемая финансовая отчетность, которая была составлена на основе предусмотренных законодательством бухгалтерских записей Группы, отражает корректировки и реклассификации, необходимые для того, чтобы финансовая отчетность была представлена в соответствии с МСФО.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных бухгалтерских оценок и суждений со стороны руководства при применении учетной политики Группы. Области, предполагающие более разносторонние или сложные суждения, или области, оценки и суждения о которых существенны для консолидированной финансовой отчетности, раскрываются в Комментарии 4.

Непрерывность деятельности

Руководство Группы имеет обоснованные ожидания, что Группа имеет соответствующие ресурсы для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Группа продолжает применять принцип непрерывности деятельности при подготовке своей консолидированной финансовой отчетности.

3. ОСНОВЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

○ Изменения в учетной политике и раскрытия информации

Бухгалтерские сальдо и комментарии к финансовой отчетности предыдущих периодов были определенным образом реклассифицированы для приведения в соответствие с представлением данных за текущий период.

○ Принципы консолидации

Дочерние компании представляют собой компании, в которых Группе принадлежит более половины голосующих акций, либо в отношении которых существуют другие возможности контролировать операционную политику.

Дочерние компании включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с момента фактической передачи Группе контроля, и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с момента прекращения контроля.

При подготовке консолидированной отчетности исключаются внутригрупповые доходы и расходы, сальдо расчетов между компаниями Группы, а также нереализованная прибыль; нереализованные расходы также исключаются, если в ходе операции не выявляются признаки обесценения передаваемого актива.

При необходимости учетная политика дочерних компаний изменяется для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и контролируемых ею предприятий (дочерних компаний) по состоянию на 31 декабря каждого годового отчетного периода. Группа осуществляет контроль в тех случаях, когда она имеет возможность управлять финансовой и операционной политикой объекта инвестиций с целью получения выгод от деятельности последнего.

Дочерние компании включаются в консолидированную финансовую отчетность с использованием метода покупки. При приобретении дочерней компании активы, обязательства и условные обязательства дочерней компании оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения. Любое превышение стоимости покупки над справедливой стоимостью приобретаемых идентифицируемых чистых активов признается как гудвил. Любое превышение справедливой стоимости приобретаемых идентифицируемых чистых активов над стоимостью покупки признается непосредственно в отчете о совокупном доходе в периоде приобретения. Доля миноритарных акционеров отражается как доля неконтролирующих акционеров в справедливой стоимости признанных активов и обязательств. В дальнейшем убытки, относящиеся к миноритарным акционерам и превышающие долю неконтролирующих акционеров, отражаются в собственном капитале Группы.

Согласно учетной политике Группы, операции с долей неконтролирующих акционеров учитываются как операции со сторонами, не входящими в состав Группы. Выбытия в пользу доли неконтролирующих акционеров приводят к прибыли и убыткам Группы, учитываемым в отчете о совокупном доходе.

○ Функциональная валюта и валюта представления

Отдельные статьи в финансовой отчетности по каждой компаний Группы представлены в валюте экономической среды, в которой оперирует компания Группы (в «функциональной валюте»). Функциональной валютой Компании и компаний Группы выступает российский рубль. Валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности выступает российский рубль в суммах, округленных до тысячи.

Операции, выраженные иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов, преобладающих на даты операций или дату оценки (при переоценке статей отчетности). Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате таких операций, а также в

результате пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсу на конец периода, признаются в отчете о совокупном доходе.

○ **Основные средства**

Земельные участки и здания включают главным образом фабрики, склады и офисы. Объекты основных средств учитываются по исторической стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Историческая стоимость включает расходы, прямо связанные с приобретением объектов основных средств.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельные активы только когда существует высокая вероятность, что будущие экономические выгоды, связанные с объектом, поступят в Группу и стоимость объекта может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененных частей не признается в отчетности.

Прочие затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств признаются в отчете о совокупном доходе в том финансовом периоде, в котором они понесены.

Амортизация на землю не начисляется. Амортизация на остальные виды активов рассчитывается линейным методом для распределения стоимости в течение следующих сроков полезного использования:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Здания и сооружения	10-50 лет
Машины и оборудование	2-15 лет
Транспортные средства	3-10 лет
Инструменты и приборы	2-10 лет
Мебель и прочее офисное оборудование	2-15 лет

Начиная с года, закончившегося 31 декабря 2011 года, Группы снизила минимальные сроки полезного использования для Машин и оборудования, Инструментов и приборов, Мебели и прочего офисного оборудования с 3 до 2 лет и для Транспортных средств с 5 до 3 лет.

Дисконтированная стоимость и сроки полезного использования активов анализируются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств определяются как поступления за вычетом балансовой стоимости объектов и включаются в отчет о совокупном доходе в статьи «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

○ **Гудвил**

Гудвил представляет собой превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью доли компании-покупателя в чистых идентифицируемых активах, обязательствах и условных обязательствах приобретенной дочерней компании или ассоциированной компании на дату приобретения. Гудвил на приобретение дочерних компаний представляется отдельной позицией в консолидированном отчете о финансовом положении. Гудвил учитывается по себестоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются.

Гудвил анализируется на предмет обесценения ежегодно, а также при наступлении событий или обстоятельств, указывающих на возможное его обесценение.

Гудвил относится к тем приобретаемым генерирующим единицам или группам генерирующих единиц, которые, как ожидается, получают экономические выгоды от объединения. Подобные единицы или группы единиц представляют собой наименьший уровень, на котором Группа оценивает гудвил и который не превышает масштабы сегмента. Прибыль или убытки при выбытии вида деятельности, связанного с генерирующей единицей, к которой был отнесен гудвил, включают балансовую стоимость гудвила, связанного с данным видом деятельности, которая в целом определяется на основе относительной стоимости прекращенного вида деятельности и удерживаемой доли в составе генерирующей единицы.

Гудвил на приобретение дочерних компаний, осуществляемое через сделку с акционерами Группы, признается непосредственно в капитале.

○ **Бренды и прочие нематериальные активы**

Нематериальные активы, приобретаемые отдельно

Нематериальные активы, приобретаемые отдельно, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация на нематериальные активы с конечным сроком полезного использования рассчитывается линейным методом на предполагаемый срок полезного использования данных активов.

Программное обеспечение	2-10 лет
Патенты, лицензии и прочие нематериальные активы, за исключением брендов	2-10 лет

Сроки полезного использования нематериальных активов анализируются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Нематериальные активы, приобретаемые в ходе объединения предприятий

Нематериальные активы, приобретаемые в ходе объединения предприятий, определяются и признаются отдельно от гудвила в тех случаях, когда они удовлетворяют определению нематериального актива и их справедливая стоимость может быть надежно оценена. Себестоимость подобных нематериальных активов определяется как их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы, приобретаемые в ходе объединения предприятий, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, на той же основе, что нематериальные активы, приобретаемые отдельно.

Бренды

Капитализированные бренды рассматриваются как имеющие неопределенный срок полезного использования. Эти бренды защищены товарными знаками, обновляемыми на неопределенный срок. Существование каких-либо законов, либо нормативных или договорных положений, ограничивающих срок полезного использования данных брендов, не представляется вероятным.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования ежегодно анализируются на предмет обесценения, и при необходимости соответствующая часть их стоимости списывается на величину обесценения.

Внутренне созданные нематериальные активы – расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Расходы на научно-исследовательские работы в отношении продуктов питания и напитков, а также дизайна упаковки списываются в том периоде, в котором они понесены.

Если последующие расходы на опытно-конструкторские работы в течение соответствующего периода привели к выпуску на рынок нового продукта и если такой выпуск отвечает критериям признания, указанным в соответствующем стандарте, такие расходы капитализируются.

○ **Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату Группа тестирует балансовую стоимость материальных и нематериальных активов на обесценение в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о том, что балансовая стоимость может стать невозместимой. Если присутствуют признаки такого обесценения, оценивается возмещаемая стоимость актива. Если актив не генерирует потоки денежных средств независимо от других активов, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

Нематериальные активы с неопределенным сроком использования тестируются на обесценение ежегодно.

Возмещаемая стоимость – наибольшая величина из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на реализацию и ценности от его использования.

При оценке ценности от использования, ожидаемые будущие потоки денежных средств корректируются для отражения приведенной стоимости с использованием процентной ставки, которая отражает текущие оценки временной стоимости денег и риски, присущие активу, на которые не были скорректированы будущие потоки денежных средств.

Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается как расход в периоде, в котором возникло обесценение.

Если впоследствии убыток от обесценения сторнируется, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, по которой актив (генерирующая единица) отражался бы, если ранее не был бы признан убыток от его обесценения.

Восстановление убытка от обесценения признается как доход немедленно.

○ **Финансовые активы**

Финансовые активы Группы делятся на следующие категории: финансовые активы, предназначенные для торговли, ссуды и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Принадлежность к одной из вышеперечисленных категорий зависит от назначения финансового актива и определяется руководством на момент первоначального признания.

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для торговли, если он был приобретен в основном для целей продажи в краткосрочном периоде.

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и не имеющие рыночных котировок. Они включаются в состав текущих активов, кроме случаев, когда дата погашения наступает более чем через 12 месяцев после балансовой даты. В последнем случае они классифицируются как долгосрочные активы. Ссуды и дебиторская задолженность Группы включают показатели строки «Торговая и прочая дебиторская задолженность», а также денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении (см. Комментарии).

К финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, принадлежат производные финансовые активы, которые были причислены к данной категории, или не были отнесены к прочим категориям. Данная категория активов включается в состав долгосрочных активов кроме случаев, когда инвестиция должна быть погашена или руководство намерено реализовать актив в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Регулярные сделки по купле-продаже финансовых активов признаются на дату заключения сделки – дату, когда Группа берет на себя обязательство по приобретению или продаже актива. При первоначальном признании инвестиции учитываются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке, если только финансовый актив не отражается по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки, первоначально признаются по справедливой стоимости, и затраты по сделке признаются как расходы в отчете о совокупном доходе. Финансовые активы больше не отражаются в отчетности, когда срок действия прав на получение денежных потоков от инвестиций истек или такие права были переданы третьим лицам, и когда Группа по существу передала третьим лицам все риски и выгоды, связанные с владением данными активами. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и финансовые активы, признанные по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в дальнейшем учитываются по справедливой стоимости. Ссуды и дебиторская задолженность в дальнейшем учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Если инвестиции причисляются к категории инвестиций, предназначенных для торговли, то доходы и расходы, возникающие в результате изменений в справедливой стоимости, отражаются в чистой прибыли или убытке за период. Доходы и расходы, возникающие в результате изменений в справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, непосредственно признаются в собственном капитале до момента выбытия или обесценения инвестиции, причем накопленные доходы или расходы, признанные в собственном капитале, включаются в чистую прибыль или убыток за период.

○ **Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей величине из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те общие расходы, которые были понесены для приведения запасов в их текущее состояние и местоположение. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает сырье и материалы, прямые затраты на оплату труда, прочие прямые затраты и соответствующие общепроизводственные расходы (основанные на нормальной производственной мощности), но исключает затраты на финансирование. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации представляет собой оценочную цену реализации в ходе обычной деятельности за вычетом ожидаемых расходов по завершению работ, а также соответствующих расходов на продажу.

○ **Биологические активы**

Биологические активы, включающие поголовье домашней птицы, оцениваются по справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов на продажу. Справедливая стоимость домашней птицы рассчитывается на основе рыночной стоимости домашней птицы примерно того же возраста, ценности и генетических качеств породы. Рыночная стоимость домашней птицы рассчитывается на основе рыночных цен, действующих в данной местности.

○ **Торговая дебиторская задолженность**

Торговая дебиторская задолженность, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты, признается и отражается в финансовой отчетности в суммах, указанных в соответствующих счетах.

Торговая дебиторская задолженность, срок погашения которой превышает 12 месяцев после отчетной даты, оценивается по амортизированной стоимости с помощью метода эффективной ставки процента.

Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Группа не сможет получить все причитающиеся ей суммы в установленный договором срок.

○ **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, депозиты до востребования в банках, а также прочие высоколиквидные инвестиции со сроком погашения до трех

месяцев. Банковские овердрафты включаются в состав заемных средств в разделе текущих обязательств в отчете о финансовом положении.

- **Уставный капитал**

Обыкновенные акции классифицируются как собственный капитал.

Дополнительные издержки, непосредственно связанные с эмиссией новых акций или опционов, отражаются в составе собственного капитала за вычетом налогов как уменьшение поступлений от эмиссии.

- **Кредиты и займы**

Первоначально кредиты и займы признаются по себестоимости, которая является справедливой стоимостью выручки за вычетом затрат по сделке.

В дальнейшем кредиты и займы учитываются по амортизированной стоимости с помощью метода эффективной ставки процента: любая разница между справедливой стоимостью выручки (за вычетом затрат по сделке) и выкупной стоимостью признается расходами на выплату процентов в течение всего срока кредитования.

Кредиты и займы классифицируются как краткосрочные только в тех случаях, когда у Группы нет преимущественного права отложить погашение обязательства на срок не менее 12 месяцев с отчетной даты.

- **Торговая кредиторская задолженность**

Торговая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены у поставщиков в ходе обычной хозяйственной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется как краткосрочные обязательства, если она должна быть погашена в срок не более одного года (а если этот срок превышает год – в течение обычного производственного цикла). В противном случае задолженность отражается в долгосрочных обязательствах. Изначально торговая кредиторская задолженность признается по справедливой стоимости и в дальнейшем оценивается по амортизированной стоимости с помощью метода эффективной ставки процента.

- **Налог на прибыль**

Налог на прибыль учитывается в финансовой отчетности в соответствии с действующим законодательством. Расходы по налогу на прибыль в отчете о совокупном доходе за период состоят из текущего и отложенного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль рассчитывается на основании налогооблагаемой прибыли за период на основании ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату. Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом.

Отложенные активы по налогу на прибыль отражаются с учетом всех временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, неиспользованные налоговые активы и обязательства к переносу в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу или нереализованные налоговые активы и непогашенные обязательства к переносу, кроме случаев, когда связанный с временной разницей актив по отсроченному налогу на прибыль возникает в результате первоначального отражения актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний и на момент осуществления не влияет на бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отложенных активов по налогу на прибыль анализируется на каждую отчетную дату и уменьшается пропорционально вероятности неполучения в будущем налогооблагаемой прибыли в объеме, достаточном для их полного или частичного использования. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль оцениваются по ставкам налогообложения, которые должны будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), которые полностью или преимущественно вступили в силу на отчетную дату.

Обязательства по отсроченному налогу на прибыль признаются для всех налогооблагаемых временных разниц кроме случаев, когда срок использования временных разниц может контролироваться, и велика вероятность того, что временная разница не будет использована в обозримом будущем.

Отложенный налог признается как расход или доход в отчете о совокупном доходе, кроме тех случаев, когда он относится к статьям, отражаемым непосредственно в статьях собственного капитала; в таких случаях отложенный налог также отражается в статьях собственного капитала.

- **Вознаграждение персонала**

Компании Группы используют пенсионные программы с фиксированными выплатами. Компании Группы платят взносы в пенсионные фонды на обязательной основе. После уплаты взносов компании не несут дополнительных обязательств. Взносы признаются как расходы на вознаграждение персонала в том периоде, в котором возникает обязательство по их уплате. Взносы, уплаченные авансом, признаются в качестве актива в той степени, в которой есть возможность вернуть их денежными средствами или зачесть

их в счет будущих платежей. Группа не имеет других обязательств в отношении пенсий или выходных пособий работников.

○ **Резервы**

Резервы признаются, если на отчетную дату компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы анализируются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущих максимально обоснованных оценок.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность того, что для их погашения будет необходим отток экономических выгод, определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в том случае, если вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

○ **Признание выручки**

Выручка признается как справедливая стоимость возмещения полученного или ожидаемого к получению и представляет собой суммы к получению за товары и услуги, реализованные в ходе обычной деятельности за вычетом НДС, акцизов, скидок, а также после исключения внутригрупповых операций.

Выручка от продажи товаров признается, когда компания Группы поставила товары покупателю, покупатель принял товары, и есть обоснованная уверенность в возможности получения соответствующей дебиторской задолженности.

Выручка от продажи услуг признается в том отчетном периоде, в котором услуги оказаны, по завершении конкретной операции, оцененной на основе величины доли действительной услуги в общем объеме всех услуг, которые должны быть оказаны.

Процентный доход признается на повременно-пропорциональной основе с использованием метода эффективной ставки процента.

Дивидендный доход признается, когда у акционера возникает право на получение дивидендов.

○ **Аренда**

Договоры аренды классифицируются как операционная аренда, если значительная часть рисков и выгод, связанных с правом собственности на арендованное имущество, удерживается арендодателем.

Платежи по договору операционной аренды (за вычетом льгот, предоставляемых арендодателем) отражаются в отчете о совокупном доходе равномерно в течение всего периода аренды.

○ **Затраты на финансирование**

Все затраты на финансирование признаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором они понесены.

○ **Выплата дивидендов**

Выплата дивидендов акционерам Группы учитывается в финансовой отчетности Группы как обязательство в том периоде, в котором дивиденды утверждены акционерами Компании.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ РУКОВОДСТВА

Группа использует определенные оценочные значения и допущения, влияющие на оценку активов и обязательств, отражаемых в течение следующего финансового года. Оценки и суждения постоянно пересматриваются, они основываются на историческом опыте и прочих факторах, включающих ожидания событий в будущем, которые считаются обоснованными в текущих обстоятельствах. Помимо оценочных значений, Руководство также вырабатывает определенные суждения в процессе применения учетной политики. Среди суждений, которые имеют наибольшее влияние на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, и оценочных значений, которые могут привести к существенной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, следует выделить следующие:

Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательство РФ допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям.

Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с мнением руководства Группы.

В результате налоговые органы могут оспорить операции и начислить на компании Группы дополнительные налоги, штрафы и проценты.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более длительные периоды.

Признание отложенного актива по налогу на прибыль

Чистый отложенный налоговый актив представляет собой налоги на прибыль, возмещаемые посредством будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенные активы по налогу на прибыль признаются только в той степени, в которой вероятно реализация соответствующей налоговой льготы. При оценке будущей налогооблагаемой прибыли и вероятной суммы налоговых льгот руководство вырабатывает суждения и применяет оценки, основанные на налогооблагаемой прибыли, полученной за последние три года, и на будущих доходах, которые ожидается получить при определенных обстоятельствах.

Операции со связанными сторонами

Группа заключает сделки со связанными сторонами в рамках обычной хозяйственной деятельности. Связанные стороны могут заключать сделки, включая соответствующие сроки, условия и суммы, которые не могут осуществляться между несвязанными сторонами и наоборот. Если активный рынок по таким операциям отсутствует, применяется суждение, чтобы определить, осуществляется ли ценообразование по сделке по рыночным или нерыночным процентным ставкам. Суждение основывается на ценообразовании по аналогичным сделкам между несвязанными сторонами и на анализе эффективной ставки процента.

Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности

Руководство оценивает обесценение в зависимости от возмещаемых сумм торговой дебиторской задолженности на основании классификации торговых дебиторов по срокам погашения. Отдельная торговая дебиторская задолженность списывается, если руководство считает, что суммы не будут возмещены. Поскольку возмещаемая стоимость дебиторской задолженности по связанным сторонам всегда равна первоначальной стоимости, резерв под такие суммы не создается.

5. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ, ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ

Следующие стандарты и интерпретации становятся обязательными к применению для Группы с 1 января 2011 года:

Изменение к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (выпущено в ноябре 2009 года и применяется к годовым периодам, начинающимся 1 января 2011 года или после указанной даты). МСФО (IAS) 24 был пересмотрен в 2009 году, в результате чего: (а) было упрощено определение связанной стороны и уточнено его значение, а также устранены противоречия в определении и (б) для государственных компаний было предусмотрено частичное освобождение от выполнения требований к предоставлению информации. Данные изменения не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность;

Усовершенствование Международных стандартов финансовой отчетности (выпущено в мае 2010 года и вступает в силу с 1 января 2011 года). Усовершенствования представляют собой сочетание изменений по существу и разъяснений следующих стандартов и интерпретаций: в соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 1 (i) балансовая стоимость в соответствии с ранее действовавшими ОПБУ используется как условно рассчитанная стоимость статьи основных средств или нематериальных активов, если данная статья использовалась в операциях, подпадающих под регулирование ставок, (ii) переоценка, вызванная определенным событием, может быть использована как условно рассчитанная стоимость основных средств, даже если эта переоценка проведена в течение периода, включенного в первую финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО, и (iii) компании, впервые применяющие МСФО, должны объяснить изменения в учетной политике или исключениях из требований МСФО (IFRS) 1, введенные между первым промежуточным отчетом по МСФО и первой финансовой отчетностью по МСФО; в соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 3 необходимо (i) провести оценку по справедливой стоимости (в том случае, если другие стандарты МСФО не требуют оценки на иной основе) неконтролирующей доли участия, которая не является текущим участием или не дает держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, (ii) предоставить рекомендации в отношении условий выплат, основанных на акциях, в приобретенной компании, которые не были изменены или были добровольно изменены в результате объединения бизнеса, и (iii) указать, что условное вознаграждение при объединении бизнеса, имевшем место до даты вступления в силу пересмотренного МСФО (IFRS) 3 (выпущенного в январе 2008 года), будет отражено в соответствии с требованиями прежней версии МСФО (IFRS) 3; пересмотренный МСФО (IFRS) 7 уточняет некоторые требования в области раскрытия информации, в частности (i) особое внимание уделяется взаимосвязи качественных и количественных раскрытий информации о характере и уровне

финансовых рисков, (ii) отменено требование о раскрытии балансовой стоимости финансовых активов, условия которых были пересмотрены и которые в противном случае были бы просроченными или обесцененными, (iii) требование о раскрытии справедливой стоимости залогового обеспечения заменено более общим требованием о раскрытии его финансового воздействия; (iv) разъясняется, что компания должна раскрывать сумму обеспечения, на которое обращено взыскание, на отчетную дату, а не сумму, полученную в течение отчетного периода; пересмотренный МСФО (IAS) 27 уточняет переходные правила в отношении изменений к МСФО (IAS) 21, 28 и 31, обусловленных пересмотром МСФО (IAS) 27 (с учетом изменений, внесенных в январе 2008 года); пересмотренный МСФО (IAS) 34 содержит дополнительные примеры существенных событий и операций, подлежащих раскрытию в сокращенной промежуточной финансовой отчетности, включая переносы между уровнями иерархии оценки справедливой стоимости, изменения классификации финансовых активов или изменения условий деятельности и экономической ситуации, оказывающие воздействие на справедливую стоимость финансовых инструментов компании; пересмотренная интерпретация (IFRIC) 13 уточняет метод оценки справедливой стоимости поощрительных начислений. Данные изменения не окажут существенного влияния на ее консолидированную финансовую отчетность;

Предоплата по минимальным требованиям к финансированию – Изменения к интерпретации (IFRIC) 14 (применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты). Данное изменение имеет ограниченное воздействие, так как применяется только к тем компаниям, которые обязаны осуществлять минимальные взносы для финансирования пенсионных планов с установленными выплатами. Это изменение отменяет непреднамеренные последствия интерпретации (IFRIC) 14, относящиеся к предоплате добровольных пенсионных планов, в тех случаях, когда существуют минимальные требования к финансированию. Данная интерпретация не имеет отношения к Группе;

Классификация эмиссий прав – Изменение к МСФО (IAS) 32 (выпущено в октябре 2009 года; применяется для годовых периодов, начинающихся 1 февраля 2010 года или позднее). Изменение освобождает некоторые эмиссии прав на покупку дополнительных акций, поступления от которых выражены в иностранной валюте, от классификации в качестве производных финансовых инструментов. Данные изменения не оказывают существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы;

Интерпретация (IFRIC) 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» (вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты). В этой Интерпретации приводятся пояснения в отношении учета ситуаций, когда компания пересматривает в ходе переговоров условия своего долга, в результате чего ее обязательства погашаются путем выпуска должником собственных долевого инструментов для кредитора. В прибыли или убытке за год признается прибыль или убыток по результатам сравнения справедливой стоимости долевого инструмента с балансовой стоимостью долга. Данная интерпретация не имеет отношения к Группе;

Следующие новые стандарты, изменения к ним и интерпретации были выпущены, но не введены в действие для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2011 года, или позднее и не были применены досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты Часть 1. Классификация и измерение» (выпущен в ноябре 2009 года, введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или позднее с возможностью досрочного применения);

Гиперинфляционная экономика и отмена фиксированных дат для компаний, осуществляющих переход на МСФО – изменение к МСФО (IFRS) 1 (выпущено в декабре 2010 года; применяется для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или позднее);

Возмещение балансовой стоимости актива – изменение к МСФО (IAS) 12 (выпущено в декабре 2010 года; применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2012 года или позднее);

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года, введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее; разрешено досрочное применение). В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность;

МСФО (IFRS) 11 «Совместные соглашения» (выпущен в мае 2011 года, введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее; разрешено досрочное применение). В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность;

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (выпущен в мае 2011 года, введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее; разрешено досрочное применение);

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года, введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее; разрешено досрочное применение). В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность;

Изменение к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущено в июне 2011 года и применяется к годовым периодам, начинающимся с 1 июля 2012 года или после этой даты). В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность;

Изменение к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущен в июне 2011 года и применяется к периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты).

МСФО (IAS) 27 «Неконсолидированная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты);

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты);

«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Изменения к МСФО (IFRS) 7 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты);

«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Изменения к МСФО (IAS) 32 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты);

Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации: Изменения к МСФО 1 «Первое применение МСФО», относящиеся к высокой гиперинфляции и устраняющие ссылки на фиксированные даты для некоторых обязательных и добровольных исключений, не окажет влияния на годовую финансовую отчетность. Изменение к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», вводящее опровержимое предположение о том, что стоимость инвестиционной собственности, отражаемой по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, не окажет влияния на годовую финансовую отчетность. ПКИ 20 «Затраты на вскрышные работы при открытой разработке на этапе добычи» рассматривает вопрос о том, когда и каким образом учитывать выгоды, возникающие в результате вскрышных работ.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые и пересмотренные стандарты и интерпретации существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля и здания	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Мебель и офисное обору- дование	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Стоимость						
На 31 декабря 2009 г.	2 435 016	1 597 488	134 434	239 374	194 262	4 600 574
Приобретено в составе дочерних компаний	28 484	242 307	35 306	-	-	306 097
Поступило	382 672	238 247	27 533	33 753	307 117	989 322
Реклассификация	50 623	40 170	1 094	(2 177)	(89 710)	-
Выбыло	(16 755)	(121 169)	(10 711)	(25 107)	-	(173 742)
На 31 декабря 2010 г.	2 880 040	1 997 043	187 656	245 843	411 669	5 722 251
Приобретено в составе дочерних компаний	135 495	10 415	3 144	9 975	395	159 424
Поступило	707 888	236 533	30 445	41 756	212 060	1 228 682
Реклассификация	96 112	43 016	2 802	5 576	(147 506)	-
Выбыло	(181 975)	(69 343)	(22 474)	(17 531)	-	(291 323)
Выбыло в составе дочерних компаний	(73 963)	(16 875)	(6 127)	(475)	(420)	(97 860)
На 31 декабря 2011 г.	3 563 597	2 200 789	195 446	285 144	476 198	6 721 174
Амортизация						
На 31 декабря 2009 г.	472 206	829 910	83 846	131 849	-	1 517 811
Приобретено в составе дочерних компаний	1 171	38 308	4 571	-	-	44 050
Начислено за год	81 177	217 555	18 493	34 927	-	352 152
Выбыло	(2 053)	(63 479)	(6 728)	(17 967)	-	(90 227)
На 31 декабря 2010 г.	552 501	1 022 294	100 182	148 809	-	1 823 786
Приобретено в составе дочерних компаний	362	5 906	474	4 089	-	10 831
Начислено за год	104 401	220 789	20 327	36 503	-	382 020
Выбыло	(24 590)	(35 054)	(13 131)	(12 419)	-	(85 194)
Выбыло в составе дочерних компаний	(20 193)	(10 852)	(5 926)	(299)	-	(37 270)
На 31 декабря 2011 г.	612 481	1 203 083	101 926	176 683	-	2 094 173
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2009 г.	1 962 810	767 578	50 588	107 525	194 262	3 082 763
На 31 декабря 2010 г.	2 327 539	974 749	87 474	97 034	411 669	3 898 465
На 31 декабря 2011 г.	2 951 116	997 706	93 520	108 461	476 198	4 627 001

Балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся в залоге под обеспечение банковских кредитов, раскрывается в Комментариях 14.

Первоначальная стоимость основных средств с нулевой остаточной стоимостью на 31 декабря 2010 года составила 712 568 тыс. руб. (на 31 декабря 2010 года – 657 985 тыс. руб.).

Группе принадлежит земельный банк в размере приблизительно 120 тыс. гектар, из которых в году, закончившемся 31 декабря 2011 года, дочерними компаниями Группы обрабатывалось 40 тысяч гектар.

Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы включают авансы, выплаченные с целью приобретения объектов основных средств.

Тестирование долгосрочных активов на обесценение: В связи с появившимися в 2010 году признаками обесценения, определенные единицы, генерирующие денежные потоки (далее - ЕГДП), были протестированы на обесценение.

Возмещаемая стоимость каждой ЕГДП определялась, исходя из расчетов ценности использования. В данных расчетах используются прогнозы движения денежных средств, основанные на финансовых бюджетах, утвержденных руководством на пятилетний период. Денежные потоки, выходящие за пределы пятилетнего периода, экстраполируются с использованием указанных ниже оценочных темпов роста. Темпы

роста не превышают многолетний средний темп роста по сектору экономики, в котором функционирует данная ЕГДП.

Исходя из результатов этих расчетов, Группа пришла к выводу, что нет необходимости отражать расходы от обесценения.

Следующие допущения использовались в расчетах ценности использования, оказывающих наибольшее влияние на возмещаемую стоимость, а именно:

	2011	2010
Темпы роста после пяти лет	5,6%	4%
Ставка дисконтирования до уплаты налогов	15,6%	12%

Руководство определило сметную валовую прибыль, исходя из предыдущих результатов деятельности и ожидаемых объемов сбыта. Используемые средневзвешенные темпы роста согласуются с прогнозами, включенными в отчеты руководства.

Применяемые ставки дисконтирования представляют собой ставки до уплаты налогов и отражают специфические риски, относящиеся к соответствующей ЕГДП.

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение, патенты, лицензии и прочее	Бренды	Итого
Стоимость			
На 31 декабря 2009 г.	120 442	5 188 840	5 309 282
Поступило	8 825	4 432	13 257
Выбыло	(40 760)	(45)	(40 805)
На 31 декабря 2010 г.	88 507	5 193 227	5 281 734
Поступило	107 577	244 001	351 578
Выбыло	(285)	(1 133)	(1 418)
Выбыло в составе дочерних компаний	-	(13 744)	(13 744)
На 31 декабря 2011 г.	195 799	5 422 351	5 618 150
Амортизация и обесценение			
На 31 декабря 2009 г.	62 556	17 229	79 785
Начислено за год и обесценение	34 167	38 094	72 261
Выбыло	(40 493)	(2 755)	(43 248)
На 31 декабря 2010 г.	56 230	52 568	108 798
Начислено за год и обесценение	38 460	13 997	52 457
Выбыло	(125)	(13)	(138)
На 31 декабря 2011 г.	94 565	66 552	161 117
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2009 г.	57 886	5 171 611	5 229 497
На 31 декабря 2010 г.	32 277	5 140 659	5 172 936
На 31 декабря 2011 г.	101 234	5 355 799	5 457 033

Основные бренды: «Белуга», «Мягков», «Беленькая», «Русский Лед» и «Государев Заказ». Основным брендом в категории «бренди» является «Золотой Резерв».

Приобретенные бренды отражены по справедливой стоимости на момент приобретения. Внутренне созданные бренды не капитализируются в бухгалтерском балансе в соответствии с учетной политикой Группы.

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года не были заложены в качестве обеспечения банковских кредитов.

Тестирование нематериальных активов на обесценение: В связи с появившимися в 2011 году признаками обесценения, определенные единицы, генерирующие денежные потоки (далее - ЕГДП), были протестированы на обесценение.

Возмещаемая стоимость каждой ЕГДП определялась, исходя из расчетов ценности использования. В данных расчетах используются прогнозы движения денежных средств, основанные на финансовых бюджетах, утвержденных руководством на пятилетний период. Денежные потоки, выходящие за пределы пятилетнего периода, экстраполируются с использованием указанных ниже оценочных темпов роста. Темпы

роста не превышают многолетний средний темп роста по сектору экономики, в котором функционирует данная ЕГДП.

Исходя из результатов этих расчетов, Группа пришла к выводу о том, что требуется начислить расходы по обесценению в сумме 13 997 тыс. руб. (38 094 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2010 года). Расходы на обесценение были включены в общие и административные расходы.

Следующие допущения использовались в расчетах ценности использования, оказывающих наибольшее влияние на возмещаемую стоимость, а именно:

	2011	2010
Темпы роста после пяти лет	4%	4%
Ставка дисконтирования до уплаты налогов	15,3%	12%

Руководство определило прогнозную валовую прибыль, исходя из предыдущих результатов деятельности и ожидаемых объемов сбыта. Используемые средневзвешенные темпы роста согласуются с прогнозами, включенными в отчеты руководства.

Применяемые ставки дисконтирования представляют собой ставки до уплаты налогов и отражают специфические риски, относящиеся к соответствующей ЕГДП.

8. ГУДВИЛ

Гудвил, возникающий при консолидации, относится к приобретениям дочерних компаний и долей неконтролирующих акционеров.

	Остаточная стоимость
На 31 декабря 2009 г.	234 100
Обесценение	(21 546)
На 31 декабря 2010 г.	212 554
Признано при объединении бизнеса	15 130
Обесценено после объединения бизнеса	(15 130)
На 31 декабря 2011 г.	212 554

Тестирование гудвила на обесценение: Гудвил распределяется на единицы, генерирующие денежные потоки (ЕГДП), которые являются наименьшими в рамках Группы и по которым руководство отслеживает гудвил, а также которые не превышают сегмент для целей сегментной отчетности.

Возмещаемая стоимость каждой ЕГДП определялась, исходя из расчетов ценности использования. В данных расчетах используются прогнозы движения денежных средств, основанные на финансовых бюджетах, утвержденных руководством на пятилетний период. Денежные потоки, выходящие за пределы пятилетнего периода, экстраполируются с использованием указанных ниже оценочных темпов роста. Темпы роста не превышают многолетний средний темп роста по сектору экономики, в котором функционирует данная ЕГДП.

Исходя из результатов этих расчетов, за год, окончившийся 31 декабря 2010 года, было начислено обесценение в сумме 21 546 тыс. руб. и признано в составе прочих доходов/расходов.

Следующие допущения использовались в расчетах ценности использования, оказывающих наибольшее влияние на возмещаемую стоимость, а именно:

	2011	2010
Темпы роста после пяти лет	3%	4%
Ставка дисконтирования до уплаты налогов	11,8%-12%	12%

Руководство определило прогнозную валовую прибыль, исходя из предыдущих результатов деятельности и ожидаемых объемов сбыта. Используемые средневзвешенные темпы роста согласуются с прогнозами, включенными в отчеты руководства.

Применяемые ставки дисконтирования представляют собой ставки до уплаты налогов и отражают специфические риски, относящиеся к соответствующей ЕГДП.

9. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Готовая продукция	2 821 161	1 470 637
Сырье	2 032 643	1 603 017
Незавершенное производство	209 027	202 135
Итого запасов	5 062 831	3 275 789

Стоимость запасов, находящихся в залоге под обеспечение банковских кредитов, раскрывается в Комментарий 14.

10. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ

	Животные (птица)	Посевы	Итого биологических активов
На 1 января 2010 г.	184 158	-	184 158
Поступило в составе дочерней компании	-	121 349	121 349
Чистые закупки / (продажи)	6 484	81 874	88 358
Прибыль / (убыток) от изменений справедливой стоимости	9 550	66 801	76 351
Реклассификация урожая в запасы	-	(268 230)	(268 230)
31 декабря 2010 г.	200 192	1 794	201 986
На 1 января 2011 г.	200 192	1 794	201 986
Чистые закупки / (продажи)	3 152	348 456	351 608
Выбытие в составе дочерней компании	(62 926)	-	(62 926)
Прибыль / (убыток) от изменений справедливой стоимости	13 326	17 517	30 843
Реклассификация урожая в запасы	-	(304 620)	(304 620)
31 декабря 2011 г.	153 744	63 147	216 891

Прибыль / (убыток) от изменений справедливой стоимости биологических активов признана в Отчете о совокупном доходе в составе выручки.

Прибыль от изменений справедливой стоимости биологических активов за год, закончившийся 31 декабря 2011 года включает изменение в стоимости озимой пшеницы на 31 декабря 2011 года в сумме 24 852 тыс. руб. и убыток в сумме 7 335 тыс. руб., связанный с сельскохозяйственной продукцией собранной из биологических активов Группы и оцененных по справедливой стоимости на момент сбора урожая за вычетом предполагаемых расходов на продажу.

Ставка дисконтирования до уплаты налогов, применявшаяся в расчетах, составила 18,6% и для года, закончившегося 31 декабря 2011 г. и для года, закончившегося 31 декабря 2010 года Другие допущения не оказывали существенного влияния на расчет.

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Торговая дебиторская задолженность	8 149 173	6 236 639
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(78 317)	(132 474)
Итого торговой дебиторской задолженности	8 070 856	6 104 165
Прочая дебиторская задолженность, включая НДС и акцизы к возмещению	3 025 760	3 354 970
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(103 098)	(155 629)
Итого прочей дебиторской задолженности	2 922 662	3 199 341
Итого дебиторской задолженности	10 993 518	9 303 506

Резерв под обесценение дебиторской задолженности:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Резерв на начало года	288 103	126 407
Резерв, начисленный в течение года	41 097	141 446
Реклассификация	(53 028)	128 066
Резерв, сторнированный в течение года	(94 757)	(107 816)
Резерв на конец года	181 415	288 103

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Денежные средства на счетах банков	623 155	1 943 975
Денежные эквиваленты	60 044	41 291
Денежные средства в пути	26 240	6 885
Денежные средства в кассе	8 368	8 304
Итого денежных средств и их эквивалентов	717 807	2 000 455

По состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года Группа не имеет на счетах средств, ограниченных в использовании.

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Под уставным капиталом понимается уставный капитал материнской компании.

ОАО Синергия выпустила 25 670 000 обыкновенных акций, каждая номинальной стоимостью 100 руб.

	Количество обыкновен- ных акций (тысяч)	Казначейские акции (тысяч)	Итого акций, выпущенных в обращение (тысяч)	Итого уставного капитала
На 1 января 2010 г.	17 900	(569)	17 331	1 733 110
Выпуск акций в рамках преимущественных прав выкупа	1 020	-	1 020	102 000
Вторичное размещение акций	2 900	-	2 900	290 000
Выкуп собственных акций	-	(1 057)	(1 057)	(105 724)
На 31 декабря 2010 г.	21 820	(1 626)	20 194	2 019 386
На 1 января 2011 г.	21 820	(1 626)	20 194	2 019 386
Выпуск акций в рамках преимущественных прав выкупа	3 850	-	3 850	385 000
Выкуп собственных акций	-	(3 505)	(3 505)	(350 516)
На 31 декабря 2011 г.	25 670	(5 131)	20 539	2 053 870

Количество казначейских акций на 31 декабря 2011 г. Составило 5 131 тыс. штук.

23 декабря 2010 г. Компания зарегистрировала 6 750 000 обыкновенных акций нового выпуска (регистрационный номер 1-01-55052-E-003D), технически связанного со вторичным публичным размещением (SPO), проведенным в октябре 2010 года. 2 900 000 акций из вновь выпущенных 6 750 000 акций были возвращены мажоритарному стратегическому акционеру Группы Синергия, который разместил его собственные акции в рамках SPO в октябре 2010 года, осуществленного по схеме сделки «Старые в качестве Новых». Оставшиеся 3 850 000 акций выпущенных акций были предложены по закрытой подписке, в рамках преимущественного права выкупа, а также по открытой подписке. В рамках преимущественного права выкупа Компания разместила 978 919 выпущенных акций.

В течение года Группа выкупила 3 505 155 акций.

Новые обыкновенные акции Компании 26 июля 2011 г. допущены к торгам в Российской торговой системе («РТС») и на Московской межбанковской валютной бирже («ММВБ») под одинаковым кодом «SYNG» с номером ISIN: RU00AOHL5M1.

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Необеспеченные долгосрочные кредиты и займы	2 333 566	3 501 426
Обеспеченные долгосрочные кредиты и займы	1 990 421	1 465 800
Итого долгосрочных кредитов и займов	4 323 987	4 967 226
Необеспеченные кредиты и займы	200 688	213 202
Обеспеченные банковские кредиты	1 041 952	980 144
Итого краткосрочных кредитов и займов	1 242 640	1 193 346
Итого кредитов и займов	5 566 627	6 160 572

В отчетном периоде средневзвешенная годовая процентная ставка по банковским кредитам составила 10,5% (в 2010 году средневзвешенная годовая процентная ставка по банковским кредитам составляла 11%).

Сроки погашения кредитов и займов представлены далее:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
По требованию или в течение 1 года	1 242 640	1 193 346
От 1 до 2 лет	2 490 722	738 000
От 2 до 5 лет	1 204 133	3 331 376
Более 5 лет	629 132	897 850
Итого кредитов и займов	5 566 627	6 160 572

По состоянию на 31 декабря 2011 года следующие банки имели самые большие доли в кредитном портфеле Группы: Сбербанк AAA(rus), Банк ВТБ AAA(rus), Юникредит Банк AAA(rus).

По состоянию на 31 декабря 2011 года, банковские кредиты были обеспечены следующими активами:

- Основные средства с балансовой стоимостью в размере 2 048 027 тыс. руб. (на 31 декабря 2010 г. – 1 542 475 тыс. руб.);
- Запасы с балансовой стоимостью в размере 286 814 тыс. руб. (на 31 декабря 2010 г. – 126 550 тыс. руб.);
- Акции ОАО «Ликеро-водочный завод «Хабаровский» с чистыми активами в сумме 508 164 тыс. руб. (на 31 декабря 2010 года – 425 621 тыс. руб.).

Агентство Фитч Рейтингс (Fitch Ratings) присвоило Компании долгосрочный международный рейтинг дефолта эмитента (РДЭ) на уровне «В» и национальный долгосрочный рейтинг на уровне «BBB+»(rus). Прогноз по рейтингам ОАО «Синергия» оценивается как «Стабильный».

Невыбранные кредитные линии на 31 декабря 2011 года составляли 3 822 753 тыс. руб. (на 31 декабря 2010 года – 5 234 240 тыс. руб.).

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Задолженность по акцизам, НДС и прочим налогам	3 072 357	2 035 237
Торговая кредиторская задолженность	1 222 766	1 042 811
Прочая кредиторская задолженность	486 647	442 741
Авансы полученные	33 682	27 763
Итого торговой и прочей кредиторской задолженности	4 815 452	3 548 552

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2011	2010
Сырье и материалы	14 400 110	12 245 255
Заработная плата	902 562	778 858

Амортизация и обесценение	281 064	235 754
Топливо и электроэнергия	208 740	202 215
Обслуживание и ремонт	81 657	69 822
Аренда	20 849	22 225
Прочие расходы	380 814	194 029
Итого себестоимости	16 275 796	13 748 158

17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2011	2010
Заработная плата	1 076 547	722 706
Банковские услуги, информационные и консультационные услуги, страхование, безопасность	210 436	198 319
Амортизация и обесценение	72 283	110 798
Прочие налоги	118 296	83 217
Аренда	139 081	53 619
Прочие расходы	263 946	198 961
Итого общехозяйственных и административных расходов	1 880 589	1 367 620

Прочие расходы включают в себя расходы на топливо и электроэнергию, обслуживание и ремонт, различные материалы и т.д.

18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2011	2010
Реклама, продвижение, транспортировка	2 343 453	1 770 488
Заработная плата	1 179 726	930 443
Аренда	122 617	128 462
Сырье и материалы	60 456	34 904
Амортизация и обесценение	46 840	56 442
Топливо и электроэнергия	37 962	34 649
Прочие расходы	172 403	105 905
Итого коммерческих расходов	3 963 457	3 061 293

Прочие расходы включают в себя прочие налоги, обслуживание и ремонт, различные материалы и т.д.

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

	2011	2010
Доход/(убыток) от выбытия материалов	(239 329)	(190 571)
Убыток от выбытия дочерней компании	(59 628)	-
Обесценение дебиторской задолженности	(41 097)	(141 446)
Обесценение гудвила	(15 130)	(21 546)
Списание кредиторской задолженности	9 694	199 576
Прочие доходы/расходы	95 298	118 920
Итого прочие доходы/(расходы)	(250 192)	(35 067)

20. ЧИСТЫЕ ЗАТРАТЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

	2011	2010
Чистая величина процентов по банковским овердрафтам и кредитам	487 439	512 576
Расходы на привлечение финансирования, включая стоимость банковских гарантий	281 161	135 173
Чистые курсовые разницы	(102 698)	111 829
Итого чистых затрат на финансирование	665 902	759 578

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2011	2010
Текущий налог на прибыль, начисленный	535 805	484 432
Отложенный налог на прибыль	(19 563)	98 909
Итого налога на прибыль	516 242	583 341

В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 г., были применимы следующие ставки налогообложения по налогу на прибыль: Российская Федерация – 20%, Пермский Край Российской Федерации – 16%, Кипр – 10% (в 2010 г.: Российская Федерация – 20%, Пермский Край Российской Федерации – 16%, Кипр – 10%).

Птицеводческие компании и компании, занятые в производстве сельскохозяйственной продукции, являются плательщиками налога на прибыль по ставке 0%.

Ниже приведен расчет различия между налогом на налогооблагаемую прибыль Группы и теоретической суммой, рассчитываемой с использованием налоговых ставок применимых к прибыли соответствующих консолидируемых компаний:

	2011	2010
Прибыль до налогообложения	2 177 466	2 156 172
Налог, рассчитанный по ставке 20%	435 493	431 234
Эффект доходов/расходов не принимаемых, или не вычитаемых для целей налогообложения:		
Налоговый убыток, не принимаемый для целей налогообложения	14 151	13 911
Эффект от дохода, который облагается по нулевой ставке	(89 456)	(13 600)
Эффект региональных налоговых ставок, отличных от 20%	(39 305)	(8 364)
Эффект расходов, не принимаемых в целях налогообложения	195 359	160 160
Итого налога на прибыль	516 242	583 341

22. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ

Ниже приведены основные отложенные налоговые активы и обязательства, признанные Группой, и изменения в них в течение отчетного периода.

	1 января 2010 г.	Отнесено на прибыль/ (убыток)	Приобретени е дочерних компаний	Прочие изменения	Выбытие дочерних компаний	31 декабря 2011 г.
Основные средства	26 555	20 004	-	675	(4 471)	42 763
Нематериальные активы	5 005	2 014	-	-	-	7 019
Запасы	29 014	43 642	-	-	-	72 656
Дебиторская задолженность	25 491	(13 345)	-	180	-	12 326
Кредиторская задолженность	21 063	38 685	-	-	-	59 748
Прочие активы и обязательства	72 860	(22 548)	2 154	7 715	-	60 181
Отложенные налоговые активы	179 988	68 452	2 154	8 570	(4 471)	254 693
Основные средства	(119 760)	3 982	(16 322)	-	-	(132 100)
Нематериальные активы	(517 388)	(34 162)	(102)	-	-	(551 652)
Запасы	(12 159)	(2 330)	-	-	-	(14 489)
Дебиторская задолженность	(96 183)	(32 963)	-	-	-	(129 146)
Кредиторская задолженность	(70 053)	42 025	-	-	-	(28 028)
Прочие активы и обязательства	(6 406)	(25 441)	-	-	-	(31 847)
Отложенные налоговые обязательства	(821 949)	(48 889)	(16 424)	-	-	(887 262)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(641 961)	19 563	(14 270)	8 570	(4 471)	(632 569)

	1 января 2009 г.	Отнесено на прибыль/ (убыток)	Приобретение дочерних компаний	31 декабря 2010 г.
Основные средства	11 603	14 952	-	26 555
Нематериальные активы	1 460	3 545	-	5 005
Запасы	32 904	(3 890)	-	29 014
Дебиторская задолженность	29 445	(4 623)	669	25 491
Кредиторская задолженность	20 249	416	398	21 063
Прочие активы и обязательства	41 539	31 321	-	72 860
Отложенные налоговые активы	137 200	41 721	1 067	179 988
Основные средства	(94 970)	(24 790)	-	(119 760)
Нематериальные активы	(527 276)	9 888	-	(517 388)
Запасы	(4 733)	(7 426)	-	(12 159)
Дебиторская задолженность	(14 796)	(81 387)	-	(96 183)
Кредиторская задолженность	(40 206)	(29 847)	-	(70 053)
Прочие активы и обязательства	662	(7 068)	-	(6 406)
Отложенные налоговые обязательства	(681 319)	(140 630)	-	(821 949)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(544 119)	(98 909)	1 067	(641 961)

Выше в таблицах показаны признание и реверсирование временных разниц, вытекающих в основном, из переоценки основных средств и нематериальных активов (брендов) для целей приобретения; обесценения дебиторской задолженности; и резервов на списание запасов до чистой стоимости реализации.

23. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как результат деления прибыли или убытка, приходящихся на акционеров Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода

	2011	2010
Прибыль, приходящаяся на акционеров	1 589 300	1 513 420
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тыс.шт.)	21 012	18 040
Базовая прибыль на акцию, в руб.	75.64	83.89

Все акции являются обыкновенными акциями и не являются потенциальными обыкновенными акциями с разводняющим эффектом. Таким образом, Группа не рассчитывает разводненную прибыль на акцию.

	2011	2010
Акции, выпущенные на 1 января	21 820	17 900
Эффект от выпуска акций, в рамках преимущественного права выкупа	3 217	1 529
Эффект владения собственными акциями	(4 025)	(1 389)
Среднее количество акций в обращении	21 012	18 040

24. ОБЪЕДИНЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ

В декабре 2011 года Группа приобрела 100% долю в Р-Стор Холдингз Лимитед за 1 300 тыс.руб. Приобретенная компания является холдинговой компанией, владельцем двух дистрибуционных компаний в сегменте алкогольной продукции и в сегменте продуктов питания.

Приобретенная компания не привнесла выручки и чистого дохода с момента приобретения, так как компания была приобретена близко к концу года.

На дату приобретения активы и обязательства составляли:

	Соотнесённая справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	43 363
Нематериальные активы	2 679
Основные средства	148 593
Торговая и прочая дебиторская задолженность, запасы	259 736
Справедливая стоимость неконтролирующей доли участия в дочерней компании Группы	15 892
Чистые отложенные налоговые активы	(14 270)
Кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность	(469 823)
Чистые активы, приобретенные	(13 830)
Стоимость приобретения	1 300
Результат, возникающий при приобретении, учитываемый как:	
Гудвил, признанный как расход	15 130
Стоимость приобретения, выплаченная наличными средствами	-
Денежные средства и их эквиваленты, приобретенные	43 363
Приток денежных средств при приобретении	43 363

Стоимость приобретения в сумме 1 300 тыс. руб. должна быть погашена после отчетной даты.

Сравнительная информация:

В апреле 2010 года, Группа приобрела 100% долю в ЗАО «Русский Гектар Урожай» за 10 000 тыс. руб. Стоимость приобретения была распределена по приобретенным активам и принятым обязательствам. Приобретенная компания принесла выручку в размере 55 764 тыс. руб. и прибыль в размере 30 772 тыс. руб. Если бы приобретение имело место 1 января 2010 г., выручка от приобретенной компании и прибыль за год месяцев, закончившийся 31 декабря 2010 года, была бы 88 209 тыс. руб. и 16 946 тыс. руб. соответственно.

На дату приобретения активы и обязательства составляли:

	Соотнесённая справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	382
Основные средства	351 248
Торговая и прочая дебиторская задолженность, запасы	252 627
Биологические активы	121 349
Чистые отложенные налоговые активы	1 066
Кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность	(716 797)
Чистые активы, приобретенные	9 875
Стоимость приобретения	(10 000)
Результат, возникающий при приобретении, учитываемый как:	
Гудвил, признанный как расход	125
Стоимость приобретения, выплаченная наличными средствами	-
Денежные средства и их эквиваленты, приобретенные	382
Приток денежных средств при приобретении	382

25. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНЕЙ КОМПАНИИ

В марте 2011 года произошло выбытие из Группы 100% владения в дочерней компании Роял Восток Инвестментс Лимитед.

На дату выбытия активы и обязательства составляли:

	Применимые активы и обязательства
Денежные средства и их эквиваленты	135
Торговая и прочая дебиторская задолженность, запасы	25 954
Нематериальные активы	13 744
Кредиты, торговая и прочая кредиторская задолженность	(39 719)
Чистые активы	114

Общая сумма оттока денежных средств составила 1 315 тыс. руб. и представляет собой полученную сумму вознаграждения в сумме 1 450 тыс. руб. за вычетом остатков денежных средств выбывшей компании.

Сравнительная информация:

В году, закончившемся 31 декабря 2010 года, дочерние компании не выбывали.

26. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В июле 2010 г. Группа Синергия и Группа Веда подписали эксклюзивное долгосрочное соглашение, согласно которому «Синергия» начала выпуск и дистрибуцию одного из ведущих российских премиальных брендов «Веда». В соответствии с соглашением, производство водки «Веда» запущено на Мариинском ликероводочном заводе, расположенном в Сибири и являющемся флагманским заводом Группы «Синергия» по выпуску продукции премиального класса. Водка «Веда» распространяется через собственную федеральную дистрибуционную сеть «Синергии».

Группа получила долю в совместной деятельности в феврале 2011 года. Доля владения Группы в совместно контролируемых активах и операциях составляет 49%.

Активы и обязательства, доходы и расходы в отношении совместной деятельности признаются по методу пропорциональной консолидации

27. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Хозяйственная деятельность Группы может быть разделена на два основных направления: производство алкогольной продукции и производство продуктов питания. Третий сегмент именуется «Холдинговые компании» и не осуществляет операционной деятельности.

Группа применила МСФО (IFRS) 8 за год, закончившийся 31 декабря 2011 г. Операционные сегменты были определены руководством на основе управленческих отчетов, которые первоначально составляются из данных российских учетных регистров и регулярно сверяются с данными финансовой отчетности по МСФО. Управленческие отчеты анализируются руководителем, ответственным за принятие решений, для принятия стратегических решений. Руководителем, ответственным за принятие решений и распределение ресурсов и оценку работы операционных сегментов, является финансовый директор Группы. Следующие критерии применялись для определения операционных сегментов и отнесения конкретной дочерней компании Группы к определенному сегменту:

- хозяйственная деятельность компаний;
- характер производственных процессов;
- производимая и продаваемая продукция;
- конкретные характеристики покупателей/заказчиков.

Продажи между сегментами выполняются на рыночных условиях. Выручка от операций с внешними сторонами, информация о которой представляется руководству, оценивается таким же образом, что и в отчете о совокупном доходе.

Руководство оценивает результаты деятельности операционных сегментов на основании определенных показателей, представляемых руководителю, ответственному за принятие операционных решений. Сюда включается информация об операционных сегментах, представляемая в соответствии с Российскими Стандартами Бухгалтерского Учета (РСБУ). Эта информация содержит данные о выручке, амортизации, процентных доходах и расходах, расходах по налогу на прибыль и сумме активов. Для этих целей сумма активов рассчитывается как валюта баланса за вычетом инвестиций в дочерние компании и внутригрупповых займов.

Ниже представлены финансовые результаты Группы по операционным сегментам:

Показатель по сегменту	Алкоголь- ная продукция	Продукты питания	Холдин- говые компании	Итого	Элиминация межсегмента	Консолидировано за год, закончившийся 2011 г.
Выручка, РСБУ	34 554 783	4 517 051	44 308	39 116 142	(82 887)	39 033 255
Выручка, МСФО, включая межсегментную выручку	21 272 572	3 985 369	38 348	25 296 289	(82 887)	25 213 402
Выручка, МСФО, без межсегментной выручки	21 228 595	3 984 758	49	25 213 402	-	25 213 402
Валовая прибыль, МСФО	8 074 346	848 202	38 937	8 961 485	(23 879)	8 937 606
Амортизация основных средств и нематериальных активов, МСФО	(221 498)	(134 300)	(44 389)	(400 187)	-	(400 187)
Активы, МСФО	25 005 859	6 029 562	8 206 973	39 242 394	(11 163 445)	28 078 949

Показатель по сегменту	Алкоголь- ная продукция	Продукты питания	Холдин- говые компании	Итого	Элиминация межсегмента	Консолидировано за год, закончившийся 2010 г.
Выручка, РСБУ	24 065 142	3 995 374	241 551	28 302 067	(543 912)	27 758 155
Выручка, МСФО, включая межсегментную выручку	18 164 440	3 486 876	20 484	21 671 800	(543 912)	21 127 888
Выручка, МСФО, без межсегментной выручки	17 641 030	3 486 694	164	21 127 888	-	21 127 888
Валовая прибыль, МСФО	6 562 773	807 154	20 484	7 390 411	(10 681)	7 379 730
Амортизация основных средств и нематериальных активов, МСФО	(235 636)	(119 995)	(68 909)	(424 540)	-	(424 540)
Активы, МСФО	22 294 712	5 436 303	7 153 447	34 884 462	(9 825 162)	25 059 300

Выручка по отчётным сегментам сверяется с выручкой Группы следующим образом:

Показатель по сегменту	Алкоголь- ная продукция	Продукты питания	Холдин- говые компании	Итого	Элиминация межсегмента	Консолидировано за год, закончившийся 2011 г.
Выручка, РСБУ	34 554 783	4 517 051	44 308	39 116 142	(82 887)	39 033 255
Поправка на периодизацию	1 962	-	-	1 962	-	1 962
Реклассификация из категории прочих доходов и расходов	45 254	33 641	40	78 935	-	78 935
Исключение внутригрупповых операций	(13 755 863)	(557 102)	(6 000)	(14 318 965)	-	(14 318 965)
Прочие поправки	426 436	(8 221)	-	418 215	-	418 215
Выручка, МСФО	21 272 572	3 985 369	38 348	25 296 289	(82 887)	25 213 402

Показатель по сегменту	Алкоголь- ная продукция	Продукты питания	Холдин- говые компании	Итого	Элиминация межсегмента	Консолидировано за год, закончившийся 2010 г.
Выручка, РСБУ	24 065 142	3 995 374	241 551	28 302 067	(543 912)	27 758 155
Поправка на периодизацию	(946)	(2 837)	-	(3 783)	-	(3 783)
Реклассификация из категории прочих доходов и расходов	24 577	69 215	-	93 792	-	93 792
Исключение внутригрупповых операций	(5 536 457)	(526 431)	(6 000)	(6 068 888)	-	(6 068 888)
Прочие поправки	(387 876)	(48 445)	(215 067)	(651 388)	-	(651 388)
Выручка, МСФО	18 164 440	3 486 876	20 484	21 671 800	(543 912)	21 127 888

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск (в т.ч. валютный риск, риск изменения ставки процента по справедливой стоимости, риск изменения ставки процента по денежным потокам и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. В целях управления совокупным риском Группа обращает особое внимание на непредсказуемость финансовых рынков для минимизации возможного

негативного воздействия на финансовые показатели Группы. Управление рисками осуществляется финансовым департаментом Группы.

Управление рисками осуществляется финансовым департаментом Группы.

- **Рыночный риск**

- i) Валютный риск**

Группа не имеет существенных текущих или будущих торговых сделок, которые подвержены валютному риску.

На 31 декабря 2011 г. общий валютный риск Группы составлял 26 240 тыс. руб. (денежные средства в долл. США и ЕВРО в размере 26 240 тыс. руб.).

На 31 декабря 2010 г. общий валютный риск Группы составлял 32 067 тыс. руб. (денежные средства в долл. США и ЕВРО в размере 32 067 тыс. руб.).

- ii) Ценовой риск**

Группа не подвержена ценовому риску по долевым ценным бумагам, поскольку не имеет долевыми ценными бумагами, которые котируются на бирже. Группа не подвержена товарному ценовому риску, поскольку как готовая продукция, так и приобретаемые материалы не продаются на открытом рынке.

- iii) Риск изменения ставки процента**

Риск изменения ставки процента по денежным потокам является риском изменения будущих денежных потоков по финансовому инструменту вследствие изменений в рыночных ставках процента. Риск изменения ставки процента по справедливой стоимости – это риск изменения стоимости финансовых инструментов вследствие изменений в рыночных ставках процента.

Для Группы осуществление заимствований по плавающим ставкам означает существование риска изменения процентной ставки по денежным потокам. Кредитование по фиксированным ставкам или покупка долговых инструментов по фиксированным ставкам для Группы означает несение риска изменения ставки процента по справедливой стоимости.

Группа осуществляет регулярные проверки своего портфеля долговых обязательств и отслеживает изменения в ставках процента в целом, что обеспечивает достаточную уверенность в том, что платежи по процентам составляют суммы на приемлемом уровне. Более подробно о выплатах процентов на заимствования Группы раскрыты в Комментарий 14.

Чувствительность ставок процента на финансовые активы и обязательства определяется в результате проведения анализа рынка финансовых инструментов. Ставки процента на основные финансовые статьи остаются фиксированными в течение всего срока действия соответствующего контракта. В среднем, срок действия кредитного соглашения составляет три года.

Свободные средства Группы размещены на срочных депозитах в банках с солидной репутацией, что позволяет получать доход в форме процентов. Политикой Группы является получение самых благоприятных из возможных ставок процента.

- **Кредитный риск**

Группа несёт кредитные риски, основным из которых является риск, возникающий из торговой дебиторской задолженности. Политика Группы предусматривает заключение сделок с надёжными клиентами, что должно уменьшить любой значительный кредитный риск. Группа применяет процедуры контроля кредитного риска, мониторинг которого проводится на постоянной основе. Группа сформировала резервы возможных убытков по дебиторской задолженности.

Группа осуществляет операции только с известными, кредитоспособными третьими сторонами. Политика Группы предусматривает проведение процедур проверки кредитоспособности в отношении всех клиентов, выразивших желание проводить торговые сделки на условиях кредитования. В дополнение, Группа осуществляет процедуры непрерывного контроля остатков дебиторской задолженности, что позволяет снизить до незначительного уровня риски неполучения Группой денежных средств по безнадежным долгам.

Прочие финансовые активы Группы, по которым имеются кредитные риски, включают в себя денежные средства. Денежные средства размещены в надёжных банках. В результате, руководство не ожидает наступления ситуации, в которой какой-либо контрагент не сможет выполнить свои обязательства.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по каждому классу признанных финансовых активов, равен балансовой стоимости таких активов, указанной в бухгалтерском балансе.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную степень воздействия кредитного риска. Максимальная степень воздействия кредитного риска на отчётную дату составляла:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10 993 518	9 303 506
Денежные средства и их эквиваленты	717 807	2 000 455
Максимальная степень воздействия кредитного риска	11 711 325	11 303 961

На конец финансового периода отсутствовала значительная концентрация кредитного риска для Группы, поскольку ни на одного из дебиторов группы не приходится более 2% от общей дебиторской задолженности.

В таблице ниже представлена разбивка торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам погашения:

	На 31 декабря 2011 г.		На 31 декабря 2010 г.	
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
Текущая	10 811 999	-	9 212 097	-
Просрочка 0 - 180 дней	138 945	6 947	96 359	31 872
Просрочка более 180 дней	264 048	214 527	283 153	256 231
Итого дебиторской задолженности	11 214 992	221 474	9 591 609	288 103

○ Риск ликвидности

Целью управления риском ликвидности является обеспечение наличия достаточных денежных сумм, ликвидных ценных бумаг и возможности привлечения денежных средств путём кредитования.

Стратегия Группы по обеспечению требуемого уровня ликвидности заключается в приобретении долгосрочных кредитов, сокращения доли краткосрочных заимствований, выпуске облигаций, поддержании достаточного уровня доступных кредитных линий (сумма указана в Комментарий 14) и периодической проверке требований ликвидности как в текущий, так и в будущий период.

В таблице ниже представлены предусмотренные договорами даты погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2011 г.:

	Балансовая стоимость	12 месяцев или менее	1-2 года	Более двух лет
Кредиты и займы	5 566 627	1 242 640	2 490 722	1 833 265
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 815 452	4 815 452	-	-
Итого кредитов и займов и кредиторской задолженности	10 382 079	6 058 092	2 490 722	1 833 265

В таблице ниже представлены предусмотренные договорами даты погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2010 г.:

	Балансовая стоимость	12 месяцев или менее	1-2 года	Более двух лет
Кредиты и займы	6 160 572	1 193 346	738 000	4 229 226
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 548 552	3 548 552	-	-
Итого кредитов и займов и кредиторской задолженности	9 709 124	4 741 898	738 000	4 229 226

○ Управление рисками недостаточности капитала

Группа стремится поддерживать оптимальную структуру капитала. Группа регулирует структуру капитала на основании соотношения собственных и заемных средств, коэффициента покрытия по процентам и отношения чистой задолженности к EBITDA.

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Кредиты и займы	5 566 627	6 160 572
За вычетом: денежные средства и их эквиваленты	(717 807)	(2 000 455)
Чистая финансовая задолженность	4 848 820	4 160 117
Итого собственный капитал	16 691 706	14 428 196
Соотношение заемных средств к собственным	0,290	0,288

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Мажоритарным акционером Группы является.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу за 2011 г., составило 149 071 тыс. руб. (за 2010 год – 106 705 тыс. руб.).

Величина вознаграждения директоров и ключевых должностных лиц определена трудовыми соглашениями. Часть ключевого управленческого персонала (или их связанные стороны) занимает должности в других компаниях, что к получению контроля или оказанию существенного влияния на финансовую и операционную политику таких компаний.

Определённое количество таких компаний проводило сделки с Группой в отчётном периоде.

В таблице ниже приводится информация о совокупной стоимости сделок и непогашенных остатков по операциям со связанными сторонами, в отношении которых возможно осуществление контроля или оказание существенного влияния:

Реализация товаров и услуг

	2011	2010
Реализация товаров	3 014 282	3 001 407
Реализация услуг	36 263	28 445
Итого проданных товаров и услуг	3 050 545	3 029 852

Большая часть реализации товаров связанным сторонам была осуществлена в адрес ключевого дистрибутора Группы в сегменте продуктов питания.

Приобретение товаров и услуг

	2011	2010
Приобретение товаров	220 577	34 682
Приобретение услуг	6 818	14 131
Итого приобретенных товаров и услуг	227 394	48 813

Дебиторская и кредиторская задолженность, возникшая в результате реализации и приобретения товаров и услуг

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность по операциям со связанными сторонами	977 507	758 648
Торговая и прочая кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами	40 292	10 738

30. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

○ Судебные разбирательства

В течение года Группа участвовала в ряде судебных разбирательств (как в качестве истца, так и в качестве ответчика), возникших в ходе обычной деятельности. По мнению руководства, в настоящий момент Группа не вовлечена в судебные разбирательства и прочие неурегулированные иски, которые могли бы оказать

существенное влияние на финансовые результаты или финансовое положение Группы и при этом не были отражены или раскрыты в данной консолидированной финансовой отчетности.

- **Договорные обязательства**

На 31 декабря 2011 г. Группа не имела существенных договорных обязательств по закупке компонентов для строительства объектов основных средств.

- **Договор аренды**

На 31 декабря 2011 года Группа имела договорные обязательства по неаннулируемой аренде на сумму 0 тыс. руб. (На 31 декабря 2010 года – 84 690 тыс. руб.).

- **Политика страхования**

Часть производственного оборудования Группы должным образом застрахована. Группа должным образом не застраховала перерывы в производстве, а также ответственность перед третьими сторонами, проистекающую из ущерба собственности и окружающей среде в результате происшествий, связанных с собственностью Группы или её деятельностью. До тех пор, пока Группа не обеспечит должное страхование, существует риск, что понесённые убытки или имущественный ущерб, нанесённый Группой, окажут существенное влияние на её деятельность и финансовое положение.

- **Налоговое законодательство**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство характеризуется различиями в интерпретациях и частыми изменениями. Интерпретации руководством отдельных норм этого законодательства применительно к сделкам и деятельности компаний в составе Группы могут быть оспорены налоговыми органами.

Российские налоговые органы могут занять более жёсткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчётов, и возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены.

Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверка может распространяться на более длительные периоды.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования предусматривает право налоговых органов на корректировку суммы налогооблагаемого дохода при трансфертном ценообразовании и начисление дополнительных налоговых обязательств по всем контролируемым операциям в случае, если разница между ценой сделки и рыночной ценой превышает 20%.

Контролируемые операции включают сделки между взаимозависимыми сторонами согласно определению, содержащемуся в Налоговом кодексе Российской Федерации, все международные операции (независимо от того осуществляются ли они между независимыми или связанными сторонами), сделки при которых цены, используемые одним и тем же налогоплательщиком по аналогичным операциям, различаются более чем на 20% в течение короткого периода времени, а также бартерные операции.

Налоговые обязательства, возникающие в результате внутригрупповых операций, устанавливаются с использованием фактической цены продажи. Возможно, в ходе изменения интерпретации правил в области трансфертного ценообразования в Российской Федерации и изменения подхода российских налоговых органов, такие трансфертные цены могут быть оспорены в будущем. Учитывая, что правила трансфертного ценообразования в России не изложены подробно, влияние подобного оспаривания невозможно надёжно оценить, однако оно может быть значительным для финансового положения и/или деятельности компании в целом.

В состав Группы входят компании, учреждённые за пределами России. Налоговые обязательства Группы определяются исходя из допущений, что эти компании не облагаются в России налогом на прибыль, поскольку они не имеют постоянных представительств на территории Российской Федерации. Российское налоговое законодательство не предоставляет подробных правил по налогообложению иностранных компаний. Возможно, в ходе изменения интерпретаций этих правил и изменения подхода российских налоговых органов, статус некоторых или всех иностранных компаний Группы, не облагаемых налогом в России, может быть оспорен. Эффект подобного оспаривания невозможно надёжно оценить, однако он может быть значительным для финансового положения и/или хозяйственной деятельности компании в целом.

Российское налоговое законодательство в некоторых областях не содержит точно определённых и окончательных правил и принципов. Периодически руководство Группы применяет свои интерпретации положений таких неопределённых областей законодательства, позволяющие снизить общую налоговую ставку Группы. Как указано выше, такие позиции, занимаемые Группой в связи с налоговым законодательством, могут оказаться предметом особенно тщательного рассмотрения в результате последних тенденций развития административной и судебной практики. Влияние предъявления каких-либо претензий со стороны налоговых органов не может быть надёжно оценено, однако может быть

значительным для финансового положения и хозяйственной деятельности Группы в целом.

○ **Акцизные платежи и банковские гарантии**

В 2011 году Федеральный закон от 27 ноября 2010 года №306-ФЗ изменил процедуру акцизного платежа для производителей алкогольной продукции. Начиная с 01 июля 2010 года, был введен авансовый порядок уплаты акциза. В соответствии с данным порядком, производители алкоголя обязаны уплатить акциз авансом при приобретении спирта.

Закон разрешает альтернативную процедуру платежа акциза – замена авансового платежа банковской гарантией, обеспечивающей будущий платеж акциза и оплата налога в момент, когда товары отгружаются покупателям (25 дней после окончания месяца, в котором состоялась отгрузка продукции).

С 1 июля 2011 года Группа применяет альтернативную процедуру платежа акциза и приобретает банковские гарантии для обеспечения акцизных платежей.

Сумма всех действующих гарантий на 31 декабря 2011 года составила 18 986 937 тыс. руб. Банковские комиссии за гарантии включены в чистые затраты на финансирование.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В марте 2012 года Группа подписала эксклюзивное, 5-летнее дистрибуционное соглашение с французским коньячным домом Camus, одним из мировых лидеров по выпуску коньяка.

Согласно долгосрочному контракту, бренды коньячного дома Camus будут эксклюзивно продаваться через дистрибуционную систему «Синергии» на территории всей России. Портфель всемирно известного коньячного производителя, основанного в 1863 г. и входящего в 5-ку глобальных лидеров, представлен коньяком Camus (VS, VSOP, XO, EXTRA), эксклюзивным и редким сортом – BorderiesXO, а также серией Traditional Vintages. Помимо этого, «Синергия» будет дистрибутировать такую продукцию коньячного дома, как кальвадос Berneroy, бренди Boncourt XO и Chatelle Napoleon.

2012 год

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2012**

ОАО «СИНЕРГИЯ»
(ГРУППА СИНЕРГИЯ)

НЕЗАВИСИМОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Совету Директоров

и Акционерам ОАО «Синергия» (Группы компаний «Синергия»)

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Синергия» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), которая включает в себя консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет о движении капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткое изложение учетной политики и прочие комментарии к отчетности.

Ответственность руководства за составление финансовой отчетности

Ответственность за составление и представление достоверной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство ОАО «Синергия» и его дочерних компаний. Данная ответственность включает внутренний контроль, который руководство Группы полагает необходимым для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, которые могут возникнуть в результате мошенничества или ошибки.

Ответственность аудитора

В наши обязанности входит выражение мнения об этой консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соответствия нормам профессиональной этики, планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур, подтверждающих значения и раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке указанных рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и представление достоверной финансовой отчетности с тем, чтобы разработать соответствующие аудиторские процедуры, но не с целью выражения мнения в отношении эффективности системы внутреннего контроля. Кроме того, аудит включал оценку уместности применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы полагаем, что полученные аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Заключение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Синергия» и его дочерних компаний на 31 декабря 2012 года, результаты ее хозяйственной деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

М.Б. Павлова

Партнер,

**Заместитель Генерального директора
«Бейкер Тилли Русаудит» ООО**

Доверенность №01-10/13-8, от 09.01.2013

ОРН 29602000361

5 апреля 2013 года

129164, г. Москва, Зубарев пер., д. 15, корп. 1

ГРУППА СИНЕРГИЯ

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
(Все суммы приведены в тыс. руб., если прямо не указано другое)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Комментарий	2012 год	2011 год
Продажи		41 547 579	37 580 083
Акцизы		(14 883 097)	(12 366 681)
Чистая выручка	0	26 664 482	25 213 402
Себестоимость	0	(15 652 379)	(16 275 796)
Валовая прибыль		11 012 103	8 937 606
Общехозяйственные и административные расходы	0	(2 089 619)	(1 880 589)
Коммерческие расходы	0	(5 416 532)	(3 963 457)
Прочие доходы/(расходы)	19	(382 984)	(250 192)
Операционная прибыль		3 122 968	2 843 368
Чистые затраты на финансирование	0	(992 790)	(665 902)
Прибыль до налогообложения		2 130 178	2 177 466
Налог на прибыль	0	(428 224)	(516 242)
Чистая прибыль		1 701 954	1 661 224
Приходящаяся на Основных акционеров Компании		1 641 852	1 589 300
Долю неконтролирующих акционеров		60 102	71 924
Базовая прибыль на акцию, руб.	0	84,87	75,64

Комментарии к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 8 по 37, являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Мечетин А.А., Председатель правления _____

Ким Е.С., Главный бухгалтер _____

5 апреля 2013 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Комментарий	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	37	5 944 495	4 627 001
Гудвил	39	212 554	212 554
Нематериальные активы	7	5 737 553	5 457 033
Прочие долгосрочные активы	37	120 216	179 065
Отложенные налоговые активы	0	402 412	254 693
Всего долгосрочные активы		12 417 230	10 730 346
Краткосрочные активы			
Запасы	40	4 931 829	5 062 831
Биологические активы	0	200 615	216 891
Торговая и прочая дебиторская задолженность	42	11 956 616	10 993 518
Авансы выданные		517 874	329 768
Переплата по налогу на прибыль		24 788	27 788
Денежные средства и их эквиваленты	43	707 454	717 807
Всего краткосрочные активы		18 339 176	17 348 603
ВСЕГО АКТИВЫ		30 756 406	28 078 949
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Собственный капитал:			
Уставный капитал	44	2 567 000	2 567 000
Казначейские акции	44	(704 075)	(513 130)
Нераспределенная прибыль		8 575 715	6 933 863
Прочие резервы		6 263 394	7 092 602
Доля неконтролирующих акционеров		669 473	611 371
Всего капитал и резервы		17 371 507	16 691 706
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	4 963 302	4 323 987
Отложенные налоговые обязательства	0	711 842	887 262
Всего долгосрочные обязательства		5 675 144	5 211 249
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	1 663 318	1 242 640
Торговая и прочая кредиторская задолженность	46	5 883 578	4 815 452
Задолженность по налогу на прибыль		162 859	117 902
Всего краткосрочные обязательства		7 709 755	6 175 994
ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		30 756 406	28 078 949

Комментарии к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 8 по 37, являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Мечетин А.А., Председатель правления _____

Ким Е.С., Главный бухгалтер _____

5 апреля 2013 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал (Комм.13)	Казначейские акции (Комм.13)	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого собственный капитал	Доля неконтролирующих акционеров	Всего
Сальдо на 31 декабря 2010 года	2 182 000	(162 614)	5 339 643	6 498 228	13 857 257	570 939	14 428 196
Выпуск акций	385 000	-	-	4 328 986	4 713 986	-	4 713 986
Прочие изменения в доле неконтролирующих акционеров	-	-	4 920	-	4 920	(20 812)	(15 892)
Выбытие дочерней компании	-	-	-	-	-	(10 680)	(10 680)
Выкуп собственных акций	-	(350 516)	-	(3 734 612)	(4 085 128)	-	(4 085 128)
Итого изменения, не отраженные в чистой прибыли	385 000	(350 516)	4 920	594 374	633 778	(31 492)	602 286
Чистая прибыль за период	-	-	1 589 300	-	1 589 300	71 924	1 661 224
Сальдо на 31 декабря 2011 года	2 567 000	(513 130)	6 933 863	7 092 602	16 080 335	611 371	16 691 706
Прочие изменения в доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	(2 000)	(2 000)
Выпуск акций	-	(190 945)	-	(829 208)	(1 020 153)	-	(1 020 153)
Итого изменения, не отраженные в чистой прибыли	-	(190 945)	-	(829 208)	(1 020 153)	(2 000)	(1 022 153)
Чистая прибыль за период	-	-	1 641 852	-	1 641 852	60 102	1 701 954
Сальдо на 31 декабря 2012 года	2 567 000	(704 075)	8 575 715	6 263 394	16 702 034	669 473	17 371 507

Комментарии к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 8 по 37, являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Мечетин А.А., Председатель правления _____

Ким Е.С., Главный бухгалтер _____

5 апреля 2013 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Комментарий	2012 года	2011 года
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения и затрат на финансирование		3 122 968	2 843 368
Поправки на			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов		469 744	434 477
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств		8 487	(7 896)
(Прибыль)/убыток от выбытия материалов		60 636	239 329
(Прибыль)/убыток от выбытия дочерних компаний		-	59 628
(Прибыль)/убыток от выбытия кредиторской задолженности		(11 438)	(9 694)
(Прибыль)/убыток от изменения стоимости биологических активов		61 555	(30 843)
Резервы и начисления		218 162	70 082
(Прибыль)/убыток от выбытия финансовых активов		26 281	7 753
Прочие безналичные расчеты		(98 551)	(260 962)
Изменения в оборотном капитале			
(Увеличение)/уменьшение запасов и биологических активов		25 087	(1 905 911)
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности		(1 403 169)	(2 076 412)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности		973 558	962 869
Поток денежных средств от операционной деятельности		3 453 320	325 788
Проценты уплаченные		(1 077 351)	(610 603)
Налог на прибыль уплаченный		(523 203)	(509 937)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		1 852 766	(794 752)
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение дочерних компаний	0	-	44 466
Выбытие дочерних компаний	0	-	66 918
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 923 561)	(780 106)
Выбытие основных средств и нематериальных активов		15 890	196 111
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(1 907 671)	(472 611)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Выпуск акций		-	4 713 986
Выкуп собственных акций		(1 020 153)	(4 085 128)
Займы полученные		23 060 781	11 806 635
Погашение займов полученных		(21 996 076)	(12 450 778)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		44 552	(15 285)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств		(10 353)	(1 282 648)
Денежные средства и эквиваленты на начало года	43	717 807	2 000 455
Денежные средства и эквиваленты на конец года	43	707 454	717 807

Комментарии к консолидированной финансовой отчетности на стр. с. 8 по 37, являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Мечетин А.А., Председатель правления _____

Ким Е.С., Главный бухгалтер _____

5 апреля 2013 г.

КОММЕНТАРИИ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

32. Общая информация

ОАО «Синергия» (далее по тексту – Компания) расположено в России и зарегистрировано как акционерное общество открытого типа в соответствии с законодательством Российской Федерации. Адрес офиса Компании: 117485, Россия, Москва, ул. Обручева, д. 30/1, строение 1.

Консолидированная финансовая отчетность Компании, представленная в данной отчетности, включает данные по Компании и ее дочерним предприятиям (вместе именуемые как «Группа»).

Основной деятельностью Компании является производство алкогольной продукции, продуктов питания, а также оптовая и розничная торговля указанной продукцией.

Производственные объекты Группы полностью расположены на территории Российской Федерации.

Ниже приведена информация об основных дочерних компаниях Группы:

	31 декабря 2012 года		31 декабря 2011 года	
	Голосу- ющие акции, %	Эффектив- ная доля участия, %	Голосу- ющие акции, %	Эффектив- ная доля участия, %
Ликеро-водочные заводы				
ЗАО «РООМ»	100%	100%	100%	100%
ОАО «АЛВИЗ»	74%	74%	74%	74%
ОАО «Ликеро-водочный завод "Хабаровский"»	73%	70%	73%	70%
ОАО «Мариинский ликеро-водочный завод»	98%	98%	98%	98%
ОАО «Пермский вино-водочный завод "УРАЛАЛКО"»	97%	97%	97%	97%
ОАО «Уссурийский бальзам»	84%	83%	84%	83%
ООО «Традиции качества»	100%	100%	100%	100%
Заводы пищевой продукции				
ОАО «ДАКГОМЗ»	97%	97%	97%	97%
ОАО «Михайловская птицефабрика»	92%	92%	92%	92%
ОАО «Молочный завод "Уссурийский"»	92%	92%	92%	92%
ОАО «Находкинский мясокомбинат»	91%	91%	91%	91%
ОАО «ППЗ "Царевщинский-2"»	100%	92%	100%	92%
ЗАО «Русский гектар урожай»	100%	100%	100%	100%
ЗАО «Русский Гектар»	100%	100%	100%	100%
Холдинговые компании				
ОАО «Синергия»			Материнская компания Группы	
ОАО «Пента Агрогруп»	100%	100%	100%	100%
ОАО «Синергия капитал»	100%	100%	100%	100%
ОАО «Синергия-Восток»	100%	100%	100%	100%

Группа владеет менее 50% акций своих трех дочерних компаний, но определяет операционную и финансовую политику данных предприятий и является основным получателем всех выгод от их операций и чистых активов в соответствии с условиями соглашений, заключенных с акционерами. В силу вышесказанного Группа учитывает данные предприятия при консолидации.

Группа владеет более 50% акций трех компаний, но не определяет операционную и финансовую политику данных предприятий в соответствии с условиями соглашений, заключенных с акционерами. В силу вышесказанного Группа не учитывает данные предприятия при консолидации.

33. Основы подготовки отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – МСФО). Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании принципа исторической стоимости, за исключением биологических активов, которые оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Компании Группы ведут бухгалтерский учет и готовят обязательную финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее по тексту – РСБУ) и действующими законами и нормативными актами Российской Федерации. В этой связи принципы бухгалтерского учета и процедуры подготовки и представления финансовой отчетности могут

отличаться от общепринятых принципов и процедур, предусмотренных МСФО. Соответственно, прилагаемая финансовая отчетность, которая была составлена на основе предусмотренных законодательством бухгалтерских записей Группы, отражает корректировки и реклассификации, необходимые для того, чтобы финансовая отчетность была представлена в соответствии с МСФО.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных бухгалтерских оценок и суждений со стороны руководства при применении Учетной политики Группы. Области, предполагающие более разносторонние или сложные суждения, или области, оценки и суждения о которых существенны для консолидированной финансовой отчетности, раскрываются в Комментариях 4.

Непрерывность деятельности. Руководство Группы имеет обоснованные ожидания, что Группа имеет соответствующие ресурсы для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Группа продолжает применять принцип непрерывности деятельности при подготовке своей консолидированной финансовой отчетности.

34. Основные положения учетной политики

34.1. Изменения в учетной политике и раскрытия информации

Бухгалтерские сальдо и комментарии к финансовой отчетности предыдущих периодов были определенным образом реклассифицированы для приведения в соответствие с представлением данных за текущий период.

34.2. Принципы консолидации

Дочерние компании представляют собой компании, в которых Группе принадлежит более половины голосующих акций, либо в отношении которых существуют другие возможности контролировать операционную политику.

Дочерние компании включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с момента фактической передачи Группе контроля, и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с момента прекращения контроля.

При подготовке консолидированной отчетности исключаются внутригрупповые доходы и расходы, сальдо расчетов между компаниями Группы, а также нереализованная прибыль; нереализованные расходы также исключаются, если в ходе операции не выявляются признаки обесценения передаваемого актива.

При необходимости Учетная политика дочерних компаний изменяется для приведения ее в соответствие с Учетной политикой Группы.

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и контролируемых ею предприятий (дочерних компаний) по состоянию на 31 декабря каждого годового отчетного периода. Группа осуществляет контроль в тех случаях, когда она имеет возможность управлять финансовой и операционной политикой объекта инвестиций с целью получения выгод от деятельности последнего.

Дочерние компании включаются в консолидированную финансовую отчетность с использованием метода покупки. При приобретении дочерней компании активы, обязательства и условные обязательства дочерней компании оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения. Любое превышение стоимости покупки над справедливой стоимостью приобретаемых идентифицируемых чистых активов признается как гудвил. Любое превышение справедливой стоимости приобретаемых идентифицируемых чистых активов над стоимостью покупки признается непосредственно в отчете о совокупном доходе в периоде приобретения. Доля миноритарных акционеров отражается как доля неконтролирующих акционеров в справедливой стоимости признанных активов и обязательств. В дальнейшем убытки, относящиеся к миноритарным акционерам и превышающие долю неконтролирующих акционеров, отражаются в собственном капитале Группы.

Согласно учетной политике Группы, операции с долей неконтролирующих акционеров учитываются как операции со сторонами, не входящими в состав Группы. Выбытия в пользу доли неконтролирующих акционеров приводят к прибыли и убыткам Группы, учитываемым в отчете о совокупном доходе.

34.3. Функциональная валюта и валюта представления

Отдельные статьи в финансовой отчетности по каждой компаний Группы представлены в валюте экономической среды, в которой оперирует компания Группы (в «функциональной валюте»). Функциональной валютой Компании и компаний Группы выступает российский рубль. Валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности выступает российский рубль в суммах, округленных до тысячи.

Операции, выраженные иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов, преобладающих на даты операций или дату оценки (при переоценке статей отчетности). Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате таких операций, а также в результате пересчета монетарных активов и обязательств,

выраженных в иностранной валюте по курсу на конец периода, признаются в отчете о совокупном доходе.

34.4. Основные средства

Земельные участки и здания включают главным образом фабрики, склады и офисы. Объекты основных средств учитываются по исторической стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Историческая стоимость включает расходы, прямо связанные с приобретением объектов основных средств.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельные активы только когда существует высокая вероятность, что будущие экономические выгоды, связанные с объектом, поступят в Группу и стоимость объекта может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененных частей не признается в отчетности.

Прочие затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств признаются в отчете о совокупном доходе в том финансовом периоде, в котором они понесены.

Амортизация на землю не начисляется. Амортизация на остальные виды активов рассчитывается линейным методом для распределения стоимости в течение следующих сроков полезного использования:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Здания и сооружения	10-50 лет
Машины и оборудование	2-15 лет
Транспортные средства	3-10 лет
Инструменты и приборы	2-10 лет
Мебель и прочее офисное оборудование	2-15 лет

Дисконтированная стоимость и сроки полезного использования активов анализируются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств определяются как поступления за вычетом балансовой стоимости объектов и включаются в отчет о совокупном доходе в статьи «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

34.5. Гудвил

Гудвил представляет собой превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью доли компании-покупателя в чистых идентифицируемых активах, обязательствах и условных обязательствах приобретенной дочерней компании или ассоциированной компании на дату приобретения. Гудвил на приобретение дочерних компаний представляется отдельной позицией в консолидированном отчете о финансовом положении. Гудвил учитывается по себестоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются.

Гудвил анализируется на предмет обесценения ежегодно, а также при наступлении событий или обстоятельств, указывающих на возможное его обесценение.

Гудвил относится к тем приобретаемым генерирующим единицам или группам генерирующих единиц, которые, как ожидается, получают экономические выгоды от объединения. Подобные единицы или группы единиц представляют собой наименьший уровень, на котором Группа оценивает гудвил и который не превышает масштабы сегмента. Прибыль или убытки при выбытии вида деятельности, связанного с генерирующей единицей, к которой был отнесен гудвил, включают балансовую стоимость гудвила, связанного с данным видом деятельности, которая в целом определяется на основе относительной стоимости прекращенного вида деятельности и удерживаемой доли в составе генерирующей единицы.

Гудвил на приобретение дочерних компаний, осуществляемое через сделку с акционерами Группы, признается непосредственно в капитале.

34.6. Бренды и прочие нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретаемые отдельно. Нематериальные активы, приобретаемые отдельно, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация на нематериальные активы с конечным сроком полезного использования рассчитывается линейным методом на предполагаемый срок полезного использования данных активов.

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования
Программное обеспечение	2-10 лет
Патенты, лицензии и прочие нематериальные активы, за исключением брендов	2-10 лет

Сроки полезного использования нематериальных активов анализируются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Нематериальные активы, приобретаемые в ходе объединения предприятий. Нематериальные активы, приобретаемые в ходе объединения предприятий, определяются и признаются отдельно от гудвила в тех случаях, когда они удовлетворяют определению нематериального актива и их справедливая стоимость может быть надежно оценена. Себестоимость подобных нематериальных активов определяется как их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы, приобретаемые в ходе объединения предприятий, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, на той же основе, что нематериальные активы, приобретаемые отдельно.

Бренды. Капитализированные бренды рассматриваются как имеющие неопределенный срок полезного использования. Эти бренды защищены товарными знаками, обновляемыми на неопределенный срок. Существование каких-либо законов, либо нормативных или договорных положений, ограничивающих срок полезного использования данных брендов, не представляется вероятным.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования ежегодно анализируются на предмет обесценения, и при необходимости соответствующая часть их стоимости списывается на величину обесценения.

Внутренне созданные нематериальные активы – расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. Расходы на научно-исследовательские работы в отношении продуктов питания и напитков, а также дизайна упаковки списываются в том периоде, в котором они понесены.

Если последующие расходы на опытно-конструкторские работы в течение соответствующего периода привели к выпуску на рынок нового продукта и если такой выпуск отвечает критериям признания, указанным в соответствующем стандарте, такие расходы капитализируются.

34.7. Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа тестирует балансовую стоимость материальных и нематериальных активов на обесценение в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о том, что балансовая стоимость может стать невозместимой. Если присутствуют признаки такого обесценения, оценивается возмещаемая стоимость актива. Если актив не генерирует потоки денежных средств независимо от других активов, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

Нематериальные активы с неопределенным сроком использования тестируются на обесценение ежегодно.

Возмещаемая стоимость – наибольшая величина из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на реализацию и ценности от его использования.

При оценке ценности от использования, ожидаемые будущие потоки денежных средств корректируются для отражения приведенной стоимости с использованием процентной ставки, которая отражает текущие оценки временной стоимости денег и риски, присущие активу, на которые не были скорректированы будущие потоки денежных средств.

Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается как расход в периоде, в котором возникло обесценение.

Если впоследствии убыток от обесценения сторнируется, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, по которой актив (генерирующая единица) отражался бы, если ранее не был бы признан убыток от его обесценения.

Восстановление убытка от обесценения признается как доход немедленно.

34.8. Финансовые активы

Финансовые активы Группы делятся на следующие категории: финансовые активы, предназначенные для торговли, ссуды и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Принадлежность к одной из вышеперечисленных категорий зависит от назначения финансового актива и определяется руководством на момент первоначального признания.

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для торговли, если он был приобретен в основном для целей продажи в краткосрочном периоде.

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и не имеющие рыночных котировок. Они включаются в состав текущих активов, кроме случаев, когда дата погашения наступает более чем через 12 месяцев после балансовой даты. В последнем случае они классифицируются как долгосрочные активы. Ссуды и дебиторская задолженность Группы включают показатели строки «Торговая и прочая дебиторская задолженность», а также денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении (см. Комментарии 3.11, 3.12).

К финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, принадлежат производные финансовые активы, которые были причислены к данной категории, или не были отнесены к прочим категориям. Данная категория активов включается в состав долгосрочных активов кроме случаев, когда инвестиция должна быть погашена или руководство намерено реализовать актив в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Регулярные сделки по купле-продаже финансовых активов признаются на дату заключения сделки – дату, когда Группа берет на себя обязательство по приобретению или продаже актива. При первоначальном признании инвестиции учитываются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке, если только финансовый актив не отражается по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки, первоначально признаются по справедливой стоимости, и затраты по сделке признаются как расходы в отчете о совокупном доходе. Финансовые активы больше не отражаются в отчетности, когда срок действия прав на получение денежных потоков от инвестиций истек или такие права были переданы третьим лицам, и когда Группа по существу передала третьим лицам все риски и выгоды, связанные с владением данными активами. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и финансовые активы, признанные по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в дальнейшем учитываются по справедливой стоимости. Ссуды и дебиторская задолженность в дальнейшем учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Если инвестиции причисляются к категории инвестиций, предназначенных для торговли, то доходы и расходы, возникающие в результате изменений в справедливой стоимости, отражаются в чистой прибыли или убытке за период. Доходы и расходы, возникающие в результате изменений в справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, непосредственно признаются в собственном капитале до момента выбытия или обесценения инвестиции, причем накопленные доходы или расходы, признанные в собственном капитале, включаются в чистую прибыль или убыток за период.

34.9. Запасы

Запасы отражаются по наименьшей величине из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те общие расходы, которые были понесены для приведения запасов в их текущее состояние и местоположение. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает сырье и материалы, прямые затраты на оплату труда, прочие прямые затраты и соответствующие общепроизводственные расходы (основанные на нормальной производственной мощности), но исключает затраты на финансирование. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации представляет собой оценочную цену реализации в ходе обычной деятельности за вычетом ожидаемых расходов по завершению работ, а также соответствующих расходов на продажу.

34.10. Биологические активы

Биологические активы, включающие поголовье домашней птицы, оцениваются по справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов на продажу. Справедливая стоимость домашней птицы рассчитывается на основе рыночной стоимости домашней птицы примерно того же возраста, ценности и генетических качеств породы. Рыночная стоимость домашней птицы рассчитывается на основе рыночных цен, действующих в данной местности.

34.11. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты, признается и отражается в финансовой отчетности в суммах, указанных в соответствующих счетах.

Торговая дебиторская задолженность, срок погашения которой превышает 12 месяцев после отчетной даты, оценивается по амортизированной стоимости с помощью метода эффективной ставки процента.

Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Группа не сможет получить все причитающиеся ей суммы в установленный договором срок.

34.12. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, депозиты до востребования в банках, а также прочие высоколиквидные инвестиции со сроком погашения

до трех месяцев. Банковские овердрафты включаются в состав заемных средств в разделе текущих обязательств в отчете о финансовом положении.

34.13. Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как собственный капитал.

Дополнительные издержки, непосредственно связанные с эмиссией новых акций или опционов, отражаются в составе собственного капитала за вычетом налогов как уменьшение поступлений от эмиссии.

34.14. Кредиты и займы

Первоначально кредиты и займы признаются по себестоимости, которая является справедливой стоимостью выручки за вычетом затрат по сделке.

В дальнейшем кредиты и займы учитываются по амортизированной стоимости с помощью метода эффективной ставки процента: любая разница между справедливой стоимостью выручки (за вычетом затрат по сделке) и выкупной стоимостью признается расходами на выплату процентов в течение всего срока кредитования.

Кредиты и займы классифицируются как краткосрочные только в тех случаях, когда у Группы нет преимущественного права отложить погашение обязательства на срок не менее 12 месяцев с отчетной даты.

34.15. Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены у поставщиков в ходе обычной хозяйственной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется как краткосрочные обязательства, если она должна быть погашена в срок не более одного года (а если этот срок превышает год – в течение обычного производственного цикла). В противном случае задолженность отражается в долгосрочных обязательствах. Изначально торговая кредиторская задолженность признается по справедливой стоимости и в дальнейшем оценивается по амортизированной стоимости с помощью метода эффективной ставки процента.

34.16. Налог на прибыль

Налог на прибыль учитывается в финансовой отчетности в соответствии с действующим законодательством. Расходы по налогу на прибыль в отчете о совокупном доходе за период состоят из текущего и отложенного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль рассчитывается на основании налогооблагаемой прибыли за период на основании ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату. Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом.

Отложенные активы по налогу на прибыль отражаются с учетом всех временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, неиспользованные налоговые активы и обязательства к переносу в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу или нереализованные налоговые активы и непогашенные обязательства к переносу, кроме случаев, когда связанный с временной разницей актив по отсроченному налогу на прибыль возникает в результате первоначального отражения актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний и на момент осуществления не влияет на бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отложенных активов по налогу на прибыль анализируется на каждую отчетную дату и уменьшается пропорционально вероятности неполучения в будущем налогооблагаемой прибыли в объеме, достаточном для их полного или частичного использования. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль оцениваются по ставкам налогообложения, которые должны будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), которые полностью или преимущественно вступили в силу на отчетную дату.

Обязательства по отсроченному налогу на прибыль признаются для всех налогооблагаемых временных разниц кроме случаев, когда срок использования временных разниц может контролироваться, и велика вероятность того, что временная разница не будет использована в обозримом будущем.

Отложенный налог признается как расход или доход в отчете о совокупном доходе, кроме тех случаев, когда он относится к статьям, отражаемым непосредственно в статьях собственного капитала; в таких случаях отложенный налог также отражается в статьях собственного капитала.

34.17. Вознаграждение персонала

Компании Группы используют пенсионные программы с фиксированными выплатами. Компании Группы платят взносы в пенсионные фонды на обязательной основе. После уплаты взносов компании не несут дополнительных обязательств. Взносы признаются как расходы на вознаграждение персонала в том периоде, в котором возникает обязательство по их уплате. Взносы, уплаченные авансом, признаются в качестве актива в той степени, в которой есть

возможность вернуть их денежными средствами или зачесть их в счет будущих платежей. Группа не имеет других обязательств в отношении пенсий или выходных пособий работников.

34.18. Резервы

Резервы признаются, если на отчетную дату компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы анализируются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущих максимально обоснованных оценок.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность того, что для их погашения будет необходим отток экономических выгод, определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в том случае, если вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

34.19. Признание выручки

Выручка признается как справедливая стоимость возмещения полученного или ожидаемого к получению и представляет собой суммы к получению за товары и услуги, реализованные в ходе обычной деятельности за вычетом НДС, акцизов, скидок, а также после исключения внутригрупповых операций.

Выручка от продажи товаров признается, когда компания Группы поставила товары покупателю, покупатель принял товары, и есть обоснованная уверенность в возможности получения соответствующей дебиторской задолженности.

Выручка от продажи услуг признается в том отчетном периоде, в котором услуги оказаны, по завершении конкретной операции, оцененной на основе величины доли действительной услуги в общем объеме всех услуг, которые должны быть оказаны.

Процентный доход признается на повременно-пропорциональной основе с использованием метода эффективной ставки процента.

Дивидендный доход признается, когда у акционера возникает право на получение дивидендов.

34.20. Аренда

Договоры аренды классифицируются как операционная аренда, если значительная часть рисков и выгод, связанных с правом собственности на арендованное имущество, удерживается арендодателем.

Платежи по договору операционной аренды (за вычетом льгот, предоставляемых арендодателем) отражаются в отчете о совокупном доходе равномерно в течение всего периода аренды.

34.21. Затраты на финансирование

Все затраты на финансирование признаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором они понесены.

34.22. Выплата дивидендов

Выплата дивидендов акционерам Группы учитывается в финансовой отчетности Группы как обязательство в том периоде, в котором дивиденды утверждены акционерами Компании.

35. Существенные бухгалтерские оценки и суждения руководства

Группа использует определенные оценочные значения и допущения, влияющие на оценку активов и обязательств, отражаемых в течение следующего финансового года. Оценки и суждения постоянно пересматриваются, они основываются на историческом опыте и прочих факторах, включающих ожидания событий в будущем, которые считаются обоснованными в текущих обстоятельствах.

Помимо оценочных значений, Руководство также вырабатывает определенные суждения в процессе применения учетной политики. Среди суждений, которые имеют наибольшее влияние на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, и оценочных значений, которые могут привести к существенной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, следует выделить следующие:

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство РФ допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям.

Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с мнением руководства Группы.

В результате налоговые органы могут оспорить операции и начислить на компании Группы дополнительные налоги, штрафы и проценты.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более длительные периоды.

Признание отложенного актива по налогу на прибыль. Чистый отложенный налоговый актив представляет собой налоги на прибыль, возмещаемые посредством будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенные активы по налогу на прибыль признаются только в той степени, в которой вероятна реализация соответствующей налоговой льготы. При оценке будущей налогооблагаемой прибыли и вероятной суммы налоговых льгот руководство вырабатывает суждения и применяет оценки, основанные на налогооблагаемой прибыли, полученной за последние три года, и на будущих доходах, которые ожидается получить при определенных обстоятельствах.

Операции со связанными сторонами. Группа заключает сделки со связанными сторонами в рамках обычной хозяйственной деятельности. Связанные стороны могут заключать сделки, включая соответствующие сроки, условия и суммы, которые не могут осуществляться между несвязанными сторонами и наоборот. Если активный рынок по таким операциям отсутствует, применяется суждение, чтобы определить, осуществляется ли ценообразование по сделке по рыночным или нерыночным процентным ставкам. Суждение основывается на ценообразовании по аналогичным сделкам между несвязанными сторонами и на анализе эффективной ставки процента.

Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности. Руководство оценивает обесценение в зависимости от возмещаемых сумм торговой дебиторской задолженности на основании классификации торговых дебиторов по срокам погашения. Отдельная торговая дебиторская задолженность списывается, если руководство считает, что суммы не будут возмещены. Поскольку возмещаемая стоимость дебиторской задолженности по связанным сторонам всегда равна первоначальной стоимости, резерв под такие суммы не создается

36. Принятие новых, или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Следующие стандарты и интерпретации становятся обязательными к применению для Группы с 1 января 2012 года:

Возмещение балансовой стоимости актива – изменение к МСФО (IAS) 12 (выпущено в декабре 2010 года; применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2012 года или позднее);

«Раскрытие информации – Передача финансовых активов» – изменения к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в октябре 2010 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или позднее);

Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», относящиеся к высокой гиперинфляции и устраняющие ссылки на фиксированные даты для некоторых обязательных и добровольных исключений.

Следующие новые стандарты и интерпретации не вступили в действие по состоянию на 1 января 2013 года и не были применены досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты Часть 1. Классификация и измерение» (выпущен в ноябре 2009 года, введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2015 года или позднее; разрешено досрочное применение);

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года, введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее; разрешено досрочное применение). В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность;

МСФО (IFRS) 11 «Совместные соглашения» (выпущен в мае 2011 года, введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее; разрешено досрочное применение). В настоящее время Группа проводит оценку влияния этого стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность;

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (выпущен в мае 2011 года, введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее; разрешено досрочное применение);

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года, введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее; разрешено досрочное применение);

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 года и применяются к годовым периодам, начинающимся с 1 июля 2012 года или позднее);

Изменение к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущено в июне 2011 года и применяется к периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты);

МСФО (IAS) 27, «Неконсолидированная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее);

СФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее);

«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Изменение к МСФО (IFRS) 7 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее);

«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Изменения к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее);

Усовершенствование Международных стандартов финансовой отчетности (выпущено в мае 2012 года и вступает в силу с 1 января 2013 года); изменения коснулись пяти стандартов. В МСФО (IFRS) 1 внесены поправки, уточняющие следующие моменты: i) компании, которые продолжают подготовку финансовой отчетности в соответствии с МСФО, могут либо повторить применение МСФО (IFRS) 1, либо применить все МСФО ретроспективно, как если бы они никогда не прекращали их применение, (ii) при первом применении МСФО разрешено не применять ретроспективно МСФО (IAS 23) «Затраты по займам»; В МСФО (IAS) 1 внесены поправки, уточняющие, что пояснения не требуются для третьего баланса, представленного в начале предыдущего периода из-за существенного влияния ретроспективного пересчета, изменений в учетной политике, изменение классификации для целей презентации, в то время как пояснения потребуются когда компания добровольно решит раскрывать дополнительные сравнительные данные. В МСФО (IAS) 16 внесены поправки, уточняющие, что вспомогательное оборудование, которое используется более одного периода классифицируется как основные средства, а не как запасы. В МСФО (IAS) 32 внесены поправки, уточняющие, что определенные налоговые последствия распределения собственникам должны быть учтены в отчете о прибылях и убытках, как это было всегда в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 12. В МСФО (IAS) 34 внесены поправки, приводящие требования в соответствие с МСФО (IFRS) 8. МСФО (IAS) 34 требует раскрытия метода оценки активов и обязательств для операционного сегмента, только если данная информация регулярно предоставляется руководителю, принимающему операционные решения и существует существенное изменение в оценке с момента последней годовой финансовой отчетности;

Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» – «Займы от правительства» (выпущены в марте 2012 года и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее);

Изменения к руководству по переходу к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены 28 июня 2012 года и вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее);

Изменения к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – Инвестиционные компании (выпущено 31 октября 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года);

Изменение к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», вводящее опровержимое предположение о том, что стоимость инвестиционной собственности, отражаемой по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи.

ПКИ (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы при открытой разработке на этапе добычи» рассматривает вопрос о том, когда и каким образом учитывать выгоды, возникающие в результате вскрышных работ в горнодобывающей отрасли.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые и пересмотренные стандарты и интерпретации существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

37. Основные средства

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Мебель и офисное оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость						
На 31 декабря 2010 года	2 880 040	1 997 043	187 656	245 843	411 669	5 722 251
Приобретено в составе дочерних компаний	135 495	10 415	3 144	9 975	395	159 424
Поступило	707 888	236 533	30 445	41 756	212 060	1 228 682
Реклассификация	96 112	43 016	2 802	5 576	(147 506)	-
Выбыло	(181 975)	(69 343)	(22 474)	(17 531)	-	(291 323)
Выбыло в составе дочерних компаний	(73 963)	(16 875)	(6 127)	(475)	(420)	(97 860)
На 31 декабря 2011 года	3 563 597	2 200 789	195 446	285 144	476 198	6 721 174
Поступило	922 977	480 229	34 228	29 135	341 742	1 808 311
Реклассификация	87 215	68 298	296	2 049	(157 858)	-
Выбыло	(37 484)	(34 468)	(14 276)	(11 941)	-	(98 169)

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Мебель и офисное оборудование	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2012 года	4 536 305	2 714 848	215 694	304 387	660 082	8 431 316
Амортизация						
На 31 декабря 2010 года	552 501	1 022 294	100 182	148 809	-	1 823 786
Приобретено в составе дочерних компаний	362	5 906	474	4 089	-	10 831
Начислено за год	104 401	220 789	20 327	36 503	-	382 020
Выбыло	(24 590)	(35 054)	(13 131)	(12 419)	-	(85 194)
Выбыло в составе дочерних компаний	(20 193)	(10 852)	(5 926)	(299)	-	(37 270)
На 31 декабря 2011 года	612 481	1 203 083	101 926	176 683	-	2 094 173
Начислено за год	124 818	249 806	23 291	41 520	-	439 435
Выбыло	(5 949)	(22 761)	(7 737)	(10 340)	-	(46 787)
На 31 декабря 2012 года	731 350	1 430 128	117 480	207 863	-	2 486 821
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2010 года	2 327 539	974 749	87 474	97 034	411 669	3 898 465
На 31 декабря 2011 года	2 951 116	997 706	93 520	108 461	476 198	4 627 001
На 31 декабря 2012 года	3 804 955	1 284 720	98 214	96 524	660 082	5 944 495

Балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся в залоге под обеспечение банковских кредитов, раскрывается в Комментариях 14.

Первоначальная стоимость основных средств с нулевой остаточной стоимостью на 31 декабря 2012 года составила 878 824 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года – 712 568 тыс. руб.).

Группе принадлежит земельный банк в размере приблизительно 120 тыс. гектар, из которых в году, закончившемся 31 декабря 2012 года, дочерними компаниями Группы обрабатывалось 40 тыс. гектар (в году, закончившемся 31 декабря 2011 года – 40 тыс. гектар).

Прочие долгосрочные активы. Прочие долгосрочные активы включают авансы, выплаченные с целью приобретения объектов основных средств.

Тестирование долгосрочных активов на обесценение: В связи с появившимися в 2010 году признаками обесценения, определенные единицы, генерирующие денежные потоки (далее по тексту – ЕГДП), были протестированы на обесценение.

Возмещаемая стоимость каждой ЕГДП определялась, исходя из расчетов ценности использования. В данных расчетах используются прогнозы движения денежных средств, основанные на финансовых бюджетах, утвержденных руководством на пятилетний период. Денежные потоки, выходящие за пределы пятилетнего периода, экстраполируются с использованием указанных ниже оценочных темпов роста. Темпы роста не превышают многолетний средний темп роста по сектору экономики, в котором функционирует данная ЕГДП.

Исходя из результатов этих расчетов, Группа пришла к выводу, что нет необходимости отражать расходы от обесценения.

Следующие допущения использовались в расчетах ценности использования, оказывающих наибольшее влияние на возмещаемую стоимость, а именно:

	2012	2011
Темпы роста после пяти лет	5,6%	5,6%
Ставка дисконтирования до уплаты налогов	15,6%	15,6%

Руководство определило сметную валовую прибыль, исходя из предыдущих результатов деятельности и ожидаемых объемов сбыта. Используемые средневзвешенные темпы роста согласуются с прогнозами, включенными в отчеты руководства.

Применяемые ставки дисконтирования представляют собой ставки до уплаты налогов и отражают специфические риски, относящиеся к соответствующей ЕГДП.

38. Нематериальные активы

	Программное обеспечение, патенты, лицензии и прочее	Бренды	Итого
Стоимость			
На 31 декабря 2010 года	88 507	5 193 227	5 281 734
Поступило	107 577	244 001	351 578
Выбыло	(285)	(1 133)	(1 418)
Выбыло в составе дочерних компаний	-	(13 744)	(13 744)
На 31 декабря 2011 года	195 799	5 422 351	5 618 150
Поступило	3 367	312 253	315 620
Выбыло	(175)	(4 242)	(4 417)
На 31 декабря 2012 года	198 991	5 730 362	5 929 353
Амортизация и обесценение			
На 31 декабря 2010 года	56 230	52 568	108 798
Начислено за год и обесценение	38 460	13 997	52 457
Выбыло	(125)	(13)	(138)
На 31 декабря 2011 года	94 565	66 552	161 117
Начислено за год и обесценение	32 119	28	32 147
Выбыло	(172)	(1 292)	(1 464)
На 31 декабря 2012 года	126 512	65 288	191 800
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2010 года	32 277	5 140 659	5 172 936
На 31 декабря 2011 года	101 234	5 355 799	5 457 033
На 31 декабря 2012 года	72 479	5 665 074	5 737 553

Основные бренды: «Белуга», «Мягков», «Беленькая», «Русский Лед» и «Государев Заказ». Основным брендом в категории «бренды» является «Золотой Резерв».

Приобретенные бренды отражены по справедливой стоимости на момент приобретения. Внутренне созданные бренды не капитализируются в бухгалтерском балансе в соответствии с учетной политикой Группы.

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года не были заложены в качестве обеспечения банковских кредитов.

Тестирование нематериальных активов на обесценение: В связи с появившимися в 2011 году признаками обесценения, определенные ЕГДП, были протестированы на обесценение.

Возмещаемая стоимость каждой ЕГДП определялась, исходя из расчетов ценности использования. В данных расчетах используются прогнозы движения денежных средств, основанные на финансовых бюджетах, утвержденных руководством на пятилетний период. Денежные потоки, выходящие за пределы пятилетнего периода, экстраполируются с использованием указанных ниже оценочных темпов роста. Темпы роста не превышают многолетний средний темп роста по сектору экономики, в котором функционирует данная ЕГДП.

Исходя из результатов этих расчетов, Группа пришла к выводу о том, что в году, закончившемся 31 декабря 2012, обесценения не возникло (13 997 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2011 года). Расходы на обесценение были включены в общие и административные расходы.

Следующие допущения использовались в расчетах ценности использования, оказывающих наибольшее влияние на возмещаемую стоимость, а именно:

	2012 год	2011 год
Темпы роста после пяти лет	4%	4%
Ставка дисконтирования до уплаты налогов	15,3%	15,3%

Руководство определило прогнозную валовую прибыль, исходя из предыдущих результатов деятельности и ожидаемых объемов сбыта. Используемые средневзвешенные темпы роста согласуются с прогнозами, включенными в отчеты руководства.

Применяемые ставки дисконтирования представляют собой ставки до уплаты налогов и отражают специфические риски, относящиеся к соответствующей ЕГДП.

39. Гудвил

Гудвил, возникающий при консолидации, относится к приобретениям дочерних компаний и долей неконтролирующих акционеров.

	Остаточная стоимость
На 31 декабря 2010 года	212 554
Признано при объединении бизнеса	15 130
Обесценено после объединения бизнеса	(15 130)
На 31 декабря 2011 года	212 554
Обесценение	-
На 31 декабря 2012 года	212 554

Тестирование гудвила на обесценение: Гудвил распределяется на ЕГДП, которые являются наименьшими в рамках Группы и по которым руководство отслеживает гудвил, а также которые не превышают сегмент для целей сегментной отчетности.

Возмещаемая стоимость каждой ЕГДП определялась, исходя из расчетов ценности использования. В данных расчетах используются прогнозы движения денежных средств, основанные на финансовых бюджетах, утвержденных руководством на пятилетний период. Денежные потоки, выходящие за пределы пятилетнего периода, экстраполируются с использованием указанных ниже оценочных темпов роста. Темпы роста не превышают многолетний средний темп роста по сектору экономики, в котором функционирует данная ЕГДП.

Следующие допущения использовались в расчетах ценности использования, оказывающих наибольшее влияние на возмещаемую стоимость, а именно:

	2012 год	2011 год
Темпы роста после пяти лет	3%	3%
Ставка дисконтирования до уплаты налогов	11,8%-12%	11,8%-12%

Руководство определило прогнозную валовую прибыль, исходя из предыдущих результатов деятельности и ожидаемых объемов сбыта. Используемые средневзвешенные темпы роста согласуются с прогнозами, включенными в отчеты руководства.

Применяемые ставки дисконтирования представляют собой ставки до уплаты налогов и отражают специфические риски, относящиеся к соответствующей ЕГДП.

40. Запасы

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Готовая продукция	2 992 921	2 821 161
Сырье	1 729 754	2 032 643
Незавершенное производство	209 154	209 027
Итого запасов	4 931 829	5 062 831

Стоимость запасов, находящихся в залоге под обеспечение банковских кредитов, раскрывается в Комментарии 14.

41. Биологические активы

	Животные (птица)	Посевы	Итого биологических активов
На 1 января 2011 года	200 192	1 794	201 986
Чистые закупки / (продажи)	3 152	348 456	351 608
Выбытие в составе дочерней компании	(62 926)	-	(62 926)
Прибыль / (убыток) от изменений справедливой стоимости	13 326	17 517	30 843
Реклассификация урожая в запасы	-	(304 620)	(304 620)
31 декабря 2011 года	153 744	63 147	216 891

На 1 января 2012 года	153 744	63 147	216 891
Чистые закупки / (продажи)	22 869	282 743	305 612
Прибыль / (убыток) от изменений справедливой стоимости	(13 811)	(47 744)	(61 555)
Реклассификация урожая в запасы	-	(260 333)	(260 333)
31 декабря 2012 года	162 802	37 813	200 615

Прибыль/(убыток) от изменений справедливой стоимости биологических активов признана в Отчете о совокупном доходе в прочих доходах/(расходах).

Ставка дисконтирования до уплаты налогов, применявшаяся в расчетах, составила 18,6% и для года, закончившегося 31 декабря 2012 года, и для года, закончившегося 31 декабря 2011 года. Другие допущения не оказывали существенного влияния на расчет.

42. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Торговая дебиторская задолженность	9 889 521	8 149 173
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(174 248)	(78 317)
Итого торговой дебиторской задолженности	9 715 273	8 070 856
Прочая дебиторская задолженность, включая НДС и акцизы к возмещению	2 311 276	3 025 760
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(69 933)	(103 098)
Итого прочей дебиторской задолженности	2 241 343	2 922 662
Итого дебиторской задолженности	11 956 616	10 993 518

Резерв под обесценение дебиторской задолженности:

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Резерв на начало года	181 415	288 103
Резерв, начисленный в течение года	213 777	41 097
Реклассификация	(80 946)	(53 028)
Резерв, сторнированный в течение года	(70 065)	(94 757)
Резерв на конец года	244 181	181 415

43. Денежные средства и эквиваленты

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Денежные средства на счетах банков	631 512	623 155
Денежные эквиваленты	42 425	60 044
Денежные средства в пути	21 728	26 240
Денежные средства в кассе	11 789	8 368
Итого денежных средств и их эквивалентов	707 454	717 807

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года Группа не имеет на счетах средств, ограниченных в использовании.

44. Уставный капитал

Под уставным капиталом понимается уставный капитал материнской компании.

ОАО «Синергия» выпустила 25 670 000 обыкновенных акций, каждая номинальной стоимостью 100 руб.

	Количество обыкновен- ных акций (тысяч)	Казначейские акции (тысяч)	Итого акций, выпущенных в обращение (тысяч)	Итого уставного капитала
На 1 января 2011 года	21 820	(1 626)	20 194	2 019 386
Выпуск акций в рамках преимущественных прав выкупа	3 850	-	3 850	385 000
Выкуп собственных акций	-	(3 505)	(3 505)	(350 516)
На 31 декабря 2011 года	25 670	(5 131)	20 539	2 053 870
На 1 января 2012 года	25 670	(5 131)	20 539	2 053 870
Выкуп собственных акций	-	(1 910)	(1 910)	(190 945)
На 31 декабря 2012 года	25 670	(7 041)	18 629	1 862 925

Обыкновенные акции Компании допущены к торгам в Российской торговой системе («РТС») и на Московской межбанковской валютной бирже («ММВБ») под кодом «SYNG».

45. Кредиты и займы

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Необеспеченные долгосрочные кредиты и займы	2 687 161	2 333 566
Обеспеченные долгосрочные кредиты и займы	2 276 141	1 990 421
Итого долгосрочных кредитов и займов	4 963 302	4 323 987
Необеспеченные кредиты и займы	762 610	200 688
Обеспеченные банковские кредиты	900 708	1 041 952
Итого краткосрочных кредитов и займов	1 663 318	1 242 640
Итого кредитов и займов	6 626 620	5 566 627

В отчетном периоде средневзвешенная годовая процентная ставка по банковским кредитам составила 10,8% (в 2011 году средневзвешенная годовая процентная ставка по банковским кредитам составляла 10,5%).

Сроки погашения кредитов и займов представлены далее:

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
По требованию или в течение 1 года	1 663 318	1 242 640
От 1 до 2 лет	4 212 573	2 490 722
От 2 до 5 лет	604 527	1 204 133
Более 5 лет	146 202	629 132
Итого кредитов и займов	6 626 620	5 566 627

По состоянию на 31 декабря 2012 года следующие банки имели самые большие доли в кредитном портфеле Группы: Сбербанк AAA(rus), Банк ВТБ AAA(rus), Юникредит Банк AAA(rus).

По состоянию на 31 декабря 2012 года, банковские кредиты были обеспечены следующими активами:

- Основные средства с балансовой стоимостью в размере 2 548 152 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года – 2 048 027 тыс. руб.);
- Запасы с балансовой стоимостью в размере 57 828 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года – 286 814 тыс. руб.);
- Акции ОАО «Ликеро-водочный завод «Хабаровский»» с чистыми активами в сумме 529 982 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года – 508 164 тыс. руб.).

Агентство Фитч Рейтингс (Fitch Ratings) присвоило Компании долгосрочный международный рейтинг дефолта эмитента (РДЭ) на уровне «В» и национальный долгосрочный рейтинг на уровне «BBB+»(rus). Прогноз по рейтингам ОАО «Синергия» оценивается как «Стабильный».

Невыбранные кредитные линии на 31 декабря 2012 года составляли 6 864 821 тыс. руб. (на 31 декабря 2010 года – 3 822 753 тыс. руб.)

46. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Задолженность по акцизам, НДС и прочим налогам	4 134 275	3 072 357
Торговая кредиторская задолженность	1 140 955	1 222 766
Прочая кредиторская задолженность	561 009	486 647
Авансы полученные	47 339	33 682
Итого торговой и прочей кредиторской задолженности	5 883 578	4 815 452

47. Себестоимость

	2012 год	2011 год
Сырье и материалы	13 512 211	14 400 110
Заработная плата	1 099 657	902 562
Амортизация и обесценение	293 104	281 064
Топливо и электроэнергия	277 903	208 740
Обслуживание и ремонт	149 945	81 657
Аренда	41 432	20 849
Прочие расходы	278 127	380 814
Итого себестоимости	15 652 379	16 275 796

48. Общие и административные расходы

	2012 год	2011 год
Заработная плата	1 284 609	1 076 547
Банковские услуги, информационные и консультационные услуги, страхование, безопасность	257 472	210 436
Амортизация и обесценение	123 803	72 283
Прочие налоги	119 557	118 296
Аренда	119 172	139 081
Прочие расходы	185 006	263 946
Итого общехозяйственных и административных расходов	2 089 619	1 880 589

Прочие расходы включают в себя расходы на топливо и электроэнергию, обслуживание и ремонт, различные материалы и т.д.

49. Коммерческие расходы

	2012 год	2011 год
Реклама, продвижение, транспортировка	3 377 181	2 343 453
Заработная плата	1 393 129	1 179 726
Аренда	281 681	122 617
Сырье и материалы	84 905	60 456
Амортизация и обесценение	52 840	46 840
Топливо и электроэнергия	59 200	37 962
Прочие расходы	167 596	172 403
Итого коммерческих расходов	5 416 532	3 963 457

Прочие расходы включают в себя прочие налоги, обслуживание и ремонт, различные материалы и т.д.

50. Прочие доходы/расходы

	2012 год	2011 год
Списание кредиторской задолженности	11 438	9 694
Обесценение дебиторской задолженности	(213 777)	(41 097)
Прибыль/(убыток) от изменения стоимости биологических активов	(61 555)	30 843
Доход/(убыток) от выбытия материалов	(60 492)	(239 329)
Убыток от выбытия дочерней компании	-	(59 628)
Обесценение гудвила	-	(15 130)
Прочие доходы/расходы	(58 598)	64 455
Итого прочие доходы/(расходы)	(382 984)	(250 192)

51. Чистые затраты на финансирование

	2012 год	2011 год
Чистая величина процентов по банковским овердрафтам и кредитам	608 545	487 439
Расходы на привлечение финансирования, включая стоимость банковских гарантий	460 043	281 161
Чистые курсовые разницы	(75 798)	(102 698)
Итого чистых затрат на финансирование	992 790	665 902

52. Налог на прибыль

	2012 год	2011 год
Текущий налог на прибыль, начисленный	567 763	535 805
Отложенный налог на прибыль	(139 539)	(19 563)
Итого налога на прибыль	428 224	516 242

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, были применимы следующие ставки налогообложения по налогу на прибыль: Российская Федерация – 20%, Пермский Край Российской Федерации – 15,5%, Кипр – 10% (в 2011 года: Российская Федерация – 20%, Пермский Край Российской Федерации – 15,5%, Кипр – 10%).

Птицеводческие компании и компании, занятые в производстве сельскохозяйственной продукции, являются плательщиками налога на прибыль по ставке 0%.

Ниже приведен расчет различия между налогом на налогооблагаемую прибыль Группы и теоретической суммой, рассчитываемой с использованием налоговых ставок применимых к прибыли соответствующих консолидируемых компаний:

	2012 год	2011 год
Прибыль до налогообложения	2 130 178	2 177 466
Налог, рассчитанный по ставке 20%	426 036	435 493
Эффект доходов/расходов не принимаемых, или не вычитаемых для целей налогообложения:		
Налоговый убыток, не принимаемый для целей налогообложения	52 449	14 151
Эффект от дохода, который облагается по нулевой ставке	(60 058)	(89 456)
Эффект региональных налоговых ставок, отличных от 20%	(62 430)	(39 305)
Эффект расходов, не принимаемых в целях налогообложения	72 227	195 359
Итого налога на прибыль	428 224	516 242

53. Отложенный налог

Ниже приведены основные отложенные налоговые активы и обязательства, признанные Группой, и изменения в них в течение отчетного периода.

	На 1 января 2012 года	Отнесено на прибыль/ (убыток)	Отнесено на прочие доходы/ (расходы)	На 31 декабря 2012 года
Основные средства	42 763	23 270		66 033

	На 1 января 2012 года	Отнесено на прибыль/ (убыток)	Отнесено на прочие доходы/ (расходы)	На 31 декабря 2012 года
Нематериальные активы	7 019	(6 180)	-	839
Запасы	72 656	88 369	-	161 025
Дебиторская задолженность	12 326	40 694	-	53 020
Кредиторская задолженность	59 748	17 588	-	77 336
Прочие активы и обязательства	60 181	(16 022)	-	44 159
Отложенные налоговые активы	254 693	147 719	-	402 412
		-		
Основные средства	(132 100)	(931)	-	(133 031)
Нематериальные активы	(551 652)	2 309	183 600	(365 743)
Запасы	(14 489)	2 932	-	(11 557)
Дебиторская задолженность	(129 146)	(4 918)	-	(134 064)
Кредиторская задолженность	(28 028)	305	-	(27 723)
Прочие активы и обязательства	(31 847)	(7 877)	-	(39 724)
Отложенные налоговые обязательства	(887 262)	(8 180)	183 600	(711 842)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(632 569)	139 539	183 600	(309 430)

	1 января 2011 года	Отнесено на прибыль/ (убыток)	Приобрете- ние дочерних компаний	Прочие изменения	Выбытие дочерних компаний	31 декабря 2011 года
Основные средства	26 555	20 004	-	675	(4 471)	42 763
Нематериальные активы	5 005	2 014	-	-	-	7 019
Запасы	29 014	43 642	-	-	-	72 656
Дебиторская задолженность	25 491	(13 345)	-	180	-	12 326
Кредиторская задолженность	21 063	38 685	-	-	-	59 748
Прочие активы и обязательства	72 860	(22 548)	2 154	7 715	-	60 181
Отложенные налоговые активы	179 988	68 452	2 154	8 570	(4 471)	254 693
Основные средства	(119 760)	3 982	(16 322)	-	-	(132 100)
Нематериальные активы	(517 388)	(34 162)	(102)	-	-	(551 652)
Запасы	(12 159)	(2 330)	-	-	-	(14 489)
Дебиторская задолженность	(96 183)	(32 963)	-	-	-	(129 146)
Кредиторская задолженность	(70 053)	42 025	-	-	-	(28 028)
Прочие активы и обязательства	(6 406)	(25 441)	-	-	-	(31 847)
Отложенные налоговые обязательства	(821 949)	(48 889)	(16 424)	-	-	(887 262)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(641 961)	19 563	(14 270)	8 570	(4 471)	(632 569)

Выше в таблицах показаны признание и реверсирование временных разниц, вытекающих в основном, из переоценки основных средств и нематериальных активов (брендов) для целей приобретения; обесценения дебиторской задолженности; и резервов на списание запасов до чистой стоимости реализации.

54. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как результат деления прибыли или убытка, приходящихся на акционеров Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

	2012 года	2011 года
Прибыль, приходящаяся на акционеров	1 641 852	1 589 300
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тыс.шт.)	19 346	21 012
Базовая прибыль на акцию, в руб.	84,87	75,64

Все акции являются обыкновенными акциями и не являются потенциальными обыкновенными акциями с разводняющим эффектом. Таким образом, Группа не рассчитывает разводненную прибыль на акцию.

	2012 года	2011 года
Акции, выпущенные на 1 января	25 670	21 820
Эффект от выпуска акций, в рамках преимущественного права выкупа	-	3 217
Эффект владения собственными акциями	(6 324)	(4 025)
Среднее количество акций в обращении	19 346	21 012

55. Объединение предприятий

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Группа не проводила объединений предприятий.

Сравнительная информация. В декабре 2011 года Группа приобрела 100% долю в Р-Стор Холдингз Лимитед за 1 300 тыс. руб. Приобретенная компания является холдинговой компанией, владельцем двух дистрибуционных компаний в сегменте алкогольной продукции и в сегменте продуктов питания.

Приобретенная компания не привнесла выручки и чистого дохода с момента приобретения, так как компания была приобретена близко к концу года.

На дату приобретения активы и обязательства составляли:

	Применимая справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	43 363
Нематериальные активы	2 679
Основные средства	148 593
Торговая и прочая дебиторская задолженность, запасы	259 736
Справедливая стоимость неконтролирующей доли участия в дочерней компании Группы	15 892
Чистые отложенные налоговые активы	(14 270)
Кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность	(469 823)
Чистые активы, приобретенные	(13 830)
Стоимость приобретения	1 300
Результат, возникающий при приобретении, учитываемый как:	
Гудвил, признанный как расход	15 130
Стоимость приобретения, выплаченная наличными средствами	-
Денежные средства и их эквиваленты, приобретенные	43 363
Приток денежных средств при приобретении	43 363

Стоимость приобретения в сумме 1 300 тыс. руб. должна быть погашена после отчетной даты.

56. Выбытие дочерней компании

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, дочерние компании Группы не выбывали.

Сравнительная информация. В марте 2011 года произошло выбытие из Группы 100% владения в дочерней компании Роял Восток Инвестментс Лимитед.

На дату выбытия активы и обязательства составляли:

	Применимые активы и обязательства
Денежные средства и их эквиваленты	135
Торговая и прочая дебиторская задолженность, запасы	25 954
Нематериальные активы	13 744
Кредиты, торговая и прочая кредиторская задолженность	(39 719)
Чистые активы	114

Общая сумма оттока денежных средств составила 1 315 тыс. руб. и представляет собой полученную сумму вознаграждения в сумме 1 450 тыс. руб. за вычетом остатков денежных средств выбывшей компании.

В августе 2011 года произошло выбытие 100% владения в дочерней компании ОАО «Племрепродуктор 1 порядка «Зоринский»» за 66 500 тыс. руб.

На дату выбытия активы и обязательства составляли:

	Применимые активы и обязательства
Основные средства	60 589
Отложенные налоговые активы	4 471
Денежные средства и их эквиваленты	897
Торговая и прочая дебиторская задолженность, запасы	27 274
Биологические активы	62 926
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(18 014)
Чистые активы, включая долю неконтролирующих акционеров в сумме 10 680 тыс. руб.	138 143

Общая сумма притока денежных средств составила 65 603 тыс. руб. и представляет собой полученную сумму вознаграждения в сумме 66 500 тыс. руб. за вычетом остатков денежных средств выбывшей компании.

57. Совместная деятельность

В июле 2010 года Группа Синергия и Группа Веда подписали эксклюзивное долгосрочное соглашение, согласно которому «Синергия» начала выпуск и дистрибуцию одного из ведущих российских премиальных брендов «Веда». В соответствии с соглашением, производство водки «Веда» запущено на Мариинском ликероводочном заводе, расположенном в Сибири и являющемся флагманским заводом Группы «Синергия» по выпуску продукции премиального класса. Водка «Веда» распространяется через собственную федеральную дистрибуционную сеть «Синергии».

Группа получила долю в совместной деятельности в феврале 2011 года. Доля владения Группы в совместно контролируемых активах и операциях составляет 49%.

Активы и обязательства, доходы и расходы в отношении совместной деятельности признаются по методу пропорциональной консолидации

58. Сегментная отчетность

Хозяйственная деятельность Группы может быть разделена на два основных направления: производство алкогольной продукции и производство продуктов питания. Третий сегмент именуется «Холдинговые компании» и не осуществляет операционной деятельности.

Операционные сегменты были определены руководством на основе управленческих отчетов, которые первоначально составляются из данных российских учетных регистров и регулярно сверяются с данными финансовой отчетности по МСФО. Управленческие отчеты анализируются руководителем, ответственным за принятие решений, для принятия стратегических решений. Руководителем, ответственным за принятие решений и распределение ресурсов и оценку работы операционных сегментов, является финансовый директор Группы. Следующие критерии применялись для определения операционных сегментов и отнесения конкретной дочерней компании Группы к определенному сегменту:

- хозяйственная деятельность компаний;
- характер производственных процессов;
- производимая и продаваемая продукция;
- конкретные характеристики покупателей/заказчиков.

Продажи между сегментами выполняются на рыночных условиях. Выручка от операций с внешними сторонами, информация о которой представляется руководству, оценивается таким же образом, что и в отчете о совокупном доходе.

Руководство оценивает результаты деятельности операционных сегментов на основании определенных показателей, представляемых руководителю, ответственному за принятие операционных решений. Сюда включается информация об операционных сегментах, представляемая в соответствии с Российскими Стандартами Бухгалтерского Учета (РСБУ). Эта информация содержит данные о выручке, амортизации, процентных доходах и расходах, расходах по налогу на прибыль и сумме активов. Для этих целей сумма активов рассчитывается как валюта баланса за вычетом инвестиций в дочерние компании и внутригрупповых займов.

Ниже представлены финансовые результаты Группы по операционным сегментам:

Показатель по сегменту	Алкоголь- ная продукция	Продукты питания	Холдин- говые компании	Итого	Элиминация межсегмента	Консолиди- ровано за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Выручка, РСБУ	44 574 904	7 854 729	63 468	52 493 101	(645 532)	51 847 569
Выручка, МСФО, включая межсегментную выручку	22 205 080	5 047 466	57 468	27 310 014	(645 532)	26 664 482
Выручка, МСФО, без межсегментной выручки	21 628 813	5 035 669	-	26 664 482	-	26 664 482
Валовая прибыль, МСФО	9 743 461	1 293 939	53 993	11 091 393	(79 290)	11 012 103
Амортизация основных средств и нематериальных активов, МСФО	(268 431)	(171 551)	(29 765)	(469 747)	-	(469 747)
Активы, МСФО	30 009 565	5 866 521	7 956 581	43 832 667	(13 076 261)	30 756 406

Показатель по сегменту	Алкоголь- ная продукция	Продукты питания	Холдин- говые компании	Итого	Элиминация межсегмента	Консолиди- ровано за год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Выручка, РСБУ	34 554 783	4 517 051	44 308	39 116 142	(82 887)	39 033 255
Выручка, МСФО, включая межсегментную выручку	21 272 572	3 985 369	38 348	25 296 289	(82 887)	25 213 402
Выручка, МСФО, без межсегментной выручки	21 228 595	3 984 758	49	25 213 402	-	25 213 402
Валовая прибыль, МСФО	8 074 346	848 202	38 937	8 961 485	(23 879)	8 937 606
Амортизация основных средств и нематериальных активов, МСФО	(221 498)	(134 300)	(44 389)	(400 187)	-	(400 187)
Активы, МСФО	25 005 859	6 029 562	8 206 973	39 242 394	(11 163 445)	28 078 949

Выручка по отчётным сегментам сверяется с выручкой Группы следующим образом:

Показатель по сегменту	Алкоголь- ная продукция	Продукты питания	Холдин- говые компании	Итого	Элиминация межсегмента	Консолиди- ровано за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Выручка, РСБУ	44 574 904	7 854 729	63 468	52 493 101	(645 532)	51 847 569
Поправка на периодизацию	(20 683)	-	-	(20 683)		(20 683)
Реклассификация из категории прочих доходов и расходов	129 207	2 093	-	131 300		131 300
Исключение внутригрупповых операций	(22 686 549)	(2 728 307)	(6 000)	(25 420 856)		(25 420 856)
Прочие поправки	208 201	(81 049)	-	127 152		127 152
Выручка, МСФО	22 205 080	5 047 466	57 468	27 310 014	(645 532)	26 664 482

Показатель по сегменту	Алкоголь- ная продукция	Продукты питания	Холдин- говые компании	Итого	Элиминация межсегмента	Консолиди- ровано за год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Выручка, РСБУ	34 554 783	4 517 051	44 308	39 116 142	(82 887)	39 033 255
Поправка на периодизацию	1 962	-	-	1 962	-	1 962

Реклассификация из категории прочих доходов и расходов	45 254	33 641	40	78 935	-	78 935
Исключение внутригрупповых операций	(13 755 863)	(557 102)	(6 000)	(14 318 965)	-	(14 318 965)
Прочие поправки	426 436	(8 221)	-	418 215	-	418 215
Выручка, МСФО	21 272 572	3 985 369	38 348	25 296 289	(82 887)	25 13 402

5.

59. Управление финансовыми рисками

Деятельность Группы подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск (в т.ч. валютный риск, риск изменения ставки процента по справедливой стоимости, риск изменения ставки процента по денежным потокам и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. В целях управления совокупным риском Группа обращает особое внимание на непредсказуемость финансовых рынков для минимизации возможного негативного воздействия на финансовые показатели Группы. Управление рисками осуществляется финансовым департаментом Группы.

Управление рисками осуществляется финансовым департаментом Группы.

59.1. Рыночный риск

i) Валютный риск. Группа не имеет существенных текущих или будущих торговых сделок, которые подвержены валютному риску.

На 31 декабря 2012 года общий валютный риск Группы составлял 9 988 тыс. руб. (денежные средства в долл. США и ЕВРО в размере 9 988 тыс. руб.).

На 31 декабря 2011 года общий валютный риск Группы составлял 26 240 тыс. руб. (денежные средства в долл. США и ЕВРО в размере 26 240 тыс. руб.).

ii) Ценовой риск. Группа не подвержена ценовому риску по долевым ценным бумагам, поскольку не имеет долевых ценных бумаг, которые котируются на бирже. Группа не подвержена товарному ценовому риску, поскольку как готовая продукция, так и приобретаемые материалы не продаются на открытом рынке.

iii) Риск изменения ставки процента. Риск изменения ставки процента по денежным потокам является риском изменения будущих денежных потоков по финансовому инструменту вследствие изменений в рыночных ставках процента. Риск изменения ставки процента по справедливой стоимости — это риск изменения стоимости финансовых инструментов вследствие изменений в рыночных ставках процента.

Для Группы осуществление заимствований по плавающим ставкам означает существование риска изменения процентной ставки по денежным потокам. Кредитование по фиксированным ставкам или покупка долговых инструментов по фиксированным ставкам для Группы означает несение риска изменения ставки процента по справедливой стоимости.

Группа осуществляет регулярные проверки своего портфеля долговых обязательств и отслеживает изменения в ставках процента в целом, что обеспечивает достаточную уверенность в том, что платежи по процентам составляют суммы на приемлемом уровне. Более подробно о выплатах процентов на заимствования Группы раскрыты в Комментарий 14.

Чувствительность ставок процента на финансовые активы и обязательства определяется в результате проведения анализа рынка финансовых инструментов. Ставки процента на основные финансовые статьи остаются фиксированными в течение всего срока действия соответствующего контракта. В среднем, срок действия кредитного соглашения составляет три года.

Свободные средства Группы размещены на срочных депозитах в банках с солидной репутацией, что позволяет получать доход в форме процентов. Политикой Группы является получение самых благоприятных из возможных ставок процента.

59.2. Кредитный риск

Группа несёт кредитные риски, основным из которых является риск, возникающий из торговой дебиторской задолженности. Политика Группы предусматривает заключение сделок с надёжными клиентами, что должно уменьшить любой значительный кредитный риск. Группа применяет процедуры контроля кредитного риска, мониторинг которого проводится на постоянной основе. Группа сформировала резервы возможных убытков по дебиторской задолженности.

Группа осуществляет операции только с известными, кредитоспособными третьими сторонами. Политика Группы предусматривает проведение процедуры проверки кредитоспособности в отношении всех клиентов, выразивших желание проводить торговые сделки на условиях кредитования. В дополнение, Группа осуществляет процедуры непрерывного контроля остатков дебиторской задолженности, что позволяет снизить до незначительного уровня риски неполучения Группой денежных средств по безнадежным долгам.

Прочие финансовые активы Группы, по которым имеются кредитные риски, включают в себя денежные средства. Денежные средства размещены в надёжных банках. В результате, руководство не

ожидает наступления ситуации, в которой какой-либо контрагент не сможет выполнить свои обязательства.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по каждому классу признанных финансовых активов, равен балансовой стоимости таких активов, указанной в бухгалтерском балансе.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную степень воздействия кредитного риска. Максимальная степень воздействия кредитного риска на отчётную дату составляла:

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 956 616	10 993 518
Денежные средства и их эквиваленты	707 454	717 807
Максимальная степень воздействия кредитного риска	12 664 070	11 711 325

На конец финансового периода отсутствовала значительная концентрация кредитного риска для Группы, поскольку ни на одного из дебиторов группы не приходится более 2% от общей дебиторской задолженности.

В таблице ниже представлена разбивка торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам погашения:

	На 31 декабря 2012 года		На 31 декабря 2011 года	
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
Текущая	11 839 214	-	10 811 999	-
Просрочка 0 - 180 дней	196 236	111 339	138 945	6 947
Просрочка более 180 дней	165 347	132 842	264 048	214 527
Итого дебиторской задолженности	12 200 797	244 181	11 214 992	221 474

59.3. Риск ликвидности

Целью управления риском ликвидности является обеспечение наличия достаточных денежных сумм, ликвидных ценных бумаг и возможности привлечения денежных средств путём кредитования.

Стратегия Группы по обеспечению требуемого уровня ликвидности заключается в приобретении долгосрочных кредитов, сокращения доли краткосрочных заимствований, выпуске облигаций, поддержании достаточного уровня доступных кредитных линий (сумма указана в Комментарий 14) и периодической проверке требований ликвидности как в текущий, так и в будущий период.

В таблице ниже представлены предусмотренные договорами даты погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2012 года:

	Балансовая стоимость	12 месяцев или менее	1-2 года	Более двух лет
Кредиты и займы	6 626 620	1 663 318	4 212 573	750 729
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 883 578	5 883 578	-	-
Итого кредитов и займов и кредиторской задолженности	12 510 198	7 546 896	4 212 573	750 729

В таблице ниже представлены предусмотренные договорами даты погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2011 года:

	Балансовая стоимость	12 месяцев или менее	1-2 года	Более двух лет
Кредиты и займы	5 566 627	1 242 640	2 490 722	1 833 265
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 815 452	4 815 452	-	-
Итого кредитов и займов и кредиторской задолженности	10 382 079	6 058 092	2 490 722	1 833 265

59.4. Управление рисками недостаточности капитала

Группа стремится поддерживать оптимальную структуру капитала. Группа регулирует структуру капитала на основании соотношения собственных и заемных средств, коэффициента покрытия по процентам и отношения чистой задолженности к EBITDA.

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Кредиты и займы	6 626 620	5 566 627
За вычетом: денежные средства и их эквиваленты	(707 454)	(717 807)
Чистая финансовая задолженность	5 919 166	4 848 820
Итого собственный капитал	17 371 507	16 691 706
Соотношение заемных средств к собственным	0,341	0,290

60. Операции со связанными сторонами

Мажоритарным акционером Группы является Мечетин А.А.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала. Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу за 2012 год, составило 194 415 тыс. руб. (за 2011 год – 149 071 тыс. руб.).

Величина вознаграждения директоров и ключевых должностных лиц определена трудовыми соглашениями. Часть ключевого управленческого персонала (или их связанные стороны) занимает должности в других компаниях, что ведет к получению контроля или оказанию существенного влияния на финансовую и операционную политику таких компаний.

Определенное количество таких компаний проводило сделки с Группой в отчетном периоде.

В таблице ниже приводится информация о совокупной стоимости сделок и непогашенных остатков по операциям со связанными сторонами, в отношении которых возможно осуществление контроля или оказание существенного влияния:

Реализация товаров и услуг

	2012 год	2011 год
Реализация товаров	1 417 574	3 014 282
Реализация услуг	34 997	36 263
Итого проданных товаров и услуг	1 452 571	3 050 545

Большая часть реализации товаров связанным сторонам была осуществлена в адрес ключевого дистрибутора Группы в сегменте продуктов питания.

Приобретение товаров и услуг

	2012 год	2011 год
Приобретение товаров	382 302	220 577
Приобретение услуг	8 249	6 818
Итого приобретенных товаров и услуг	390 551	227 394

Дебиторская и кредиторская задолженность, возникшая в результате реализации и приобретения товаров и услуг

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность по операциям со связанными сторонами	1 487 631	977 507
Торговая и прочая кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами	30 113	40 292

61. Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. В течение года Группа участвовала в ряде судебных разбирательств (как в качестве истца, так и в качестве ответчика), возникших в ходе обычной деятельности. По мнению руководства, в настоящий момент Группа не вовлечена в судебные разбирательства и прочие неурегулированные иски, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовые результаты или финансовое положение Группы и при этом не были отражены или раскрыты в данной консолидированной финансовой отчетности.

Договорные обязательства. На 31 декабря 2012 года Группа не имела существенных договорных обязательств по закупке компонентов для строительства объектов основных средств.

Договор аренды. На 31 декабря 2012 года Группа имела договорные обязательства по неаннулируемой аренде на сумму 290 350 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года Группа не имела обязательств по неаннулируемой аренде).

Политика страхования. Часть производственного оборудования Группы должным образом застрахована. Группа должным образом не застраховала перерывы в производстве, а также ответственность перед третьими сторонами, проистекающую из ущерба собственности и окружающей среде в результате происшествий, связанных с собственностью Группы или её деятельностью. До тех пор, пока Группа не обеспечит должное страхование, существует риск, что понесённые убытки или имущественный ущерб, нанесённый Группой, окажут существенное влияние на её деятельность и финансовое положение.

Налоговое законодательство. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство характеризуется различиями в интерпретациях и частыми изменениями. Интерпретации руководством отдельных норм этого законодательства применительно к сделкам и деятельности компаний в составе Группы могут быть оспорены налоговыми органами.

Российские налоговые органы могут занять более жёсткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчётов, и возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены.

Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверка может распространяться на более длительные периоды.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования предусматривает право налоговых органов на корректировку суммы налогооблагаемого дохода при трансфертном ценообразовании и начисление дополнительных налоговых обязательств по всем контролируемым операциям в случае, если разница между ценой сделки и рыночной ценой превышает 20%.

Контролируемые операции включают сделки между взаимозависимыми сторонами согласно определению, содержащемуся в Налоговом кодексе Российской Федерации, все международные операции (независимо от того осуществляются ли они между независимыми или связанными сторонами), сделки при которых цены, используемые одним и тем же налогоплательщиком по аналогичным операциям, различаются более чем на 20% в течение короткого периода времени, а также бартерные операции.

Налоговые обязательства, возникающие в результате внутригрупповых операций, устанавливаются с использованием фактической цены продажи. Возможно, в ходе изменения интерпретации правил в области трансфертного ценообразования в Российской Федерации и изменения подхода российских налоговых органов, такие трансфертные цены могут быть оспорены в будущем. Учитывая, что правила трансфертного ценообразования в России не изложены подробно, влияние подобного оспаривания невозможно надёжно оценить, однако оно может быть значительным для финансового положения и/или деятельности компании в целом.

В состав Группы входят компании, учреждённые за пределами России. Налоговые обязательства Группы определяются исходя из допущений, что эти компании не облагаются в России налогом на прибыль, поскольку они не имеют постоянных представительств на территории Российской Федерации. Российское налоговое законодательство не предоставляет подробных правил по налогообложению иностранных компаний. Возможно, в ходе изменения интерпретаций этих правил и изменения подхода российских налоговых органов, статус некоторых или всех иностранных компаний Группы, не облагаемых налогом в России, может быть оспорен. Эффект подобного оспаривания невозможно надёжно оценить, однако он может быть значительным для финансового положения и/или хозяйственной деятельности компании в целом.

Российское налоговое законодательство в некоторых областях не содержит точно определённых и окончательных правил и принципов. Периодически руководство Группы применяет свои интерпретации положений таких неопределённых областей законодательства, позволяющие снизить общую налоговую ставку Группы. Как указано выше, такие позиции, занимаемые Группой в связи с налоговым законодательством, могут оказаться предметом особенно тщательного рассмотрения в результате последних тенденций развития административной и судебной практики. Влияние предъявления каких-либо претензий со стороны налоговых органов не может быть надёжно оценено, однако может быть значительным для финансового положения и хозяйственной деятельности Группы в целом.

Акцизные платежи и банковские гарантии. В 2011 году Федеральный закон от 27 ноября 2010 года №306-ФЗ изменил процедуру акцизного платежа для производителей алкогольной продукции. Начиная с 01 июля 2011 года, был введен авансовый порядок уплаты акциза. В соответствии с данным порядком, производители алкоголя обязаны уплатить акциз авансом при приобретении спирта.

Закон разрешает альтернативную процедуру платежа акциза – замена авансового платежа банковской гарантией, обеспечивающей будущий платеж акциза и оплата налога в момент, когда товары отгружаются покупателям (25 дней после окончания месяца, в котором состоялась отгрузка продукции).

С 1 июля 2011 года Группа применяет альтернативную процедуру платежа акциза и приобретает банковские гарантии для обеспечения акцизных платежей.

Сумма всех действующих гарантий на 31 декабря 2012 года составила 23 154 326 тыс. руб. (на 31 декабря 2011 года – 18 986 937 тыс. руб.). Банковские комиссии за гарантии включены в чистые затраты на финансирование.

62. События после отчетной даты

В феврале 2013 года акционеры Компании приняли решение об уменьшении уставного капитала Общества в количестве до 1 283 500 акций (до 5% текущего уставного капитала) путем приобретения данных акций, которые будут погашаться при приобретении. Совет директоров установил цену приобретения в размере 470 рублей за одну обыкновенную акцию Компании, что является средневзвешенной ценой за период с 10 июля 2012 года по 09 января 2013 года, в соответствии с данными ММВБ.

Каждый акционер Компании будет вправе продать свои акции, а Компания будет обязана приобрести их. В случае если общее количество акций, в отношении которых поступят заявления об их приобретении Компанией, превысит вышеуказанное количество акций, акции будут приобретаться у акционеров пропорционально заявленным требованиям.

Период выкупа акций с 15 апреля 2013 года по 20 мая 2013 года.

Руководство Группы не осведомленно о каких-либо других событиях после отчетной даты, которые требуют отражения в финансовой отчетности или раскрытия в Комментариях.