

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**Консолидированная финансовая отчетность
за годы, закончившиеся
31 декабря 2009 и 2008 годов**

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	1
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ И ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ:	
Консолидированные балансы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов	2-3
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов	4
Консолидированные отчеты о расходах, относимых на уменьшение собственного капитала, за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов	5
Консолидированные отчеты о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов	6-7
Консолидированные отчеты об изменениях в собственном капитале за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов	9-50

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам ОАО «СИТРОНИКС»

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных балансов ОАО «СИТРОНИКС» и его дочерних предприятий (далее совместно именуемые – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, расходах, относимых на уменьшение собственного капитала, движении собственного капитала и денежных средств за годы, закончившиеся на эти даты. Ответственность за подготовку данной консолидированной финансовой отчетности несет руководство Группы. Наша обязанность состоит в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита.

Наши аудиторские проверки проводились в соответствии с Общепринятыми стандартами аудита США. В соответствии с этими стандартами аудит планируется и проводится таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает рассмотрение системы внутреннего контроля за составлением финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Группы за составлением финансовой отчетности. Соответственно, в нашем заключении мы не выражаем такого мнения. Аудит также включает в себя проверку на выборочной основе подтверждений числовых показателей и пояснений к финансовой отчетности, оценку используемых принципов бухгалтерского учета и существенных допущений, сделанных руководством при подготовке финансовой отчетности, а также оценку представления финансовой отчетности в целом. Мы полагаем, что проведенные нами аудиторские проверки дают достаточные основания для нашего заключения.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за годы, закончившиеся на эти даты, в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.



16 апреля 2010 года

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ БАЛАНСЫ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США)

	Примечания	2009	2008*
АКТИВЫ			
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Денежные средства и их эквиваленты	5	\$ 161,864	\$ 116,720
Краткосрочные финансовые вложения	6	2,315	20,740
Дебиторская задолженность по основной деятельности, нетто	7	406,388	566,326
Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов, нетто	8	100,269	117,276
Товарно-материальные запасы, нетто	9	154,790	181,763
Денежные средства с ограничениями по использованию	14	1,116	7,492
Отложенные налоговые требования, текущая часть	21	30,868	5,395
Оборотные активы, относящиеся к прекращенной деятельности	4	-	145,746
Итого оборотные активы		<u>857,610</u>	<u>1,161,458</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства, нетто	10	495,634	499,541
Нематериальные активы, нетто	11	197,319	160,193
Гудвил	11	86,858	86,858
Товарно-материальные запасы, нетто	9	17,792	30,768
Долгосрочные финансовые вложения	12	183,721	10,441
Долгосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности	13	58,154	57,269
Отложенные налоговые требования, долгосрочная часть	21	23,855	24,486
Прочие долгосрочные активы		5,884	2,476
Долгосрочные активы, относящиеся к прекращенной деятельности	4	-	1,492
Итого долгосрочные активы		<u>1,069,217</u>	<u>873,524</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>\$ 1,926,827</u>	<u>\$ 2,034,982</u>

* Консолидированные балансы были изменены для отражения эффекта от прекращенной деятельности (Примечание 4).

См. примечания к консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ БАЛАНСЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением количества акций и прибыли на акцию)

	Примечания	2009	2008*
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность по основной деятельности		\$ 269,504	\$ 324,893
Налоги к уплате		34,466	25,861
Начисленные расходы и прочие текущие обязательства	15	136,479	184,532
Краткосрочные кредиты и векселя к оплате	16	193,959	403,057
Текущие выплаты по долгосрочной задолженности	17	135,596	123,436
Отложенные налоговые обязательства, текущая часть	21	16,041	10,542
Текущие обязательства, относящиеся к прекращенной деятельности	4	-	56,990
Итого текущие обязательства		<u>786,045</u>	<u>1,129,311</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Обязательства по финансовой аренде	18	167,558	3,963
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	17	416,299	199,716
Прочие долгосрочные обязательства	20	9,937	9,508
Отложенные налоговые обязательства, долгосрочная часть	21	20,385	24,248
Долгосрочные обязательства, относящиеся к прекращенной деятельности	4	-	13,359
Итого долгосрочные обязательства		<u>614,179</u>	<u>250,794</u>
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>1,400,224</u>	<u>1,380,105</u>
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Уставный капитал (9,547,087,190 и 9,547,087,190 объявленных и выпущенных акций по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов соответственно, номинальной стоимостью 1 рубль)		335,764	335,764
Собственные акции, выкупленные у акционеров (688,052,044 и 739,856,026 акций по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов соответственно, номиналом 1 рубль)	22	(46,158)	(50,940)
Задолженность акционера	22	(10,215)	(9,552)
Добавочный капитал		429,774	423,999
Непокрытый убыток		(342,342)	(220,166)
Накопленные доходы, относимые на увеличение собственного капитала		7,543	16,096
Курсовые разницы		7,211	15,920
Пенсионные планы с установленными выплатами		332	176
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ СИТРОНИКСа		<u>374,366</u>	<u>495,201</u>
Неконтрольная доля участия		152,237	159,676
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		<u>526,603</u>	<u>654,877</u>
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		<u>\$ 1,926,827</u>	<u>\$ 2,034,982</u>

* Консолидированные балансы были изменены для отражения эффекта от прекращенной деятельности (Примечание 4).

См. примечания к консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США, если не указано иное)

	Примечания	2009	2008*
Выручка		\$ 1,024,219	\$ 1,401,257
Себестоимость реализованных товаров и услуг, за вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов, представленной ниже		(746,501)	(1,032,159)
Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки		(21,162)	(39,094)
Коммерческие, общехозяйственные и управленческие расходы		(159,706)	(214,197)
Амортизация основных средств и нематериальных активов		(58,012)	(73,742)
Убытки от обесценения и резервы	27	(94,387)	(18,729)
Прочие операционные доходы, нетто		4,240	690
ОПЕРАЦИОННЫЙ (УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ		(51,309)	24,026
Процентный доход		11,069	4,851
Процентный расход		(62,942)	(42,341)
Курсовые разницы и эффект пересчета валют		(3,167)	(50,910)
Прочие внеоперационные расходы		(8,746)	-
Убыток по продолжаемой деятельности до налога на прибыль		(115,095)	(64,374)
Возмещение/(расход) по налогу на прибыль	21	14,288	(11,897)
УБЫТОК ПО ПРОДОЛЖАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		(100,807)	(76,271)
(Убыток)/прибыль от прекращенной деятельности за вычетом налога на прибыль в размере 317 тыс. долл. США и 3,367 тыс. долл. США соответственно		(404)	27,143
Убыток от выбытия активов, относящихся к прекращенной деятельности, за вычетом налога на прибыль в размере 0 долл. США		(25,750)	-
(Убыток)/прибыль от прекращенной деятельности	4	(26,154)	27,143
ЧИСТЫЙ УБЫТОК		\$ (126,961)	\$ (49,128)
За вычетом: чистого убытка/(прибыли), относящегося к неконтрольным долям участия		7,886	(4,764)
ЧИСТЫЙ УБЫТОК, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА ДОЛЮ СИТРОНИКСа		\$ (119,075)	\$ (53,892)
Убыток на акцию, базовый и разводненный, в центах США:			
Убыток от продолжаемой деятельности:		\$ (1.05)	\$ (0.89)
(Убыток)/прибыль от прекращенной деятельности		(0.30)	0.28
Чистый убыток		(1.35)	(0.61)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, базовое и разводненное:		8,828,989,131	8,774,622,491
(УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ДОЛЮ СИТРОНИКСа:			
Убыток по продолжаемой деятельности до налога на прибыль		(92,921)	(78,437)
(Убыток)/прибыль от прекращенной деятельности до налога на прибыль		(26,154)	24,545
ЧИСТЫЙ УБЫТОК		\$ (119,075)	\$ (53,892)

* Консолидированный отчет о прибылях и убытках был изменен для отражения эффекта от прекращенной деятельности (Примечание 4).

См. примечания к консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О РАСХОДАХ, ОТНОСИМЫХ НА УМЕНЬШЕНИЕ
СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ
(в тысячах долларов США, если не указано иное)

	Примечания	2009	2008*
ЧИСТЫЙ УБЫТОК	\$	(126,961)	\$ (49,128)
Прочие расходы, относимые на уменьшение собственного капитала, за вычетом налога на прибыль:			
Эффект пересчета учетных данных из базовой валюты в валюту отчетности за вычетом налога на прибыль		(8,548)	(61,543)
Непризнанные актуарные прибыли за вычетом налога на прибыль		306	483
Итого прочие расходы, относимые на уменьшение собственного капитала, за вычетом налога на прибыль:		(8,242)	(61,060)
ИТОГО РАСХОДЫ, ОТНОСИМЫЕ НА УМЕНЬШЕНИЕ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА		(135,203)	(110,188)
Расходы, относимые на уменьшение собственного капитала, относящиеся к неконтрольным долям участия		7,439	5,926
ИТОГО РАСХОДЫ, ОТНОСИМЫЕ НА УМЕНЬШЕНИЕ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА, ПРИХОДЯЩИЕСЯ НА ДОЛЮ СИТРОНИКСа	\$	(127,764)	\$ (104,262)

* Консолидированный отчет о расходах, относимых на уменьшение собственного капитала, был изменен для отражения эффекта от прекращенной деятельности (Примечание 4).

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США)

	2009	2008
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Чистый убыток	\$ (126,961)	\$ (49,128)
Корректировки для приведения чистого убытка к чистым поступлениям денежных средств от основной деятельности:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	58,012	73,769
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	(857)	534
Убыток/(прибыль) от выбытия дочерних предприятий	26,154	(5,871)
Отложенный налог на прибыль	(21,855)	(926)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	54,627	8,999
Резерв на устаревшие и неходовые товарно-материальные запасы	18,882	10,698
Вознаграждение в форме акций	5,248	13,583
Изменение обязательств по неопределенным налоговым позициям	9,296	3,644
Резервы и убытки от обесценения	28,666	1,285
Нереализованные отрицательные курсовые разницы по займам и векселям в рамках финансовой и инвестиционной деятельности	14,393	46,123
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности:		
Дебиторская задолженность по основной деятельности	126,616	(160,183)
Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов	2,811	8,930
Товарно-материальные запасы	17,401	4,677
Кредиторская задолженность	(15,687)	93,980
Налоги к уплате	7,268	(8,545)
Начисленные расходы и прочие текущие обязательства	(56,855)	(19,463)
Чистое поступление денежных средств от основной деятельности	\$ 147,159	\$ 22,106
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приобретение основных средств	(29,569)	(128,311)
Поступления от продажи основных средств	1,050	7,224
Приобретение нематериальных активов	(62,113)	(51,647)
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом приобретенных денежных средств	(4,435)	(107,470)
Поступления от продажи долей в дочерних предприятиях	1,458	1,164
Денежные средства, выбывшие от продажи долей в дочерних предприятиях	(10,455)	-
Изменение в денежных средствах с ограничением по использованию	6,032	2,110
Приобретение краткосрочных финансовых вложений	(14,381)	(4,147)
Поступления от реализации краткосрочных финансовых вложений	3,924	8,624
Приобретение долгосрочных финансовых вложений	(554)	(9,194)
Поступления от реализации долгосрочных финансовых вложений	1,130	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	\$ (107,913)	\$ (281,647)

См. примечания к консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США)

	2009	2008
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Поступления от краткосрочных кредитов и займов	\$ 454,743	\$ 1,128,575
Погашение основной суммы краткосрочных кредитов и займов	(771,454)	(926,599)
Поступления от долгосрочных кредитов и займов	331,754	197,849
Погашение основной суммы долгосрочных кредитов и займов	(8,227)	(177,625)
Погашение основной суммы задолженности по финансовой аренде	(7,555)	(7,472)
Расходы на выпуск долговых обязательств	(3,883)	(1,190)
Поступления от исполнения опционов на акции	2,800	3,810
Выкуп собственных акций	(1,119)	(3,800)
Чистые денежные средства (использованные в)/ полученные по финансовой деятельности	\$ (2,941)	\$ 213,548
Влияние пересчета валют на денежные средства и их эквиваленты	(136)	(13,798)
УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	\$ 36,169	\$ (59,791)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ от продолжаемой деятельности, начало года	116,720	178,964
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ от прекращенной деятельности, начало года	8,975	6,522
ИТОГО денежные средства и их эквиваленты, на начало года	\$ 125,695	\$ 185,486
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ от продолжаемой деятельности, конец года	161,864	116,720
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ от прекращенной деятельности, конец года	-	8,975
ИТОГО ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	\$ 161,864	\$ 125,695
Денежные средства, уплаченные ЗА год:		
Проценты по кредитам и займам, за вычетом капитализированных процентов	\$ (42,991)	\$ (30,750)
Налог на прибыль	(5,457)	(47,097)
НЕДЕНЕЖНЫЕ СТАТЬИ:		
Оборудование, полученное в рамках договоров финансовой аренды	\$ 173,413	\$ 11,881
Суммы к уплате по приобретению долгосрочных активов	49,611	38,865

Неденежные инвестиционные и финансовые операции за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, включали приобретения и выбытия дочерних предприятий и выплаты, определяемые на основе рыночной стоимости акций, как указано в Примечаниях 4 и 23.

См. Примечания к консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ (в тысячах долларов США)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Задолженность акционера	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Накопленные доходы, относимые на увеличение собственного капитала	Итого собственный капитал СИТРОНИКСа	Неконтрольная доля участия	Итого
Остаток на 1 января 2008 года	\$ 335,764	\$ (53,659)	\$ (9,256)	\$ 409,724	\$ (163,565)	\$ 66,862	\$ 585,870	\$ 206,372	\$ 792,242
Выкуп обыкновенных акций	-	(3,800)	-	-	-	-	(3,800)	-	(3,800)
Приобретение долей в дочерних предприятиях	-	-	-	-	-	-	-	(40,770)	(40,770)
Вознаграждение, определяемое на основе рыночной стоимости акций	-	-	-	13,583	-	-	13,583	-	13,583
Исполнение опционов на акции	-	6,519	-	-	(2,709)	-	3,810	-	3,810
Изменение задолженности акционеров	-	-	(692)	692	-	-	-	-	-
Расходы, относимые на уменьшение собственного капитала:									
Чистый (убыток)/прибыль	-	-	-	-	(53,892)	-	(53,892)	4,764	(49,128)
Непризнанные актуарные прибыли, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	246	246	237	483
Эффект пересчета учетных данных из базовой валюты в валюту отчетности, за вычетом налога на прибыль	-	-	396	-	-	(51,012)	(50,616)	(10,927)	(61,543)
Итого расходы, относимые на уменьшение собственного капитала	-	-	396	-	(53,892)	(50,766)	(104,262)	(5,926)	(110,188)
Остаток на 31 декабря 2008 года	\$ 335,764	\$ (50,940)	\$ (9,552)	\$ 423,999	\$ (220,166)	\$ 16,096	\$ 495,201	\$ 159,676	\$ 654,877
Выкуп обыкновенных акций	-	(1,119)	-	-	-	-	(1,119)	-	(1,119)
Вознаграждение, определяемое на основе рыночной стоимости акций	-	-	-	5,248	-	-	5,248	-	5,248
Исполнение опционов на акции	-	5,901	-	-	(3,101)	-	2,800	-	2,800
Изменение задолженности акционеров	-	-	(527)	527	-	-	-	-	-
Расходы, относимые на уменьшение собственного капитала:									
Чистый убыток	-	-	-	-	(119,075)	-	(119,075)	(7,886)	(126,961)
Непризнанные актуарные прибыли, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	156	156	150	306
Эффект пересчета учетных данных из базовой валюты в валюту отчетности, за вычетом налога на прибыль	-	-	(136)	-	-	(8,709)	(8,845)	297	(8,548)
Итого расходы, относимые на уменьшение собственного капитала	-	-	(136)	-	(119,075)	(8,553)	(127,764)	(7,439)	(135,203)
Остаток на 31 декабря 2009 года	\$ 335,764	\$ (46,158)	\$ (10,215)	\$ 429,774	\$ (342,342)	\$ 7,543	\$ 374,366	\$ 152,237	\$ 526,603

См. примечания к консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ И ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ОАО «СИТРОНИКС» (СИТРОНИКС) и дочерние предприятия (далее «Группа») реализуют продукцию и оказывают услуги в области высоких технологий на территории Российской Федерации («РФ»), Украины, Чехии, Греции и Румынии. Основным акционером Группы является ОАО «АФК Система» («Система»), и СИТРОНИКС представляет бизнес-направление «Технологии» Системы.

Структура Группы образовывалась в течение последних лет в результате различных приобретений, выбытий и соглашений по управлению предприятиями, включая следующие сделки за 2008 и 2009 годы:

- В марте-июне 2008 года Группа приобрела 49% акций компании KVAZAR-MICRO CORPORATION B.V. («КМС») и завершила приобретение предприятия (Примечание 3). В апреле 2009 года СИТРОНИКС продал часть дочерних предприятий, составлявших подразделение дистрибуции КМС (Примечание 4);
- В апреле 2009 года Группа также приобрела 74% акций ЗАО «Параван» (российская инженерная компания, специализирующаяся на создании систем промышленной автоматизации и систем безопасности), и приобрела 51% доли ООО «Сетевые Системы» (российский разработчик систем информационной безопасности, программных и аппаратно-программных устройств сетевой безопасности и криптографической защиты данных);
- В октябре 2009 года Группа совместно с Системой подписала инвестиционное соглашение о запуске серийного производства интегральных схем с проектными нормами 90 нанометров в сотрудничестве с Российской корпорацией нанотехнологий («РОСНАНО»). В декабре 2009 года Группа внесла оборудование для производства схем 180 нанометров, а РОСНАНО – денежные средства в капитал ООО «СИТРОНИКС-НАНО» (далее «СИТРОНИКС-НАНО»). Основной задачей СИТРОНИКС-НАНО является приобретение оборудования и лицензий, необходимых для запуска производства интегральных схем с топологическими нормами 90 нанометров, и их последующая сдача в аренду Группе; и
- В течение 2009 года Группа создала новые дочерние предприятия для вывода полного пакета продуктов и решений СИТРОНИКСа на рынки Индии (SITRONICS India), Башкортостана («СИТРОНИКС Башкортостан») и Армении («СИТРОНИКС Армения»). Дочернее предприятие в Армении было создано для централизованного управления заводом ЗАО «МАРС» и тремя научно-исследовательскими институтами, а также управления создаваемой свободной экономической зоной. Данные активы находятся во владении Российского федерального агентства по управлению федеральным имуществом («Росимущество»). Группа осуществляет оперативное управление данными объектами с 2008 года в соответствии с заключенными соглашениями.

Группа ведет деятельность в трех операционных сегментах:

Сегмент «Телекоммуникационные решения» занимается разработкой, производством и реализацией аппаратного и программного обеспечения, включая решения по конвергенции. Сегмент также предоставляет услуги по системной интеграции и адаптации аппаратного и программного обеспечения для операторов фиксированной и мобильной связи и прочих операторов.

Сегмент «Информационные Технологии» занимается реализацией компьютерного аппаратного обеспечения, системной интеграцией, ИТ-консалтингом и разработкой программного обеспечения для операторов связи, банков и финансовых институтов, а также предприятий государственного сектора.

Сегмент «Микроэлектронные решения» занимается проектированием, производством, тестированием и продажами полупроводниковых продуктов и компонентов, производством и продажами смарт-карт, микросхем и связанной с ними продукции.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

2. КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы представления финансовой отчетности – Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Общепринятыми стандартами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки («ГААП США»). Предприятия Группы ведут бухгалтерский учет в валютах стран, где они зарегистрированы, в соответствии с требованиями законодательства, регулирующего бухгалтерский учет и налогообложение в данных странах. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями местного законодательства, тем, что она составлена в долларах США (см. «Методика пересчета в доллары США»), а также включает корректировки, необходимые для представления финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств в соответствии с ГААП США, не отраженные в бухгалтерских книгах предприятий Группы.

Фактическая доля собственности и процент голосующих акций, контролируемых СИТРОНИКСом в основных дочерних и совместных предприятиях, а также местонахождение основных предприятий по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены ниже:

Предприятие	Фактическая доля собственности на 31 декабря		Процент голосующих акций на 31 декабря	
	2009	2008	2009	2008
Сегмент «Телекоммуникационные решения»:				
Intracom S.A. Telecom Solutions (Греция) («Intracom Telecom»)	51%	51%	51%	51%
Intrarom S.A. (Румыния)	34% ⁽¹⁾	34% ⁽¹⁾	67%	67%
SITRONICS TS CR, (Чешская Республика)	100%	100%	100%	100%
СИТРОНИКС Телеком Солюшнз («СИТРОНИКС ТС») (Россия)	100%	100%	100%	100%
Сегмент «Информационные технологии»:				
SITRONICS IT B.V. (Нидерланды)	100%	100%	100%	100%
Квазар-Микро Техно (Украина)	100%	100%	100%	100%
СИТРОНИКС Информационные Технологии (Россия)	100%	100%	100%	100%
Сегмент «Микроэлектронные решения»:				
Микрон (Россия)	77%	77%	77%	77%
ВЗПП-Микрон (Россия)	100%	100%	100%	100%
СИТРОНИКС Смарт Технологии (Россия)	65%	65%	65%	65%
СИТРОНИКС-Нано (Россия)	50% ⁽²⁾	-	50% ⁽²⁾	-
Прочие предприятия:				
Сетевые системы (Россия)	51%	-	51%	-
Квант (Россия)	78%	78%	88%	88%
Элакс (Россия)	84%	84%	84%	84%
Элион (Россия)	75%	75%	90%	90%
Концэл (Россия)	100%	100%	100%	100%

⁽¹⁾ Включая косвенное владение

⁽²⁾ Экономический субъект с переменной долей участия, в отношении которого СИТРОНИКС не является основным бенефициаром, и, таким образом, ведет учет по методу доли участия в капитале.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

Принципы консолидации – Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность СИТРОНИКСа и дочерних предприятий, контрольный пакет акций которых принадлежит СИТРОНИКСу. Консолидированная финансовая отчетность также включает отчетность экономических субъектов с переменной долей участия, в отношении которой Группа является основным бенефициаром. Все операции между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и нереализованные прибыли/(убытки) от операций исключены из консолидированной финансовой отчетности.

Объединение компаний – Начиная с 1 января 2009 года Группа перспективно применяет положения Раздела № 805 Кодификации стандартов бухгалтерского учета США («Кодификация») «Объединение компаний» (ранее Стандарт бухгалтерского учета № 141 (пересмотренный) «Объединение компаний») для всех приобретений, осуществляемых с 1 января 2009 года.

Приобретения предприятий от третьих сторон учитывается по методу покупки. При приобретении предприятий их активы, обязательства и неконтрольные доли участия оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Гудвил, возникший в результате приобретения компании, признается в качестве актива и оценивается в сумме превышения суммы переданного вознаграждения и справедливой стоимости неконтрольной доли участия в приобретаемой компании на дату приобретения над справедливой стоимостью приобретенных идентифицируемых чистых активов. Любое превышение доли Группы в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов на дату приобретения над справедливой стоимостью переданного вознаграждения и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании относится на прибыль в качестве дохода покупателя.

Результаты сделок, при которых изменяется доля собственности Группы, однако Группа сохраняет контрольную долю финансового участия в дочернем предприятии, отражаются как изменения в секции капитала. Прибыли и убытки не отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках или отчете о расходах, относимых на уменьшение собственного капитала. Балансовая стоимость неконтрольной доли участия корректируется с учетом изменения доли участия в дочернем предприятии. Любые разницы между справедливой стоимостью полученного или уплаченного вознаграждения и суммы, на которую скорректирована неконтрольная доля участия, отражаются в собственном капитале материнской компании.

В соответствии с положениями Раздела № 805 Кодификации, приобретения, которые осуществляются после 1 января 2009 года, включаются в финансовую отчетность Группы с даты приобретения контроля (ранее – с начала года, в течение которого был приобретен контроль).

Отчетность выбывших предприятий исключается из финансовой отчетности Группы с даты потери контроля Группы над такими предприятиями.

Экономические субъекты с переменной долей участия – В момент приобретения Группой экономических, финансовых и других интересов в таких предприятиях Группа оценивает, являются ли данные предприятия субъектами с переменной долей участия, и является ли Группа основным бенефициаром. Финансовые вложения в экономические субъекты с переменной долей участия, в отношении которых Группа не является основным бенефициаром, отражаются так же, как и остальные финансовые вложения.

Отчетность Группы включает отчетность компании Cosmos Wealth, экономического субъекта с переменной долей участия, в отношении которого Группа является основным бенефициаром.

Группа применяет метод доли участия в капитале для учета инвестиций в СИТРОНИКС-НАНО, экономический субъект с переменной долей участия, в отношении которого Группа не является основным бенефициаром.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

Использование оценок – Подготовка финансовой отчетности в соответствии с ГААП США требует от руководства Группы выработки оценок и допущений, влияющих на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств Группы, раскрытие условных активов и обязательств по состоянию на отчетную дату и приводимые в отчетности суммы доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Значительные оценки включают признание выручки в соответствии с определенными критериями, расходы на завершение долгосрочных контрактов, резервы по сомнительной задолженности, балансовую стоимость долгосрочных активов и запасов, сроки полезного использования и оценку возможности возмещения долгосрочных материальных и нематериальных активов, справедливую стоимость финансовых инструментов, оценочные резервы в отношении отложенных налоговых требований, обязательства по гарантиям, обязательства по выплатам сотрудникам и условные обязательства.

Методика пересчета в доллары США – Финансовая отчетность предприятий Группы составляется в валютах, которые преимущественно используются в деятельности предприятий, т.е. в функциональных валютах. Руководство определило, что функциональными валютами отчетности СИТРОНИКСа и его значительных дочерних предприятий за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, являются валюты стран, где они осуществляют свою деятельность.

Активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту соответствующих предприятий по курсу, действующему на дату составления отчетности. Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующую функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату выполнения операции. Доходы и расходы от пересчета валюты, за исключением относящихся к текущим и отложенным налоговым обязательствам и требованиям, отражаются в составе курсовых разниц и эффекта пересчета валют в отчете о прибылях и убытках. Доходы и расходы от пересчета валюты, относящиеся к текущим и отложенным налоговым обязательствам и требованиям, включаются в расход по налогу на прибыль в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Группа выбрала доллар США в качестве валюты отчетности и осуществила пересчет показателей финансовой отчетности Группы в доллары США. При этом активы и обязательства этих дочерних предприятий пересчитывались в доллары США по курсу на дату составления отчетности. Собственный капитал пересчитывался по обменному курсу, действовавшему на момент операций. Доходы и расходы пересчитывались по среднему курсу за отчетный период. Разницы, возникшие в связи с таким пересчетом, относятся напрямую на увеличение/(уменьшение) собственного капитала.

Денежные средства и их эквиваленты – К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты, а также краткосрочные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Денежные средства, имеющие ограничения по использованию, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов и отражаются в консолидированном балансе в качестве денежных средств с ограничением по использованию.

Производные финансовые инструменты и операции по хеджированию – Все производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости и признаются в балансе в качестве активов или обязательств. Производные финансовые инструменты Группы не классифицируются в качестве инструмента хеджирования для целей бухгалтерского учета. Прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов Группа не имела производных финансовых инструментов.

Определение справедливой стоимости – Справедливая стоимость определяется с учетом цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства (т.е. «цену выхода») в рамках обычной сделки между участниками рынка, если бы сделка проводилась на рынке, который является основным для организации, либо на рынке с наиболее выгодными условиями.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

Методы оценки основываются на очевидных и неочевидных данных. Очевидные данные отражают рыночные данные, полученные от независимых источников, а неочевидные данные основываются на допущениях руководства Группы. Предпочтительно использование очевидных данных. Неочевидные данные должны использоваться только при отсутствии рыночных данных.

Данные подразделяются в следующую иерархию источников определения справедливой стоимости:

- | | |
|-----------|--|
| Уровень 1 | Рыночные котировки на активном рынке для аналогичных инструментов. |
| Уровень 2 | Рыночные котировки на активном рынке для аналогичных инструментов; рыночные котировки для идентичных или аналогичных инструментов на рынках, которые не являются активными; оценки на основе моделей с очевидными данными или очевидными ключевыми факторами увеличения стоимости. |
| Уровень 3 | Ключевые данные, используемые в модели оценки, являются неочевидными. |

Финансовые инструменты, отраженные в балансе, включают денежные средства, дебиторскую задолженность, финансовые вложения, производные финансовые инструменты, кредиторскую задолженность и заимствования с фиксированной и плавающей процентной ставкой. Принятые методы учета раскрыты в отчетности отдельно применительно к каждой конкретной позиции.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов Группы представлена следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых инструментов Группы по сделкам с дочерними и зависимыми предприятиями Системы приблизительно равна их балансовой стоимости, за исключением заемных средств со ставкой процента в размере 0.1% (Примечание 16), и если не указано иное в описании соответствующего финансового инструмента;
- справедливая стоимость краткосрочных финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости по причине их краткосрочного характера;
- балансовая стоимость долгосрочных финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой равна их справедливой стоимости, поскольку, по мнению руководства, это соответствует условиям аналогичных соглашений, которые могли быть заключены по состоянию на 31 декабря 2009 года;
- справедливая стоимость российских облигаций (Примечание 17) приблизительно равна их балансовой стоимости по причине краткосрочного периода погашения облигаций и в силу того, что ставка купона пересматривается каждые шесть месяцев для соответствия рыночным условиям.

Дебиторская задолженность – Дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительной задолженности. Такой резерв создается либо в связи с конкретными обстоятельствами неплатежеспособности и просроченных платежей, либо исходя из оценок, основанных на данных о вероятности взыскания.

Сегмент «Телекоммуникационные решения» Группы заключает договоры купли-продажи с отдельными клиентами, в том числе дочерними и зависимыми предприятиями Системы, сроки окончательного расчета по которым превышают 12 месяцев с даты поставки. Долгосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности учитывается по амортизированной стоимости на основе метода эффективной процентной ставки за вычетом резервов.

Товарно-материальные запасы – Товарно-материальные запасы включают сырье и материалы, запасные части, незавершенное производство, готовую продукцию и товары для перепродажи и отражаются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости или рыночной стоимости.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

Предприятия сегмента «Информационные технологии» ведут учет запасов с использованием метода ФИФО. Фактическая стоимость товарно-материальных запасов остальных предприятий Группы рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости.

Фактическая стоимость сырья и материалов включает стоимость приобретения, таможенные пошлины, расходы на перевозку и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Незавершенное производство и готовая продукция учитываются по себестоимости, которая включает производственные накладные расходы.

Группа периодически проводит оценку своих товарно-материальных ценностей и запасных частей с целью выявления устаревших и неходовых товаров.

Основные средства – Основные средства отражаются в балансе по первоначальной стоимости, за вычетом амортизации. В фактическую стоимость основных средств включаются существенные расходы на модернизацию и замену отдельных частей, позволяющие увеличить срок полезной службы имущества или повысить его способность приносить доход. Затраты по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере возникновения.

Выбывшие основные средства списываются с консолидированного баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Доходы или убытки, возникающие в результате такого выбытия, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Амортизация в отношении земельных участков не начисляется. Амортизационные отчисления рассчитываются линейным методом в течение ожидаемых сроков полезной службы активов:

Здания	40-50 лет
Капитальные вложения	Наименьший из срока полезной службы
в арендованные основные средства	и срока аренды
Производственные сооружения, машины и оборудование	3-15 лет

Нематериальные активы – Нематериальные активы включают стоимость приобретенного программного обеспечения и программного обеспечения, разработанного Группой, стоимость договорных взаимоотношений с заказчиками, торговых марок и лицензий.

Затраты на разработку программного обеспечения, понесенные после определения технической возможности создания и возможности коммерческого использования программного продукта, капитализируются. Техническая возможность создания определяется после завершения Группой всех мероприятий по планированию, проектированию, кодированию и тестированию, необходимых, чтобы удостовериться в том, что продукт может быть закончен в соответствии с заданной спецификацией, включающей функционал, характеристики и технические показатели.

Стоимость договорных взаимоотношений с заказчиками подлежит ускоренной амортизации пропорционально ожидаемым будущим дисконтированным денежным поступлениям от таких взаимоотношений. Амортизация прочих нематериальных активов с конечным сроком полезного использования начисляется линейным способом. Ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов Группы представлен следующим образом:

Затраты на разработку программного обеспечения	Большее из: отношения текущей выручки по продукту к общей прогнозируемой выручке по продукту и ожидаемого срока полезного использования продукта (3-5 лет)
Договорные взаимоотношения с заказчиками	3-7 лет
Приобретенное программное обеспечение, лицензии и прочие нематериальные активы	3-10 лет

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

Финансовые вложения – Финансовые вложения в компании, в которых Группа не имеет существенного влияния, отражаются по себестоимости или справедливой стоимости. Вложения в непубличные компании отражаются по себестоимости за вычетом резервов под обесценение, в случае если такое обесценение носит постоянный характер. Группа классифицирует вложения в акции публичных компаний, в отношении которых доступна информация о справедливой стоимости, в качестве финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, и, таким образом, отражает их по справедливой стоимости с отнесением нереализованных прибылей и убытков на консолидированные финансовые результаты.

Расходы на выпуск долговых обязательств – Расходы на выпуск долговых обязательств капитализируются и амортизируются с использованием метода эффективной процентной ставки в течение срока погашения соответствующих долговых обязательств. Величина расходов на выпуск долговых обязательств по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов составила 6.6 млн. долл. США и 2.6 млн. долл. США соответственно.

Обесценение долгосрочных активов, за исключением гудвила – Группа оценивает возмещаемость балансовой стоимости своих долгосрочных активов, за исключением гудвила, когда определенные события или изменение ситуации указывают на невозможность возмещения балансовой стоимости данных активов. Группа проводит сравнение предполагаемых недисконтированных чистых поступлений денежных средств от этих активов с их балансовой стоимостью. Если эти недисконтированные чистые поступления денежных средств оказываются меньше балансовой стоимости активов, Группа отражает в финансовой отчетности убыток от обесценения с целью частичного списания стоимости активов до уровня справедливой стоимости, определяемой на основе предполагаемых будущих дисконтированных поступлений денежных средств от использования данных активов.

Гудвил – Во всех приобретениях, осуществленных с 1 января 2009 года, гудвил оценивается как сумма превышения справедливой стоимости переданного вознаграждения и справедливой стоимости имевшейся до сделки неконтрольной доли участия в приобретаемой компании (при наличии таковой) над справедливой стоимостью приобретенных идентифицируемых чистых активов. Для приобретений, осуществленных до 1 января 2009 года, гудвил оценивается в сумме превышения справедливой стоимости переданного вознаграждения над справедливой стоимостью приобретенных идентифицируемых чистых активов.

Гудвил не амортизируется, а вместо этого он анализируется на предмет обесценения как минимум раз в год или в тех случаях, когда какие-либо события или изменения ситуации указывают на невозможность возмещения балансовой стоимости активов. Анализ гудвила на предмет обесценения осуществляется путем сравнения балансовой стоимости чистых активов каждого учетного подразделения (в том числе отнесенного на них гудвила) со справедливой стоимостью этих чистых активов. Если балансовая стоимость учетного подразделения превышает его справедливую стоимость, выполняется второй этап анализа, в ходе которого доля справедливой стоимости, связанная с гудвилем учетного подразделения, сравнивается с балансовой стоимостью этого гудвила. Группа отражает убыток от обесценения гудвила в сумме превышения балансовой стоимости гудвила над его справедливой стоимостью. Группа установила, что ни в одном из отчетных периодов, представленных в данной консолидированной финансовой отчетности, убытков от обесценения гудвила не произошло.

Аренда – Аренда основных средств, где по условиям договоров к Группе переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда. В составе активов и обязательств в балансе отражается наименьшая из двух величин – дисконтированная стоимость будущих минимальных арендных платежей на момент начала срока финансовой аренды и справедливая стоимость основных средств. Суммы основного долга, подлежащие оплате в течение одного года, классифицируются в составе текущих обязательств, а оставшаяся часть выплат – в составе долгосрочных обязательств.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

Аренда, где по условиям договоров значительная часть рисков и выгод, связанных с правом собственности, остаются у арендодателя, классифицируется в качестве операционной аренды. Платежи по операционной аренде относятся на финансовые результаты равными долями в течение всего периода аренды.

Признание выручки – Группа признает выручку только после выполнения следующих условий: (i) существует убедительное свидетельство наличия соглашения; (ii) поставка состоялась; (iii) величина вознаграждения фиксирована и может быть рассчитана; (iv) существует разумная уверенность в собираемости суммы вознаграждения. Резервы на покрытие возврата продукции и обязательств по гарантийному обслуживанию отражаются в момент реализации, уменьшая выручку. Компания отражает суммы резервов на основании фактических данных о расходах по гарантиям и возврату продукции за предыдущие периоды.

Выручка по договорам, специфичным для соответствующих сегментов Группы, признается следующим образом:

Сегмент «Телекоммуникационные решения»

Договоры по продаже программных продуктов являются многокомпонентными соглашениями, предусматривающими предоставление сопутствующих услуг, включая услуги по адаптации, внедрению и интеграции, а также текущей поддержке и техническому обслуживанию клиентов.

Если компонент обслуживания является ключевым для функциональности поставляемого программного обеспечения, учет ведется по методу, применимому для договоров на строительство, при выполнении следующих условий: (а) договоры, заключенные сторонами, в обычных условиях включают положения, четко определяющие права относительно предоставляемых и получаемых сторонами товаров и услуг, уплачиваемое вознаграждение, а также способ и условия расчетов; (б) ожидается выполнение покупателем своих обязательств по договору; (в) ожидается выполнение договорных обязательств Группой. Оценка степени завершенности производится на основе объема работ, произведенных по договору на конкретном этапе. В компании SITRONICS TS CR определение степени завершенности производится на основе отношения часов, затраченных на выполнение работ по состоянию на отчетную дату, к общему количеству часов, которое ожидается затратить к моменту выполнения соглашения. Intracom Telecom рассчитывает степень завершенности исходя из отношения понесенных затрат к общему расчетному объему затрат. Договор считается в основном выполненным после (а) поставки товара и (б) приемки товара клиентом.

Если компонент обслуживания по договору не является ключевым для функциональности программного обеспечения, выручка от предоставления услуг учитывается отдельно от выручки от продажи программного обеспечения. В таких многокомпонентных соглашениях компонент программного обеспечения учитывается по остаточному методу.

В случаях расчетов на условиях отсрочки платежа стоимость лицензий и соответствующей настройки учитывается в момент наступления срока платежа за исключением случаев, когда имеется история взыскания подобных платежей, без предоставления скидок, на аналогичных условиях.

Сегмент «Информационные технологии»

Договоры Группы на предоставление услуг по системной интеграции включают в себя несколько элементов, таких, как поставка оборудования и программного обеспечения, оказание услуг по установке и предоставление послепродажной технической поддержки. Услуги, предусмотренные подобными комплексными договорами, могут рассматриваться в качестве отдельных единиц учета при условии соблюдения всех нижеперечисленных критериев: i) поставленные покупателю отдельные элементы имеют для него самостоятельную ценность; ii) существуют объективные и достоверные данные о справедливой стоимости непоставленных элементов; iii) если договор дает право возврата поставленных элементов, поставка оставшихся элементов вероятна и в основном зависит от Группы.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

В случае отсутствия данных о справедливой стоимости услуг по договору, отражение всей выручки по такому договору откладывается до того момента, пока не появятся данные о справедливой стоимости, либо до того момента, когда услуги по договору будут предоставлены в полном объеме. Суммы вознаграждения за предоставление послепродажной технической поддержки клиентам отражаются в составе выручки равномерно на протяжении периода предоставления такой поддержки. Стоимость услуг, распределенная на другие услуги, признается в составе выручки по мере предоставления услуг.

Выручка и себестоимость реализации по договорам на модификацию комплексного телекоммуникационного оборудования и программного обеспечения признается пропорционально степени выполнения договора на отчетную дату, если результаты выполнения договора могут быть надежно оценены. Обычно она определяется на основании отношения затрат по договору, понесенных в связи с выполнением работ на отчетную дату, к предполагаемым общим затратам по договору, за исключением случаев когда данный показатель не отражает степени выполнения договора. Отклонения по объемам выполненной работы, требованиям и поощрительным выплатам учитываются в тех пределах, в которых они были согласованы с клиентом. Если достоверная оценка результатов договора невозможна, выручка по договору отражается в размере понесенных расходов по контракту, которые с большой вероятностью будут возмещены. Если существует вероятность того, что сумма затрат по договору превысит общую величину соответствующих доходов, ожидаемый убыток признается сразу же.

Если договоры содержат механизм компенсации дилерам снижения цены реализации, признание выручки откладывается до момента фактической продажи дилером приобретенного оборудования покупателю по причине частого снижения цен реализации и быстрого морального устаревания компьютерных компонентов.

Сегмент «Микроэлектронные решения»

Продукция этого сегмента в основном реализуется с ограниченной гарантией качества. Соответствующие резервы на покрытие возврата продукции, обязательств по гарантийному обслуживанию и прочим видам технической поддержки после окончания действия договора отражаются в момент реализации. Группа отражает известные расходы по гарантиям, когда велика вероятность возникновения убытка и возможна обоснованная оценка соответствующей суммы убытка. Оценка понесенных затрат, величина которых не может быть определена, производится на основании статистических данных за предыдущие периоды.

Существуют договоры с агентами, которые продают продукты от имени Группы. В случае заключения договоров с агентами выручка признается после уведомления со стороны агента об отгрузке товара покупателю. При оказании заказчику услуг по НИОКР выручка отражается на конец каждого этапа в соответствии с договором. Этап является завершенным после приемки услуг заказчиком и выполнения всех обязательств по договору.

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки – Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР) в полном объеме отражаются в консолидированных отчетах о прибылях и убытках по мере возникновения. Стоимость материалов, оборудования или сооружений, приобретенных или построенных для целей научно-исследовательской деятельности, или стоимость нематериальных активов, приобретенных у третьих сторон для использования в научно-исследовательской деятельности, и имеющих альтернативные варианты использования в будущем (в научно-исследовательских проектах или иные), капитализируется в момент приобретения или строительства. Амортизация таких активов, используемых в научно-исследовательской деятельности, отражается в составе расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

Налог на прибыль – Налог на прибыль для дочерних предприятий Группы рассчитывается в соответствии с законодательством тех стран, в которых они зарегистрированы. В 2009 и 2008 годах в странах, где Группа осуществляет основную деятельность, действовали следующие ставки налога на прибыль:

	2009	2008
Российская Федерация	20%	24%
Украина	25%	25%
Чешская Республика	20%	21%
Греция	25%	25%
Румыния	16%	16%

Отложенные налоговые требования и обязательства по налогу на прибыль отражаются с использованием балансового метода с учетом существенных временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в консолидированную финансовую отчетность. Отложенные налоговые требования и обязательства рассчитываются исходя из законодательно утвержденной ставки налога, которая будет использоваться в периодах, когда данные требования и обязательства повлияют на величину налогооблагаемой прибыли. Резерв по отложенным налоговым требованиям создается, когда существует более чем 50-процентная вероятность того, что такие требования не будут реализованы путем уменьшения налогооблагаемой базы последующих лет.

Группа отражает неопределенные налоговые позиции, вероятность признания которых по результатам налоговых проверок составляет более 50%. Оценка суммы возмещения по налогу на прибыль, признаваемой в отчетности Группы, основывается исходя из наибольшей суммы налогового возмещения, которая, по мнению руководства, будет реализована с вероятностью более 50% с учетом оценки вероятности различных исходов. Компания признает проценты, начисленные в отношении непризнанных налоговых требований, в качестве процентных расходов и штрафов в составе прочих операционных расходов.

Проценты по займам – Проценты по займам включаются в расходы того периода, к которому они относятся. Проценты по займам, относящиеся к активам, требующим предварительной подготовки к эксплуатации, капитализируются и амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов. Суммы капитализированных процентов по займам за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, составили 15.2 млн. долл. США и 19.4 млн. долл. США соответственно. Остальные проценты по займам включаются в расходы того периода, к которому они относятся.

Обязательства по выводу активов из эксплуатации – Группа рассчитывает размер обязательства по выводу активов из эксплуатации и соответствующих расходов по выводу активов из эксплуатации в случаях, когда у Группы имеется юридическое или договорное обязательство по выводу из эксплуатации долгосрочных активов. Обязательства Группы относятся преимущественно к расходам по демонтажу оборудования в арендованных производственных помещениях и на других арендованных площадях. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов оценочный размер обязательств по выводу активов из эксплуатации является несущественным для консолидированного финансового положения и финансовых результатов Группы.

Опционы на покупку акций – Выплаты, определяемые на основе рыночной стоимости акций, представляют собой опционы на покупку акций для сотрудников. Группа измеряет размер вознаграждений на основании справедливой стоимости инструментов на момент предоставления с использованием модели определения цены опционов Блэка-Шоулза и отражается в течение периодов, в которых сотрудники обязаны предоставлять услуги в обмен на вознаграждение в виде долевых инструментов.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

Прекращенная деятельность – Результаты деятельности проданного или классифицированного в качестве предназначенного для продажи компонента организации отражаются в составе прекращенной деятельности при выполнении всех нижеперечисленных условий:

- (а) Операционная деятельность и денежные потоки компонента были (или будут) отделены от текущей деятельности Группы в результате выбытия;
- (б) Группа не будет сохранять значительного участия в операционной деятельности компонента после выбытия.

В течение периода выбытия или классификации компонента организации в качестве предназначенного для продажи, результаты деятельности компонента, включая любые отраженные прибыли или убытки, отражаются в отчете о прибылях или убытках Группы за текущий и предыдущий периоды в составе прекращенной деятельности. Результаты деятельности компонента, классифицированного в качестве предназначенного для продажи, учитываются в составе прекращенной деятельности в периоде их возникновения. Результаты прекращенной деятельности за вычетом соответствующих налогов, отражаются в качестве отдельного компонента прибыли до учета чрезвычайных статей (если применимо). Группа приняла решение не раскрывать отдельно денежные потоки, относящиеся к прекращенной деятельности.

Новые положения по бухгалтерскому учету

Положения, которые будут действовать в будущих отчетных периодах

В январе 2010 года Совет по стандартам бухгалтерского учета выпустил Поправку ASU № 2010-06 «Оценка справедливой стоимости и раскрытие информации» (Раздел 820): Повышение качества раскрытия информации об оценке справедливой стоимости, которая вносит изменения в Подраздел 820-10 Кодификации. Согласно данной Поправке необходимо представление более надежной детализированной информации и более четкое раскрытие информации в отношении методов оценки и соответствующих исходных данных для оценки справедливой стоимости. Данная Поправка действует в отношении промежуточных и годовых отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2009 года, за исключением раскрытия информации в отношении приобретений, продаж, выпусков и расчетов по категориям оценки справедливой стоимости, отнесенным к Уровню 3, которые действуют в отношении промежуточных и годовых отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2010 года. Руководство считает, что Поправка не окажет существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

В январе 2010 года Совет по стандартам бухгалтерского учета выпустил Поправку ASU № 2010-01 «Собственный капитал» (Раздел № 505): Учет распределений в пользу акционеров, имеющих компоненты акций и денежных средств – достижение консенсуса Специализированной рабочей группой по текущим вопросам (EITF). Данная Поправка поясняет, что доля выплат акционерам, осуществляемая в виде акций, в отношении которой они имеют право выбрать получение денежных средств или акций с ограничением на общую сумму, выплачиваемую в виде денежных средств, не является дивидендом по акциям для целей применения Разделов № 505 и № 260. Изменения в данной Поправке действуют в отношении промежуточных и годовых отчетных периодов, заканчивающихся не ранее 15 декабря 2009 года, и должны применяться ретроспективно. Данная Поправка не будет иметь существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

В октябре 2009 года Совет по стандартам бухгалтерского учета выпустил Поправку ASU № 2009-14 «Программное обеспечение» (Раздел № 985): Определенные соглашения о получении доходов, которые включают элементы программного обеспечения – достижение консенсуса Специализированной рабочей группой по текущим вопросам (EITF), которая вносит изменения в Подраздел 985-605 «Программное обеспечение: Признание выручки». Поправка исключает из сферы применения Раздела 985-605 Кодификации определенные материальные активы, которые включают программное обеспечение, обеспечивающее

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

функционирование материальных активов. Поправка не создает каких-либо новых методов признания выручки, но ее поправки могут оказать значительное влияние на периодический доход организации. Поправка будет действовать в отношении соглашений о получении доходов, заключенных или существенно измененных в течение отчетных периодов, начинающихся не ранее 15 июня 2010 года. Возможно более раннее применение. В настоящее время Группа оценивает потенциальное влияние Поправки на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В октябре 2009 года Совет по стандартам бухгалтерского учета выпустил Поправку ASU № 2009-13 «Признание выручки» (Раздел № 605): Соглашения о получении доходов от предоставления многокомпонентных услуг – достижение консенсуса Специализированной рабочей группой по текущим вопросам (EITF), которая вносит изменения в Подраздел 605-25 «Признание выручки – Многокомпонентные соглашения» Кодификации. Поправка требует распределения общего вознаграждения по каждой из услуг с использованием предполагаемой цены реализации в отсутствие фактических данных о цене реализации аналогичных услуг другим покупателям или третьей стороной. Поправка также отменяет остаточный метод распределения вознаграждения и совершенствует процесс раскрытия информации. Она будет действовать в отношении соглашений о получении доходов, заключенных или существенно измененных в течение отчетных периодов, начинающихся не ранее 15 июня 2010 года (также допускается более раннее начало применения). В настоящее время руководство оценивает потенциальное влияние Поправки на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В сентябре 2009 года Совет по стандартам бухгалтерского учета выпустил Поправку ASU № 2009-12 «Оценка справедливой стоимости и раскрытие информации (Раздел 820): Финансовые вложения в организации, которые рассчитывают стоимость чистых активов на акцию (или эквивалент)», которая вносит изменения в Подраздел 820-10 «Оценка справедливой стоимости и раскрытие информации» и Раздел 820 Кодификации. ASU 2009-12 разрешает, в отсутствие рыночной информации, определять справедливую стоимость финансовых вложений, на которые распространяется действие данной поправки, на основании стоимости чистых активов на акцию (или эквивалента) без поправок, если стоимость чистых активов на акцию (или эквивалент) определена в соответствии с положениями Раздела 946 «Финансовые услуги – инвестиционные компании». Поправка также требует раскрывать информацию по основным категориям финансовых вложений об условиях таких вложений, включая возможные ограничения отозвать вложение, наличие нефондированных обязательств, связанных с вложением, и инвестиционную стратегию компании, в которую инвестированы средства. Поправка ASU 2009-12 действует в отношении промежуточных и годовых отчетных периодов, заканчивающихся после 15 декабря 2009 года. Разрешается раннее применение для годовых и промежуточных отчетных периодов, отчетность за которые еще не выпущена. Группа начнет применение ASU 2009-12 с 1 января 2010 года. Руководство Группы считает, что переход к применению ASU 2009-12 не окажет существенного влияния на ее консолидированное финансовое положение и результаты деятельности.

В августе 2009 года была выпущена поправка ASU № 2009-05 «Оценка обязательств по справедливой стоимости», которую Группа начнет применять с 1 января 2010 года. ASU вносит изменения в Раздел № 820 Кодификации «Оценка справедливой стоимости и раскрытие информации» и предоставляет дополнительную информацию в отношении оценки компаниями обязательств по справедливой стоимости. Помимо подтверждения существующего определения справедливой стоимости ASU вновь представляет концепцию входящей стоимости при определении справедливой стоимости. Входящая стоимость является суммой, которую организация получает в отношении идентичного обязательства. Согласно новому определению справедливая стоимость обязательства не корректируется для отражения влияния договорных ограничений, которые мешают ее переходу. В настоящее время руководство оценивает потенциальное влияние ASU на консолидированную финансовую отчетность Группы. Руководство считает, что применение Поправки не окажет существенного влияния на результаты деятельности, финансовое положение или движение денежных средств Группы.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

В июне 2009 года Совет по стандартам бухгалтерского учета утвердил Раздел № 810 Кодификации «Консолидация» (ранее – Стандарт № 167 «Поправки к Интерпретации FASB № 46(R)», который меняет порядок определения организацией, составляющей отчетность, момента начала консолидации организации, имеющей недостаточную капитализацию или не контролируемой на основе прав голоса (или аналогичных прав). Определение того, должна ли организация консолидировать другую организацию, происходит, среди прочего, исходя из цели и структуры другой организации, а также способности организации, составляющей отчетность, направлять деятельность другой организации, оказывающую наибольшее влияние на ее экономические показатели. Раздел № 810 Кодификации также требует раскрытия дополнительной информации об участии организации, составляющей отчетность, в организациях с переменными долями участия, а также значительных изменениях в уровне риска в связи с таким участием. Организация должна раскрывать, каким образом ее участие в организации с переменными долями участия оказывает влияние на ее финансовую отчетность. Раздел № 810 Кодификации действует в отношении отчетных периодов, начинающихся после 15 ноября 2009 года, а также их промежуточных периодов. В настоящее время Группа оценивает влияние применения Раздела № 810 Кодификации на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

В июне 2009 года Совет по стандартам бухгалтерского учета выпустил поправки к Разделу № 810 Кодификации (ранее – Стандарт № 46(R) «Консолидация компаний с переменными правами владения», учитывающие отмену концепции квалифицируемой организации специального назначения. В частности, поправки предполагают качественный, а не количественный подход к определению основного бенефициара компании с переменной долей участия, а также вносят изменения в разъяснения по вопросу определения основного бенефициара при участии связанных сторон и в некоторые разъяснения о том, как определить является ли компания компанией с переменной долей участия. Кроме того, данные поправки предполагают проведение регулярной оценки того, является ли компания основным бенефициаром экономического субъекта с переменной долей участия. Раздел № 810 Кодификации действует в отношении отчетных периодов, начинающихся после 15 ноября 2009 года, а также соответствующих промежуточных периодов. Группа начнет применение положений Раздела с 1 января 2010 года. Переход к применению поправок не окажет существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

Положения, обязательные к применению в течение отчетного периода

Кодификация стандартов бухгалтерского учета США – 1 июля 2009 года Совет по стандартам бухгалтерского учета США утвердил Кодификацию стандартов бухгалтерского учета США, как единый источник ОПБУ США, для применения неправительственными организациями. Кодификация применяется перспективно с 1 июля 2009 года и заменяет все существующие стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности, не относящиеся к компетенции Комиссии по ценным бумагам США. Комитет по стандартам бухгалтерского учета США с 1 июля 2009 года выпускает новые положения в форме Обновлений по стандартам бухгалтерского учета (Accounting Standards Updates – «ASU»). Применение Кодификации не повлияло на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

События после отчетной даты – Группа начала применение нового положения, выпущенного Советом по стандартам бухгалтерского учета, о правилах учета и раскрытия в отчетности информации о существенных событиях, которые произошли после отчетной даты, но перед датой публикации, либо датой, когда отчетность была готова к публикации. Положение требует, чтобы компании раскрывали в отчетности дату, до которой руководство проводило анализ событий после отчетной даты. Данное положение действует в отношении промежуточных и годовых отчетных периодов, заканчивающихся после 15 июня 2009 года и должно применяться перспективно. Группа начала применение положения с отчетного года, заканчивающегося 31 декабря 2009 года.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

Экономические субъекты с переменной долей участия – В декабре 2008 года Совет по стандартам бухгалтерского учета выпустил поправки к Разделам № 310, 320, 323, 405, 460, 470, 712, 715, 810, 815, 860, 954 и 958 Кодификации (ранее – Стандарт бухгалтерского учета № 140-4 и Интерпретация №46(R)-8 «Раскрытие информации о передаче финансовых активов и долей в субъектах с переменной долей участия»). Они требуют дополнительного раскрытия информации в отношении передачи финансовых активов и требуют от публичных акционерных компаний, включая участников, которым принадлежит переменная доля в субъектах с переменной долей участия, раскрывать дополнительную информацию об участии в субъектах с переменной долей участия. Группа начала применение новых положений с 1 января 2009 года. Переход к применению данных положений не оказал существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

В марте 2008 года Совет по стандартам бухгалтерского учета выпустил Раздел № 815 Кодификации «Производные инструменты и хеджирование» (ранее – Стандарт бухгалтерского учета № 161 «Раскрытие информации о производных инструментах и деятельности по хеджированию»). Раздел расширяет представление в финансовой отчетности информации о производных финансовых инструментах и деятельности по хеджированию и требует раскрытия более подробной информации о влиянии производных инструментов и деятельности по хеджированию на финансовую позицию, финансовые результаты деятельности и денежные потоки организации. Группа начала применение положений ASC № 815 с 1 января 2009 года. Переход к применению ASC не оказал существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

В декабре 2007 года Совет по стандартам бухгалтерского учета выпустил Раздел № 805 Кодификации «Объединения компаний» (ранее – Стандарт бухгалтерского учета № 141 (пересмотренный) «Объединения компаний»). Раздел применяется ко всем операциям, в результате которых организация получает контроль над одной или более компаниями. В апреле 2009 года данный Раздел был изменен и в настоящее время требует, чтобы организация отражала общую сумму справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, принятых при объединении бизнеса; отражала и оценивала гудвил, приобретенный при объединении бизнеса, или прибыль от покупки на выгодных условиях, а также изменяет требования к раскрытию информации. Группа применяла положения Раздела № 805 Кодификации в отношении объединений с датами приобретения после 1 января 2009 года. Переход к применению Раздела не оказал существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

В декабре 2007 года Совет по стандартам бухгалтерского учета выпустил Раздел № 810 Кодификации «Консолидация» (ранее – Стандарт бухгалтерского учета № 160 «Неконтрольные доли в консолидированной финансовой отчетности – изменение к Бюллетеню бухгалтерских исследований ARB № 51»). Данный Раздел применяется в отношении всех организаций, которые составляют консолидированную финансовую отчетность (за исключением некоммерческих организаций) и действует в отношении организаций, которые имеют неконтрольную долю (или долю миноритарных акционеров) в своих дочерних предприятиях, или которые должны деконсолидировать дочернее предприятие. Раздел изменяет принцип классификации неконтрольной доли, устанавливая единый метод учета изменений доли владения материнской компании, который не приводит к деконсолидации, и требует, чтобы материнская компания отражала прибыль или убыток в случае деконсолидации дочернего предприятия. Группа начала применение положений Раздела № 810 Кодификации с 1 января 2009 года.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

3. ПРИОБРЕТЕНИЯ И ВЫБЫТИЯ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Intracom Telecom – В июне 2006 года СИТРОНИКС приобрел 51.0% обыкновенных акций компании Intracom Telecom за 120.0 млн. евро (эквивалент 150.6 млн. долл. США на дату сделки) у компании Intracom Holdings S.A., из которых 106.7 млн. долл. США были уплачены денежными средствами в июне 2006 года. В мае 2007 года цена покупки была уменьшена на 1.0 млн. долл. США в соответствии с условиями соглашения, а часть задолженности в размере 39.6 млн. долл. США была погашена денежными средствами. Задолженность, которая по состоянию на 31 декабря 2008 года составляла 7.1 млн. долл. США и отражалась в составе обязательств (Примечание 15), была выплачена в 2009 году.

SITRONICS IT B.V. – В 2008 году Группа приобрела 49% акций дочерней компании Kvazar-Micro Corporation B.V. (КМС) за вознаграждение в размере 174.8 млн. долл. США. В марте 2008 года в течение первого этапа этой сделки у Melrose Holding было приобретено 36% выпущенных акций КМС за 116.9 млн. долл. США. В июне 2008 года КМС приобрела оставшиеся 13% собственных акций у Melrose Holding Company за 57.9 млн. долл. США и погасила эти акции. В 2008 году Группа заплатила 107.5 млн. долл. США, в 2009 году – 4.4 млн. долл. США и зачла остаток в счет непогашенной дебиторской задолженности и кредита Melrose Holding (Примечание 4). В 2008 году КМС была переименована в SITRONICS IT B.V.

Распределение цены приобретения представлено следующим образом:

Основные средства	\$	3,016
Прочие нематериальные активы		147
Договоры с клиентами		1,573
Договорные взаимоотношения с заказчиками		62,890
Гудвил		87,597
Прочие активы, нетто		34,620
Отложенные налоговые обязательства		<u>(15,093)</u>
Общая стоимость приобретения	\$	<u>174,750</u>

Приобретенные договоры и взаимоотношения с заказчиками амортизируются в течение оставшихся утвержденных сроков их действия или ожидаемых сроков полезного использования, которые составляют приблизительно 3-7 лет. Стоимость прочих приобретенных нематериальных активов амортизируется в течение оставшихся сроков их использования, которые составляют приблизительно 3-5 лет. Гудвил, возникающий в результате приобретения, оценивается в сумме превышения стоимости приобретения предприятий над долей Группы в чистой справедливой стоимости признанных идентифицируемых активов и обязательств.

В апреле 2009 года была продана часть предприятий, составляющих подразделение дистрибуции SITRONICS IT B.V. (Примечание 4).

ЗАО «Цифровая электроника» – В сентябре 2008 года СИТРОНИКС продал третьей стороне принадлежавшую ему 100% долю акций своего дочернего предприятия – ЗАО «Цифровая электроника» – за денежное вознаграждение в размере 2.0 млн. долл. США. Возникшая в результате сделки прибыль в сумме 95.7 млн. долл. США была компенсирована начислением резерва по займу, выданному ЗАО «Цифровая электроника» в размере 92.4 млн. долл. США.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

4. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В апреле 2009 года СИТРОНИКС продал часть предприятий, составляющих подразделение дистрибуции 100% дочернего предприятия SITRONICS IT B.V. Семь компаний, занимающихся дистрибуцией аппаратного и программного обеспечения в Восточной Европе и СНГ, были переданы Melrose Holding (компания, принадлежащей бывшему руководству SITRONICS IT B.V.) за общее вознаграждение в размере 49.8 млн. долл. США, которые были зачтены в счет непогашенной задолженности Melrose Holding в размере 62.8 млн. долл. США, возникшей при приобретении SITRONICS IT B.V. в 2008 году и непогашенного кредита Melrose Holding в размере 13.0 млн. долл. США. Выбытие соответствовало стратегии Группы в отношении достижения более высокого роста, более высокой нормы прибыли и меньших капиталовложений. Продажи компаний, занимающихся дистрибуцией, составляли приблизительно 30% в общей структуре выручки Группы в 2008 году и отражались в сегменте «Информационные технологии». В результате данной операции был понесен убыток в размере 26.2 млн. долл. США.

Активы и обязательства по прекращенной деятельности SITRONICS IT B.V. на дату выбытия (14 апреля 2009 года) и 31 декабря 2008 года были представлены следующим образом:

	14 апреля 2009 года	31 декабря 2008 года
Оборотные активы	\$ 121,066	\$ 145,746
Долгосрочные активы	1,096	1,492
Итого активы по прекращенной деятельности	\$ 122,162	\$ 147,238
Текущие обязательства	\$ 33,164	\$ 56,990
Долгосрочные обязательства	13,000	13,359
Итого обязательства по прекращенной деятельности	\$ 46,164	\$ 70,349

Результаты операций от прекращенной деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годы, представлены следующим образом:

	2009	2008
Итого доходы	\$ 60,845	\$ 607,467
Итого расходы	(60,932)	(576,957)
Расход по налогу на прибыль	(317)	(3,367)
(Убыток)/прибыль по прекращенной деятельности после налога на прибыль	\$ (404)	\$ 27,143
Результат от продажи прекращаемой деятельности	(25,750)	-
(Убыток)/прибыль по прекращенной деятельности за вычетом налога на прибыль	\$ (26,154)	\$ 27,143

Компоненты убытка от продажи прекращенной деятельности за вычетом налога по состоянию на 31 декабря 2009 года:

	2009
Вознаграждение	\$ 49,844
Балансовая стоимость проданных чистых активов	(75,998)
Налог на прибыль	-
Убыток от продажи	\$ (26,154)

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Расчетные счета в рублях и долларах США в дочернем предприятии Системы:		
Московский Банк Реконструкции и Развития (МБРР)	\$ 35,932	\$ 22,623
Депозиты в рублях в дочернем предприятии Системы:		
Московский Банк Реконструкции и Развития (МБРР)	3,835	851
Срочные депозиты в несвязанных банках:		
Депозиты в рублях	198	-
Депозиты в японских иенах	42,487	20,672
Депозиты в долларах США	25,950	29
Депозиты в евро	10,068	11,541
Депозиты в украинских гривнах	322	105
Прочие депозиты	558	371
Расчетные счета в несвязанных банках:		
Счета в долларах США	5,291	23,457
Счета в румынских леях	366	19,650
Счета в евро	2,126	3,306
Счета в рублях	20,997	2,839
Счета в чешских кронах	2,252	2,068
Прочие счета	9,757	7,668
Денежные средства в кассе	1,725	1,540
Итого	\$ 161,864	\$ 116,720

Первоначальные сроки погашения срочных депозитов не превышают трех месяцев. На 31 декабря 2009 года депозиты в банках размещены по ставкам от 0.5% до 16% годовых. Процентные доходы, полученные по текущим счетам и депозитам в МБРР, представлены в Примечании 25.

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения, деноминированные в долларах США и рублях, по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	Годовая ставка процента	Срок погашения	2009	2008
Депозиты в банках (более 3 месяцев)	6.5%-7.6%	2010	410	733
Краткосрочные кредиты и займы	9%-20%	2010	762	19,337
Краткосрочные кредиты и займы Системе и дочерним предприятиям	11%-17%	2010	1,143	670
Итого			\$ 2,315	\$ 20,740

В 2009 году Группа отразила обесценение краткосрочных финансовых вложений в размере 14.1 млн. долл. США в отчете о прибылях и убытках (Примечание 27).

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО

Дебиторская задолженность по основной деятельности, за вычетом резерва по сомнительной задолженности, по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлена следующим образом:

	2009	2008
Дебиторская задолженность по основной деятельности	\$ 460,013	\$ 588,955
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(53,625)	(22,629)
Итого	\$ 406,388	\$ 566,326

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов в дебиторскую задолженность по основной деятельности включена дебиторская задолженность по предоставленным услугам и товарам, отгруженным дочерним и зависимым компаниям Системы, в размере 99.7 млн. долл. США и 197.2 млн. долл. США соответственно (Примечание 25).

В 2009 году Группа создала дополнительный резерв в отношении сомнительной задолженности в размере 48.9 млн. долл. США, в основном относящейся к сегментам «Телекоммуникационные решения» и «Микроэлектронные решения» (Примечание 27), а также отразила получение средств по задолженности в размере 18 млн. долл. США, в отношении которой ранее был создан резерв.

8. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ, НЕТТО

Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов, за вычетом резерва по сомнительной задолженности, по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Авансы, уплаченные поставщикам	\$ 49,860	\$ 48,227
Авансовые налоговые платежи	19,357	21,668
Дебиторская задолженность ЗАО «Цифровая электроника»	18,037	16,001
Расходы будущих периодов	16,980	19,236
НДС к возмещению	6,990	17,753
Дебиторская задолженность по программам ЕС	3,145	3,535
Займы, предоставленные работникам	1,155	1,081
Расходы на выпуск долговых обязательств, текущая часть	1,060	1,001
Прочее	8,947	10,598
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(25,262)	(21,824)
Итого	\$ 100,269	\$ 117,276

В 2009 году Группа создала дополнительный резерв в отношении сомнительной задолженности в размере 5.7 млн. долл. США (Примечание 27), а также отразила получение средств по задолженности в размере 2.3 млн. долл. США, в отношении которой ранее был создан резерв.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ, НЕТТО

Товарно-материальные запасы и запасные части по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Сырье, материалы и запасные части	\$ 77,373	\$ 89,219
Незавершенное производство	45,696	43,763
Готовая продукция и товары для перепродажи	49,513	79,549
	<u>172,582</u>	<u>212,531</u>
За вычетом долгосрочной части	(17,792)	(30,768)
Итого	\$ <u>154,790</u>	\$ <u>181,763</u>

Группа отразила убыток от обесценения запасов в размере 18.9 млн. долл. США и 9.9 млн. долл. США за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов соответственно (Примечание 27).

Группа пересмотрела классификацию товарно-материальных запасов и определила, что товарно-материальные запасы на сумму 17.8 млн. долл. США и 30.8 млн. долл. США будут реализованы или использованы в течение периода свыше одного года с отчетной даты 2009 и 2008 годов соответственно. Соответственно, эта сумма была отнесена к долгосрочным активам.

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕТТО

Основные средства, за вычетом накопленной амортизации, по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Земля	\$ 20,790	\$ 20,521
Здания и капитальные вложения в арендованные основные средства	196,352	187,710
Машины и оборудование (включая арендованные транспортные средства и оборудование стоимостью 193,431 тыс. долл. США и 24,081 тыс. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов соответственно)	358,951	147,140
Незавершенное строительство и оборудование к установке	<u>23,690</u>	<u>224,528</u>
	<u>599,783</u>	<u>579,899</u>
За вычетом накопленной амортизации		
Здания и капитальные вложения в арендованные основные средства	(56,016)	(47,564)
Машины и оборудование (включая арендованные транспортные средства и оборудование стоимостью 11,154 тыс. долл. США и 7,780 тыс. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов соответственно)	<u>(48,133)</u>	<u>(32,794)</u>
	<u>(104,149)</u>	<u>(80,358)</u>
Итого	\$ <u>495,634</u>	\$ <u>499,541</u>

Амортизационные отчисления по основным средствам за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, составили 30.8 млн. долл. США и 35.9 млн. долл. США соответственно.

Земля, здания и оборудование приблизительно балансовой стоимостью 107.2 млн. долл. США и 33.3 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов соответственно находились в залоге в качестве обеспечения непогашенной части задолженности Группы перед Сбербанком, банком «Возрождение» и BAWAG Bank (Примечания 16, 17).

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ГУДВИЛ, НЕТТО

Нематериальные активы, за вычетом накопленной амортизации, по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009			2008		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Нематериальные активы с ограниченным сроком использования:						
Договорные взаимоотношения с заказчиками	\$ 87,434	(25,623)	61,811	\$ 84,222	(24,292)	59,930
Расходы на программное обеспечение	156,217	(77,945)	78,272	130,509	(57,763)	72,746
Лицензии	45,491	(4,548)	40,943	15,319	(3,326)	11,993
Прочее	17,064	(776)	16,288	12,558	(279)	12,279
	<u>306,206</u>	<u>(108,892)</u>	<u>197,314</u>	<u>242,608</u>	<u>(85,660)</u>	<u>156,948</u>
Нематериальные активы с неограниченным сроком использования:						
Торговые марки	5	-	5	3,245	-	3,245
Гудвил	86,858	-	86,858	86,858	-	86,858
Итого	<u>\$ 393,069</u>	<u>(108,892)</u>	<u>284,177</u>	<u>\$ 332,711</u>	<u>(85,660)</u>	<u>247,051</u>

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, составили 27.2 млн. долл. США и 37.8 млн. долл. США соответственно.

По нематериальным активам с ограниченным сроком использования, принадлежащим Группе по состоянию на 31 декабря 2009 года, ожидаемые амортизационные отчисления за каждый из последующих пяти годов и последующие периоды представлены следующим образом:

2010	40,728
2011	38,460
2012	41,761
2013	38,692
2014	33,133
Последующие годы	4,540
Итого	<u>\$ 197,314</u>

В результате приобретения новых нематериальных активов, изменения сроков полезного использования имеющихся активов и влияния других факторов, фактические амортизационные отчисления в будущих периодах могут отличаться от данных оценок.

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Доля в компании Coral/ Sistema Strategic Fund, LP	-	\$ 8,409
Доля в ООО «СИТРОНИКС-НАНО»	\$ 182,317	-
Прочее	1,404	2,032
Итого	<u>\$ 183,721</u>	<u>\$ 10,441</u>

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

CORAL/ SISTEMA STRATEGIC FUND, LP – Coral/ Sistema Strategic Fund, LP («Фонд») – это венчурная компания, которая инвестирует в компании с высоким риском, имеющие стратегическое значение для Группы, и других дочерних предприятий Системы. В 2009 году в связи с ухудшением ситуации на рынке и изменением экономических условий, высокого риска финансовых вложений и постоянных убытков Фонда, Группа списала стоимость своего финансового вложения в размере 7.8 млн. долл. США. Данная сумма была включена в состав прочих внереализационных расходов в отчете о прибылях и убытках. В случае последующего восстановления стоимость финансового вложения не будет изменена.

ООО «СИТРОНИКС-НАНО» – В октябре 2009 года СИТРОНИКС заключил соглашение о создании СИТРОНИКС-НАНО, 49.75% акций которого принадлежит СИТРОНИКСу, 49.75% РОСНАНО и 0.5% несвязанной стороне. Основной целью СИТРОНИКС-НАНО является приобретение оборудования и лицензий, необходимых для запуска производства интегральных схем с проектными нормами 90 нанометров, и их последующая сдача в аренду СИТРОНИКС, а также предоставление финансирования СИТРОНИКС. Приобретения будут финансироваться за счет капитала СИТРОНИКС-НАНО и внешних займов.

В декабре 2009 года СИТРОНИКС вложил оборудование справедливой стоимостью 6,480.0 млн. рублей (214.3 млн. долл. США) и балансовой стоимостью 5,497.8 рублей (181.8 млн. долл. США) в обмен на долю в капитале СИТРОНИКС-НАНО, РОСНАНО вложило денежные средства в размере 6,480.0 млн. рублей. Группа отразила внесение оборудования по балансовой стоимости (в отчетности не была признана прибыль в виде превышения справедливой стоимости над балансовой стоимостью оборудования). Общий размер капитала СИТРОНИКС-НАНО равен 12,966.5 млн. рублей (438.7 млн. долл. США).

СИТРОНИКС-НАНО является компанией с переменной долей участия, в которой СИТРОНИКС имеет переменную долю посредством взаимоотношений в рамках договора аренды, и в отношении которой не является основным бенефициаром. СИТРОНИКС ведет учет по методу доли участия в капитале. По состоянию на 31 декабря 2009 года активы СИТРОНИКС-НАНО включали денежные средства и эквиваленты в размере 130.8 млн. долл. США, депозиты в банках со сроком погашения более 3 месяцев в размере 77.7 млн. долл. США, кредиты, выданные СИТРОНИКС в размере 6.0 млн. долл. США и финансовые вложения в аренду в размере 214.3 млн. долл. США. Доля СИТРОНИКС в прибыли от финансовых вложений в размере 0.5 млн. долл. США была включена в результаты Группы в 2009 году.

РОСНАНО имеет опцион на продажу своих акций Системе по рыночной цене плюс 25% не ранее, чем через 9 лет и не позднее, чем через 10.5 лет после даты финансирования (декабрь 2009 года). Система имеет опцион на покупку акций РОСНАНО в любое время по цене 6,480.0 млн. рублей плюс 18% годовых.

В течение первых 9 лет деятельности СИТРОНИКС-НАНО при невыполнении определенных условий РОСНАНО может продать свою долю в СИТРОНИКС-НАНО Системе по цене 6,480.0 млн. рублей плюс 18% годовых за вычетом чистой прибыли, выплаченной РОСНАНО, в течение периода с даты подачи заявки о продаже.

Максимально возможный убыток определяется в качестве взноса Группы в СИТРОНИКС-НАНО, скорректированного на долю Группы в финансовых результатах объекта инвестиций, и составляет 182.3 млн. долл. США.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

13. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Долгосрочная часть дебиторской задолженности по основной деятельности по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлена следующим образом:

	Годовая ставка процента	Срок погашения	2009	2008
Дебиторская задолженность третьих сторон	EURIBOR (6 мес.) + 1.8%; EURIBOR (6 мес.)+1.5%; EURIBOR (3 мес.)+ 2.6%; EURIBOR (1 год) + 2.5%;	2011–2015	\$ 46,075	\$ 40,578
Дебиторская задолженность дочерних и зависимых предприятий Системы	EURIBOR (3 мес.) + 2.75%	2012	12,079	16,691
Итого			\$ 58,154	\$ 57,269

Долгосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности, в основном, представлена задолженностью клиентов Intracom Telecom.

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА С ОГРАНИЧЕНИЯМИ ПО ИСПОЛЬЗОВАНИЮ

В соответствии с условиями соглашения о покупке акций Intracom Telecom в 2006 году Группа разместила депозит на счете условного депонирования, который в будущем будет выплачен Intracom Telecom или возвращен в соответствии с условиями договора о покупке. По состоянию на 31 декабря 2008 года на счете условного депонирования осталась сумма в размере 5.3 млн. евро (7.5 млн. долл. США, включая проценты). Сумма была восстановлена в июне 2009 года.

По состоянию на 31 декабря 2009 года Группа имеет денежные средства с ограничениями по использованию в размере 1.1 млн. долл. США в отношении обеспечения расчетов с клиентами.

15. НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Начисленные расходы и прочие текущие обязательства по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Авансы, полученные от покупателей, и выставленные счета, превышающие затраты по проектам	\$ 67,298	\$ 52,921
Проценты по займам и кредитам к уплате	24,029	13,273
Начисленная задолженность по заработной плате и оплате отпусков	21,650	13,528
Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	13,028	10,048
Текущая часть долгосрочной задолженности по финансовой аренде (Примечание 18)	5,098	2,818
Резерв, начисленный в связи с применением Пояснения № 48	2,575	12,709
Гарантийные обязательства	1,969	2,902
Текущая часть пенсионных обязательств (Примечание 19)	832	2,001
Задолженность за акции КМС (Примечания 3 и 4)	-	67,279
Задолженность за акции Intracom Telecom (Примечание 3)	-	7,053
Итого	\$ 136,479	\$ 184,532

Авансы, полученные от покупателей, и выставленные счета, превышающие затраты по проектам, по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов включали суммы по операциям с дочерними и зависимыми предприятиями Системы в размере 30.8 млн. долл. США и 8.7 млн. долл. США соответственно (Примечание 25).

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ВЕКСЕЛЯ К ОПЛАТЕ

Краткосрочные кредиты и векселя к оплате по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	Годовая ставка процента (по состоянию на 31 декабря 2009 года)	2009	2008
Возобновляемые кредитные линии:			
В том числе:			
Кредиты в евро	EURIBOR (3 мес.) +2.2%; EURIBOR (3 мес.) +2.3%; EURIBOR (3 мес.) +2.5%	\$ 19,225	-
Кредиты в рублях	15%;16%;17%	-	\$ 17,869
Кредиты в долларах США	10%; LIBOR+8.5%	3,524	5,555
		22,749	23,424
Кредиты и векселя, деноминированные в рублях – Система и дочерние предприятия	20%; 20.5%; 23%; 0.1%	\$ 84,103	\$ 85,620
Кредиты и векселя, подлежащие погашению третьим сторонам:			
В том числе:			
В рублях	11%; 16%; 17%; 18.45%	31,740	2,658
В долларах США	11.5%;5.25%; LIBOR+7%; LIBOR+9.5%	29,045	264,511
В евро	EURIBOR (1 мес.) +2.25%; EURIBOR (3 мес.) +2.75%	24,388	24,726
В чешских кронах	PRIBOR + 0.35%	1,934	2,118
		87,107	294,013
Итого		\$ 193,959	\$ 403,057

Возобновляемые кредитные линии

В декабре 2005 года Intracom Telecom заключил несколько соглашений о предоставлении ссуд в евро с рядом финансовых институтов, в том числе National Bank of Greece S.A., Piraeus Bank S.A. и EFG Eurobank S.A., на сумму 82.5 млн. долл. США. На данные кредиты начисляются проценты по ставкам от EURIBOR (3 мес.) +2.2% до EURIBOR (3 мес.) +2.5%. На 31 декабря 2009 года непогашенная задолженность по данным кредитным линиям составляла 19.2 млн. долл. США.

В 2008 году предприятия сегмента «Микроэлектронные решения» заключили ряд соглашений на предоставление кредитов в рублях и долларах США со Сбербанком и банком HSBC общей суммой до 24.8 млн. долл. США. Процентная ставка по кредитам в рублях составила 15%-17% годовых, процентная ставка по кредитам в долларах США составила 10%, LIBOR+8.5%. В 2009 году предоставленные транши со стороны Сбербанка были полностью погашены. Срок погашения по кредиту HSBC был продлен и истекает в мае 2010 года. По состоянию на 31 декабря 2009 года основная сумма долга по кредиту HSBC составила 3.2 млн. долл. США.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

Кредиты и векселя, деноминированные в рублях – Система и дочерние предприятия

В 2008 и 2007 годах «СИТРОНИКС Менеджмент» выдал векселя, деноминированные в рублях, Системе и ее дочерним предприятиям – компаниям «Финэкскурс-М» и «Финконсалтпроект». Беспроцентные векселя подлежат погашению при предъявлении. В 2009 году векселя были погашены.

В 2009 году «СИТРОНИКС Менеджмент» выдал вексель, деноминированный в рублях, Системе. Процентная ставка по векселю составляет 0.1%, и срок погашения наступает в конце 2010 года. По состоянию на 31 декабря 2009 года задолженность по данному векселю составляла 58.8 млн. долл. США.

В 2009 году ОАО «СИТРОНИКС» выдал векселя, деноминированные в рублях, Системе и ее дочернему предприятию – компании «Система-Финанс». Процентная ставка по векселям составляет 20.5%, и срок погашения наступает в марте 2010 года. По состоянию на 31 декабря 2009 года сумма, подлежащая погашению по этим векселям, составляла 17.2 млн. долларов США.

В 2009 году предприятия сегмента «Микроэлектронные решения» заключили ряд соглашений на предоставление кредитов в рублях с дочерним предприятием Системы – банком МБРР. Срок погашения по кредитам наступает в марте – апреле 2010 года, процентная ставка составляет от 20% до 23%. По состоянию на 31 декабря 2009 года задолженность по данным соглашениям составляла 8.1 млн. долл. США.

Кредиты и векселя, подлежащие погашению третьим сторонам

В 2009 году предприятия сегмента «Микроэлектронные решения» заключили соглашение на предоставление кредита в рублях со Сбербанком. Общая сумма кредита составила 19.8 млн. долл. США. Годовая процентная ставка по кредиту составляет 16%. Срок погашения по кредиту наступает в конце 2010 года. Основные средства «Микрона» приблизительно балансовой стоимостью 69.1 млн. долл. США находятся в залоге в качестве обеспечения по кредитному соглашению со Сбербанком. По состоянию на 31 декабря 2009 года задолженность по данному соглашению составила 19.8 млн. долл. США.

В 2009 году СИТРОНИКС заключил соглашение о получении необеспеченного кредита в рублях с «Велес Капитал». Процентная ставка по кредиту составила 18.45%. Срок погашения кредита наступает в марте 2010 года. По состоянию на 31 декабря 2009 года задолженность по данному соглашению составила 6.9 млн. долл. США.

В 2009 года СИТРОНИКС заключил соглашение РЕПО с МБРР в качестве брокера со сроком погашения в 2010 году. Задолженность по соглашению РЕПО обеспечена облигациями Ситроникса номинальной стоимостью 133 млн. рублей (4.4 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 года). По состоянию на 31 декабря 2009 года задолженность по соглашению РЕПО составила 3.3 млн. долл. США.

В 2009 году предприятие сегмента «Микроэлектронные решения» заключило соглашение на предоставление кредита в рублях с банком «Возрождение». Общая сумма кредита составила 1.6 млн. долл. США. Годовая процентная ставка по кредиту составляет 17%, срок погашения наступает в августе 2010 года. Основные средства «Микрона» приблизительно балансовой стоимостью 4.2 млн. долл. США находятся в залоге в качестве обеспечения по кредитному соглашению с банком «Возрождение». По состоянию на 31 декабря 2009 года задолженность по данному соглашению составила 1.6 млн. долл. США.

В 2009 году «СИТРОНИКС-Менеджмент» заключил соглашение на предоставление необеспеченного кредита в долларах США с лондонским филиалом Deutsche Bank AG. Процентная ставка по кредиту составила 11.5%. Срок погашения кредита наступает в декабре 2010 года. По состоянию на 31 декабря 2009 года задолженность по данному соглашению составила 20.4 млн. долл. США.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

В 2008 году предприятия сегмента «Микроэлектронные решения» заключили несколько соглашений на предоставление необеспеченного кредита в долларах США с HSBC банком и Commerzbank (Eurasia). В 2009 году кредит от HSBC банка был погашен, в то время как кредитный договор с Commerzbank (Eurasia) был продлен, и срок погашения по кредиту наступает в июне 2010 года. По состоянию на 31 декабря 2009 года процентная ставка по кредитному договору с Commerzbank (Eurasia) составляла LIBOR+8% годовых, задолженность по кредиту составляла 4.3 млн. долл. США.

В 2008 году СИТРОНИКС ТС заключил соглашение на предоставление необеспеченного кредита в долларах США с HSBC банком. Процентная ставка по кредиту составила LIBOR+9.5% и сроком погашения кредита в 2009 году. В 2009 году кредитное соглашение было продлено и срок погашения кредита наступает в апреле 2010 года. По состоянию на 31 декабря 2009 года непогашенная задолженность по данному соглашению составила 3.3 млн. долл. США.

В 2009 году Intracom Telecom заключил соглашения на предоставление необеспеченного кредита в долларах США с NewYork Commercial Bank. Процентная ставка составила 5.25%. По состоянию на 31 декабря 2009 года задолженность по данным соглашениям составила 1.0 млн. долл. США.

В марте 2008 года СИТРОНИКС заключил соглашение на предоставление кредита в долларах США с Alexandria Capital PLC. Годовая процентная ставка по кредиту составила 9.25%. Dresdner Bank AG выступил в качестве агента по данному кредитному соглашению. В марте 2009 года задолженность по кредиту в размере 75.0 млн. долл. США была погашена.

В ноябре 2008 года СИТРОНИКС заключил соглашение на предоставление кредита в долларах США с Внешэкономбанком. Процентная ставка по кредиту составила LIBOR+7%. Срок погашения кредита наступает в ноябре 2009 года. В ноябре 2009 года задолженность по кредиту в размере 230.0 млн. долл. США была погашена.

В 2009 году Intracom Telecom заключил соглашения на предоставление необеспеченного кредита в евро с SOC.GEN. – GENIKI BANK и «Alphabank». Кредиты были выданы по следующим процентным ставкам: EURIBOR (1 мес.) +2.25% и EURIBOR (3 мес.) +2.75%. По состоянию на 31 декабря 2009 года непогашенная задолженность по данным соглашениям составила 17.2 млн. долл. США и 7.2 млн. долл. США соответственно.

В 2003 году SITRONICS TS CR получил кредит в чешских кронах от BAWAG Bank в размере 2.3 млн. долл. США. Процентная ставка по кредиту составляет PRIBOR + 0.35% годовых. Земля и здания SITRONICS TS CR приблизительной балансовой стоимостью 1.9 млн. долл. США являются предметом залога по данному кредитному соглашению. По состоянию на 31 декабря 2009 года непогашенная задолженность по данному соглашению составила 1.9 млн. долл. США.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

17. ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Долгосрочная задолженность по состоянию на 31 декабря 2008 и 2008 годов представлена следующим образом:

	Валюта	Годовая ставка процента (по состоянию на 31 декабря 2009 года)	2009	2008
GOLDEN GATES B.V. (Банк Москвы)	Долл. США	LIBOR (3 мес.) + 8%	\$ 230,000	-
Синдицированный кредит, предоставленный Intracom Telecom (2008)	Долл. США	EURIBOR (6 мес.) + 1.5%	193,671 \$	211,575
Российские облигации	Руб.	22%	96,841	102,109
Сбербанк	Руб.	15.5%; 17%	16,235	-
Департамент Науки и Промышленной политики города Москвы	Руб.	3.0%	7,175	7,386
СИТРОНИКС-НАНО	Руб.	14%	5,952	-
Прочие займы	Различные валюты	3.33%	2,021	2,082
Итого			551,895	323,152
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение года			(135,596)	(123,436)
Итого			\$ 416,299	\$ 199,716

Заемные средства, полученные от GOLDEN GATES B.V. (Банк Москвы) – В ноябре 2009 года Группа подписала кредитное соглашение на два года на сумму 230.0 млн. долл. США с «Банком Москвы», выступающим в качестве агента компании GOLDEN GATES B.V. (первоначального заимодавца). Годовая процентная ставка по кредиту составляет LIBOR (3 мес.) + 8%, кредит гарантирован Системой. Поступления по кредиту использовались для рефинансирования текущих обязательств СИТРОНИКСа. Кредитное соглашение содержит определенные условия в отношении финансовых результатов, включая, среди прочих, соблюдение уровня определенных финансовых показателей. Кредитное соглашение также содержит ряд условий, включая перекрестное невыполнение обязательств в случае невыполнения финансовых обязательств каким-либо предприятием группы Система, если только общая сумма таких финансовых обязательств составляет не менее 50.0 млн. долл. США для предприятий группы Системы и не менее 10.0 млн. долл. США для предприятий Группы СИТРОНИКС. На 31 декабря 2009 года Группа выполняет все существующие условия.

Синдицированный кредит, предоставленный Intracom Telecom – В июне 2008 года компания Intracom Telecom заключила новое соглашение о предоставлении синдицированного кредита с рядом банков («Alphabank», HSBC Bank plc, Geniki Bank of Greece S.A., National Bank of Greece S.A., Piraeus Bank S.A., EFG Eurobank S.A., FBB-First Business Bank S.A., Aspis Bank, Millennium Bank S.A.). Годовая процентная ставка по кредиту составляет EURIBOR (6 мес.) + 1.5% до 1.7%. Срок погашения по кредиту наступает в 2011 году с возможностью продления до 2013 года. Гарантом по кредиту выступает ОАО «СИТРОНИКС» и Intracom Holding S.A. Кредитное соглашение содержит определенные ограничивающие условия, включая, среди прочих, ограничения относительно уровня определенных финансовых показателей. По мнению руководства, на 31 декабря 2009 года Intracom Telecom выполняет все существующие условия. По состоянию на 31 декабря 2009 года непогашенная задолженность по данному соглашению составила 193.7 млн. долл. США, из которых 21.5 млн. долл. США отображены как текущие выплаты по долгосрочной задолженности.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

Российские облигации – В сентябре 2007 года СИТРОНИКС выпустил облигации в российских рублях номинальной стоимостью 1,000 рублей каждая. Выпуск трехлетних облигаций на сумму 3 млрд. рублей был размещен по номиналу. Облигации имеют шесть купонных периодов (продолжительность каждого купонного периода составляет 182 дня). Срок их погашения наступает в сентябре 2010 года. Полугодовой платеж по купону со ставкой 10% годовых был определен на периоды с сентября 2007 года по март 2009 года (первый, второй и третий купонный периоды). В марте 2009 года ставка купона по периодам с марта 2009 года по март 2010 года (четвертый и пятый купонный периоды) была установлена на уровне 22% годовых. Держатели могут вернуть облигации СИТРОНИКСу по их номинальной стоимости. В 2009 году ставка купона за период с марта 2010 года по сентябрь 2010 года (шестой купонный период) была установлена на уровне 17.7% годовых.

В марте 2009 года СИТРОНИКС выкупил собственные облигации на сумму 2.96 млн. рублей (99%) по их номинальной стоимости. Выкуп финансировался за счет кредитных нот «МБРР-Финанс» на сумму 2.96 млрд. рублей. В сентябре 2009 года СИТРОНИКС распределил свои облигации на сумму 2.83 млн. рублей среди новых держателей («МДМ Банк», Raiffeisenbank и прочие) за 2.95 млрд. рублей с премией в размере 0.12 млрд. рублей к номиналу. В октябре 2009 года СИТРОНИКС использовал в качестве залога 133 тыс. своих облигаций по кредитному соглашению с МБРР. Облигации финансируются, в основном, соглашением РЕПО, которое ими обеспечено (Примечание 16). По состоянию на 31 декабря 2009 года непогашенная задолженность была отражена в составе текущих выплат по долгосрочной задолженности.

Заемные средства, полученные от Сбербанка – В 2009 году предприятия сегмента «Микроэлектронные решения» заключили ряд соглашений на предоставление кредитов в рублях со Сбербанком. Общая сумма кредитов составила 16.2 млн. долл. США. Годовая процентная ставка по кредитам составляет 15.5%-17%. Срок погашения кредитов наступает в конце 2011 года. Основные средства «Микрона» приблизительно балансовой стоимостью 32.0 млн. долл. США находятся в залоге в качестве обеспечения по кредитному соглашению. По состоянию на 31 декабря 2009 года непогашенная задолженность по данному соглашению составила 16.2 млн. долл. США и включена в состав текущих выплат по долгосрочной задолженности.

Департамент науки и промышленной политики города Москвы – В декабре 2005 года «Микрон» заключил кредитное соглашение с Департаментом науки и промышленной политики города Москвы на сумму 217.0 млн. рублей (7.42 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2008 года). Проценты по данной кредитной линии определены в размере одна четвертая от официального курса Центрального банка Российской Федерации (3.0% по состоянию на 31 декабря 2009 года). Срок погашения кредита наступает в 2010 году. По состоянию на 31 декабря 2009 года сумма непогашенной задолженности по данному кредитному соглашению составила 7.2 млн. долл. США и включена в состав текущих выплат по долгосрочной задолженности.

Заемные средства, полученные от СИТРОНИКС-НАНО – В декабре 2009 года «Микрон» заключил соглашение на предоставление кредита в рублях с СИТРОНИКС-НАНО. Общая сумма кредита составила 6.0 млн. долл. США. Годовая процентная ставка по кредиту составляет 14%. Срок погашения кредита наступает в конце 2017 года. По состоянию на 31 декабря 2009 года непогашенная задолженность по данному соглашению составила 6.0 млн. долл. США.

Задолженность по прочим кредитам по состоянию на 31 декабря 2008 года была полностью погашена, рефинансирована или пролонгирована в 2009 году.

В приведенной ниже таблице представлен график погашения общей суммы задолженности по состоянию на 31 декабря 2009 года:

Год, закончившийся 31 декабря	
2010	135,596
2011	237,952
2012	-
2013	172,152
2014	-
Последующие годы	6,195
Итого	\$ 551,895

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Обязательства по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Общие минимальные арендные платежи (недисконтированные) \$	181,986	\$ 9,596
За вычетом процентных расходов	(9,330)	(2,815)
Текущая стоимость чистых минимальных арендных платежей	172,656	6,781
За вычетом текущей части обязательств по финансовой аренде (Примечание 15)	(5,098)	(2,818)
Долгосрочные обязательства по аренде	\$ 167,558	\$ 3,963

В декабре 2009 года сегмент «Микроэлектронные решения» заключил договор по аренде оборудования с СИТРОНИКС-НАНО. Аренда была классифицирована как финансовая аренда. По состоянию на 31 декабря 2009 года общая сумма минимальных арендных платежей составляла 170 млн. долл. США.

Срок действия большинства соглашений по финансовой аренде истекает в 2018 году и в последующие годы. Арендные платежи, причитающиеся по договорам финансовой аренды по состоянию на 31 декабря 2009 года, представлены ниже:

Год, заканчивающийся 31 декабря	
2010	5,303
2011	19,252
2012	29,295
2013	28,475
2014 и последующие периоды	99,661
За вычетом начисленных процентов	(9,330)
Итого	\$ 172,656

19. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ЛЬГОТАМ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫМ РАБОТНИКАМ ПОСЛЕ ВЫХОДА НА ПЕНСИЮ

В соответствии с положениями трудового законодательства Греции компания Intracom Telescom обязана предоставлять своим работникам определенные льготы после выхода на пенсию. Пенсионный план не обеспечен активами.

Ниже приведены основные допущения, использованные при расчете будущих обязательств по пенсионным выплатам и определении чистых расходов по пенсионным выплатам:

Ставка дисконта	6.2% в год
Годовое увеличение заработной платы	4.5% в год
Долгосрочная инфляция	2.0% в год
Текущность кадров – уход по собственному желанию (лица до 30 лет)	11.0% в год
Текущность кадров – уход по собственному желанию (лица от 31 до 50 лет)	5.5% в год
Текущность кадров – уход по собственному желанию (лица старше 51 года)	2.0% в год
Текущность кадров – увольнение работодателем (лица моложе 51 года)	0.2% в год

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

Изменения прогнозных обязательств по пенсионным выплатам за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, представлены следующим образом:

	2009	2008
Прогнозные обязательства по пенсионным выплатам на начало года	\$ 8,215	\$ 7,255
Права на пенсионные выплаты, заработанные в течение года	596	675
Процентный расход	386	369
Изменения плана	1,104	3,054
Выплата работникам в рамках пенсионной программы	(2,935)	(2,343)
Актuarная прибыль	(305)	(483)
Эффект пересчета из базовой валюты в валюту отчетности	105	(312)
Прогнозные обязательства по пенсионным выплатам на конец года	\$ 7,166	\$ 8,215
Краткосрочная часть (Примечание 15)	832	2,001
Долгосрочная часть (Примечание 20)	6,334	6,214

Будущие обязательства по выплате пенсий работникам, в соответствии с установленными программами выплат, представлены следующим образом:

Год, заканчивающийся 31 декабря

2010	832
2011	904
2012	976
2013	1,047
2014 и последующие периоды	3,407
Итого	\$ 7,166

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов составляющие чистой стоимости регулярных пенсионных выплат представлены следующим образом:

	2009	2008
Права на пенсионные выплаты, заработанные в течение года	\$ 596	\$ 675
Процентный расход	386	369
Чистая стоимость регулярных пенсионных выплат	\$ 982	\$ 1,044

Суммы, отраженные в составе прочих доходов, относимых на увеличение собственного капитала, за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, представлены следующим образом:

	2009	2008
Непризнанная прибыль	\$ 156	\$ 246
Итого суммы, отраженные в составе прочих доходов, относимых на увеличение собственного капитала	\$ 156	\$ 246

По состоянию на 31 декабря 2009 года долгосрочная часть обязательств Группы по пенсионным выплатам составила 6.3 млн. долл. США (Примечание 20) и отражена в составе долгосрочных обязательств в консолидированном балансе. Краткосрочная часть обязательств Группы составила 0.8 млн. долл. США и отражена в составе начисленных расходов и прочих текущих обязательств (Примечание 15).

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Долгосрочная часть обязательств по пенсионным выплатам (Примечание 19)	\$ 6,334	\$ 6,214
Долгосрочная часть гарантийных обязательств	1,898	1,462
Кредиторская задолженность по строительно-монтажным работам	1,705	1,832
Итого	\$ 9,937	\$ 9,508

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Группы по налогу на прибыль за 2009 и 2008 годы представлены следующим образом:

	2009	2008
Текущие расходы по налогу на прибыль	\$ 7,567	\$ 12,823
Доходы по отложенному налогу на прибыль	(21,855)	(926)
(Возмещение)/расходы по налогу на прибыль	\$ (14,288)	\$ 11,897

Сумма налога на прибыль отличается от суммы налога, которая получается при применении установленной российским законодательством ставки налога на прибыль (20%) к чистому убытку до налогообложения и неконтрольной доли. Ниже приводится объяснение этой разницы:

	2009	2008
Убыток от продолжаемой деятельности до налогообложения	\$ (115,095)	\$ (64,374)
Ставка налога, действующая в Российской Федерации	20%	24%
Возмещение расходов по налогу на прибыль	\$ (23,019)	\$ (15,450)
Корректировки:		
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	15,289	48,611
Изменения оценочного резерва	(557)	(9,314)
Убытки для целей налогообложения, подлежащие зачету в последующие годы	354	(5,764)
Корректировки по Пояснению № 48	(9,236)	(3,662)
Налог, удерживаемый налоговым агентом	2,387	-
Эффект от применения различных ставок налога на прибыль в иностранных дочерних предприятиях	494	1,581
Эффект от изменения налоговых ставок	-	(805)
Эффект выплат, определяемых на основе рыночной стоимости акций	-	(3,300)
(Доход)/Расход по налогу на прибыль	\$ (14,288)	\$ 11,897

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов временные разницы между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность, привели к возникновению следующих отложенных налоговых требований и обязательств:

	2009	2008
Отложенные налоговые требования		
Основные средства	\$ 22,101	\$ 15,153
Убытки для целей налогообложения, подлежащие зачету в последующие годы	5,009	34,964
Дебиторская задолженность	6,202	2,376
Начисленные расходы	17,051	4,706
Товарно-материальные запасы и запасные части	14,874	17,861
Резерв по отложенным налоговым требованиям	(562)	(30,936)
Авансы, полученные от покупателей	-	2,214
Прочее	4,836	1,971
Итого отложенные налоговые требования	\$ 69,511	\$ 48,309
Отложенные налоговые обязательства		
Нераспределенная прибыль, не облагаемая налогом	(11,596)	(11,401)
Основные средства	(14,505)	(14,884)
Нематериальные активы	(15,044)	(17,536)
Авансы поставщикам	-	(2,833)
Товарно-материальные запасы и запасные части	-	(1,509)
Резервы от переоценки	-	(2,266)
Прочее	(10,069)	(2,789)
Итого отложенные налоговые обязательства	\$ (51,214)	\$ (53,218)
Чистые отложенные налоговые требования, текущая часть	\$ 30,868	\$ 5,395
Чистые отложенные налоговые требования, долгосрочная часть	23,855	24,486
Чистые отложенные налоговые обязательства, текущая часть	(16,041)	(10,542)
Чистые отложенные налоговые обязательства, долгосрочная часть	(20,385)	(24,248)

По состоянию на 31 декабря 2009 года отложенные налоговые требования, связанные с зачетом убытков для целей налогообложения в последующие годы, в сумме 1.4 млн. долл. США относятся к СИТРОНИКС ТС, а в сумме 3.1 млн. долл. США – к SITRONICS TS CR. Оставшаяся часть отложенных налоговых требований относится к Intracom Telecom. Соответствующие налоговые убытки могут быть использованы до 2019 года в Российской Федерации и до 2012 года в Чешской Республике.

С 1 января 2007 года Группа ведет учет неопределенных налоговых позиций в соответствии с Пояснением № 48. Возникшие в результате налоговые требования и обязательства относятся к нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2008 года в размере 15.5 млн. долл. США. В консолидированном отчете о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, была отражена прибыль в размере 9.3 млн. долл. США и 3.7 млн. долл. США соответственно.

Ниже представлена сверка непризнанных налоговых требований на начало и конец периода:

	2009	2008
На начало периода	\$ (3,393)	\$ (5,726)
Уменьшение в результате изменения налоговых позиций в течение текущего года	2,848	2,333
На конец периода	\$ (545)	\$ (3,393)

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

Информация по суммам штрафов и пени по непризнанным налоговым требованиям по состоянию на начало и конец периода представлена следующим образом:

	2009	2008
На начало периода	\$ (8,479)	\$ (9,808)
Уменьшение в результате восстановления налоговых позиций в течение текущего года	6,448	1,329
На конец периода	\$ (2,031)	\$ (8,479)

В 2009 году Группа сторнировала налоговые позиции в отношении непризнанных налоговых требований в размере 9.5 млн. долл. США, так как истек срок исковой давности. Группа считает, что существует обоснованная возможность того, что около 1.5 млн. долл. США непризнанных налоговых требований будут сторнированы в течение следующих двенадцати месяцев.

22. ОПЕРАЦИИ С КАПИТАЛОМ

Уставный капитал – Уставный капитал СИТРОНИКСа состоит из одного класса обыкновенных акций, которые имеют одинаковое право голоса. В соответствии с законодательством Российской Федерации дивиденды могут быть выплачены из суммы прибыли, утвержденной акционерами к распределению. Сумма прибыли СИТРОНИКСа к распределению рассчитывается исходя из законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета и может существенно отличаться от суммы прибыли рассчитанной в соответствии с ОПБУ США.

Собственные акции, выкупленные у акционеров – В 2009 году СИТРОНИКС выкупил 36,155,272 собственные акции у руководства СИТРОНИКСа за денежное вознаграждение в размере 1.1 млн. долл. США. Эта операция была отражена как увеличение количества собственных акций, выкупленных у акционеров.

В июле 2009 года Группа передала 87,959,254 своих акций участникам программы премиальных выплат в виде опционов на покупку акций за денежное вознаграждение в размере 2.8 млн. долл. США. Стоимость собственных акций, переданных руководству, составляла 5.9 млн. долл. США и была отражена как уменьшение количества собственных акций. Превышение стоимости собственных акций над полученным денежным вознаграждением составило 3.1 млн. долл. США и было отражено в составе непокрытого убытка.

Задолженность акционера – В марте 2006 года СИТРОНИКС продал 385,188,550 собственных обыкновенных акций за 13.8 млн. долл. США бывшему менеджеру СИТРОНИКСа. Приведенная текущая стоимость задолженности по акциям составляла 10.6 млн. долл. США на дату операции. По состоянию на 31 декабря 2009 года непогашенная сумма дебиторской задолженности составила 10.2 млн. долл. США. В соответствии с условиями соглашения акционер должен или погасить полностью задолженность или вернуть акции СИТРОНИКСу в марте 2010 года. (см. Примечание 28).

Прибыль на акцию (EPS) – Прибыль на акцию вычисляется на основе средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в 2009 и 2008 годах. Разводненная прибыль на акцию вычисляется на основе средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении с учетом разводняющего эффекта существующих планов вознаграждения сотрудников на основе акций. Существующие программы вознаграждения имели эффект, обратный разводняющему, по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

23. ОПЦИОНЫ НА АКЦИИ

В июле 2007 года Группа утвердила программу премиальных выплат в виде опционов на покупку акций («Программа») для ряда сотрудников. Изначально на эти цели было выделено 627,783,968 акций, составляющих 6.57% уставного капитала. Акции будут выделены из имеющихся в наличии собственных акций Группы, выкупленных у акционеров. Опционы предоставляются при условии, что участники Программы продолжают работать в Группе или, в некоторых случаях, в Системе. Согласно условиям Программы ее участники могут купить акции, включенные в Программу, четырьмя частями: по 16.7% от общего количества акций, предназначенных для каждого сотрудника, в течение 2007, 2008 и 2009 годов и оставшуюся часть в размере 49.9% от общего количества акций – в 2010 году. Цена исполнения составляет 1 рубль за акцию. Группа признает расходы по выплатам, определяемым на основе рыночной стоимости акций, равномерно в течение срока действия каждого транша опционов. В отношении всех участников Программы действует запрет на продажу принадлежащих им акций до 2010 года.

В июле 2008 года опционы на общее количество в 94,636,956 акций были реализованы в соответствии с Программой с общей стоимостью выкупа в 4.1 млн. долл. США (по 1 рублю за акцию). Группа передала участникам соответствующее количество собственных акций. В результате этой операции размер нераспределенной прибыли уменьшился на 2.7 млн. долл. США.

В июле 2009 года опционы на общее количество в 87,959,254 акций были реализованы в соответствии с Программой с общей стоимостью выкупа в 2.8 млн. долл. США (по 1 рублю за акцию). Группа передала участникам соответствующее количество собственных акций. В результате этой операции размер нераспределенной прибыли уменьшился на 3.1 млн. долл. США.

Расходы на вознаграждение, отраженные в 2009 и 2008 годах, составили 5.2 млн. долл. США и 13.6 млн. долл. США соответственно и были включены в состав общехозяйственных и управленческих расходов. Соответствующая сумма была отнесена на счет добавочного капитала.

В 2009 году деятельность, относящаяся к программе выдачи опционов на покупку акций, представлена следующим образом:

	Количество акций	Цена исполнения
Неисполненные опционы на 31 декабря 2008 года	350,783,623	-
Выдано опционов	-	-
Исполнено опционов	(87,959,254)	0.03
Аннулировано опционов	-	-
Неисполненные опционы на 31 декабря 2009 года	262,824,369	0.03

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

Допущения, использующиеся в модели Блэка-Шоулза для каждого опциона, представлены следующим образом:

Допущения, использованные в модели Блэка-Шоулза	Опцион 1	Опцион 2	Опцион 3	Опцион 4
Справедливая стоимость на дату предоставления опционов, долл. США	0.14	0.14	0.14	0.14
Стоимость исполнения, долл. США	0.04	0.04	0.04	0.04
Срок действия опционов, кол-во лет	0.0082	1.0103	2.0096	2.6749
Предполагаемая волатильность, в год	27.1%	27.1%	27.1%	27.1%
Доход в виде дивидендов	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
Безрисковая ставка, в год	4.5%	5.3%	5.8%	5.9%
Дата исполнения	5 июля 2007 года	5 июля 2008 года	5 июля 2009 года	5 марта 2010 года

Допущения по предполагаемой волатильности были сделаны на основании средней волатильности в четырех различных сравнимых компаниях. Размер колебаний в каждой из этих компаний рассчитывался на основании котировок за 3 года до даты предоставления опционов и основывался на ежедневных наблюдениях изменений цены на акции каждой из данных компаний. Совокупная внутренняя стоимость опционов, не исполненных на 31 декабря 2009 года, составила 39.3 млн. долл. США.

По состоянию на 31 декабря 2009 года общая величина непризнанных расходов по вознаграждениям в виде опционов на основе акций, предоставленных в рамках Программы, права по которым еще не закреплены, составила 1.5 млн. долл. США. Признание данных расходов ожидается в течение 1 года.

24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Раздел № 280 Кодификации «Сегментная отчетность» (ранее – Стандарт № 131 «Раскрытие информации о сегментах предприятия и сопутствующей информации») устанавливает процедуру отражения сведений об операционных сегментах в финансовой отчетности предприятия. Операционные сегменты определяются как элементы предприятия, осуществляющие коммерческую деятельность, в отношении которой имеется самостоятельная финансовая информация, и результаты которых регулярно оцениваются лицом, ответственным за принятие основных операционных решений, в рамках анализа эффективности распределения ресурсов и результатов работы.

Классификация предприятий по сегментам, указанным выше, основана на принципах производственного процесса и спецификации продукции каждого сегмента. Руководство Группы оценивает показатели по данным сегментам, исходя из объема полученной прибыли от основной деятельности.

Исключение эффекта операций между предприятиями Группы, представленное ниже, в основном относится к операциям купли-продажи, финансовым вложениям и выдаче займов между предприятиями Группы, а также другим обычным операциям внутри Группы.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

Анализ и сверка информации по сегментам Группы и ее сравнение с соответствующей информацией, включенной в консолидированную финансовую отчетность за 2009 и 2008 годы, представлены следующим образом:

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	Телеком- муника- ционные решения	Информа- ционные технологии	Микро- электрон- ные решения	Все прочие	Материн- ская компания	Итого
Реализация товаров и услуг внешним потребителям	\$ 579,021	\$ 221,512	\$ 208,109	\$ 15,577	- \$	1,024,219
Реализация товаров и услуг между сегментами	1,313	1,368	173	463	-	3,317
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(39,762)	(1,306)	(14,128)	(2,467)	(349)	(58,012)
(Убыток)/прибыль от основной деятельности	(17,193)	21,128	(8,262)	(16,799)	(30,183)	(51,309)
Процентный доход	6,261	440	2,349	29	1,990	11,069
Процентный расход	(14,404)	(149)	(10,528)	(131)	(37,730)	(62,942)

За год, закончившийся 31 декабря 2008 года	Телеком- муника- ционные решения	Информа- ционные технологии	Микро- электрон- ные решения	Все прочие	Материн- ская компания	Итого
Реализация товаров и услуг внешним потребителям	\$ 787,106	\$ 273,563	\$ 291,712	\$ 48,876	- \$	1,401,257
Реализация товаров и услуг между сегментами	1,595	6,590	26	5,522	-	13,733
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(49,998)	(9,823)	(11,006)	(2,546)	(369)	(73,742)
Прибыль/(убыток) от основной деятельности	5,084	7,734	50,713	(8,655)	(30,850)	24,026
Процентный доход	2,201	994	237	205	1,214	4,851
Процентный расход	(22,592)	-	(5,836)	(602)	(13,311)	(42,341)

Сверка информации о прибыли от основной деятельности по сегментам с консолидированной прибылью до налогообложения и вычета неконтрольной доли представлена следующим образом:

	2009	2008
Итого (убыток)/прибыль по основной деятельности по сегментам	\$ (51,309)	\$ 24,026
Процентный доход	11,069	4,851
Процентный расход	(62,942)	(42,341)
Убыток по операциям с иностранной валютой, нетто	(3,167)	(50,910)
Прочие внереализационные расходы	(8,746)	-
Консолидированный убыток до налога на прибыль и вычета неконтрольной доли	\$ (115,095)	\$ (64,374)

Информация о выручке Группы от деятельности в различных географических регионах за 2009 и 2008 годы представлена ниже (определяется в соответствии со страной регистрации компаний-заказчиков):

	2009	2008
Россия и СНГ, кроме Украины	\$ 450,716	\$ 631,777
Украина	93,387	150,520
Центральная и Восточная Европа	168,591	283,520
Греция	163,747	178,146
Азиатско-Тихоокеанский регион	79,795	64,013
Ближний Восток и Африка	37,643	59,510
Прочее	30,340	33,771
Итого реализация товаров и услуг внешним потребителям	\$ 1,024,219	\$ 1,401,257

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов активы отчетных сегментов представлены следующим образом:

	2009	2008
Телекоммуникационные решения	\$ 909,279	\$ 977,078
Информационные технологии	279,865	453,771
Микроэлектронные решения	711,430	544,308
Все прочие	36,271	49,884
	<u>1,936,845</u>	<u>2,025,041</u>
Материнская компания	562,812	573,019
За вычетом эффекта операций между сегментами	(572,830)	(563,078)
Итого активы	\$ <u>1,926,827</u>	\$ <u>2,034,982</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, приобретения основных средств и нематериальных активов Группы включали:

	2009	2008
Телекоммуникационные решения	\$ 54,708	\$ 64,270
Информационные технологии	1,455	151,131
Микроэлектронные решения	45,139	148,882
Все прочие	3,909	3,255
Материнская компания	1,564	662
Итого приобретение основных средств и нематериальных активов	\$ <u>106,775</u>	\$ <u>368,200</u>

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов основные средства и нематериальные активы Группы, за вычетом накопленной амортизации и гудвила, в разрезе стран нахождения представлены следующим образом:

	2009	2008
Россия	\$ 437,818	\$ 398,277
Греция	140,581	136,039
Чешская Республика	37,334	43,736
Румыния	14,913	17,341
Украина	146,688	147,377
Прочее	2,477	3,822
Итого основные средства и нематериальные активы за вычетом накопленной амортизации и гудвила	\$ <u>779,811</u>	\$ <u>746,592</u>

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Группа осуществила ряд операций со связанными сторонами, включая продажу программного обеспечения и телекоммуникационного оборудования, продажу смарт-карт и предоставление услуг в области системной интеграции предприятиям, находящимся под общим контролем с Группой. Большая часть указанных операций осуществлена в ходе обычной деятельности Группы по стандартным ставкам, установленным для операций с третьими сторонами.

Операции Группы со связанными сторонами в течение 2009 и 2008 годов представлены следующим образом:

	2009	2008
Продажи программного обеспечения и телекоммуникационного оборудования	\$ 144,451	\$ 201,348
Услуги системной интеграции	146,363	225,628
Продажа смарт-карт	34,250	42,829
Процентный доход	1,271	835
Процентный расход	(24,239)	(1,279)
Приобретение прочих услуг	(4,827)	(11,815)
Прочие доходы	1,423	2,168

Продажи программного обеспечения и телекоммуникационного оборудования

«Мобильные Телесистемы» («МТС») – В течение 2009 и 2008 годов SITRONICS TS CR и СИТРОНИКС ТС заключили договоры с МТС, дочерним предприятием Системы, и ее зависимыми предприятиями «Мобильные ТелеСистемы Беларусь» («МТС Беларусь»), «Уздунробита» («МТС Узбекистан») и «МТС Украина» (ранее – «УМС») на продажу телекоммуникационного программного обеспечения и оборудования. В соответствии с этими договорами SITRONICS TS CR и СИТРОНИКС ТС осуществили реализацию программного обеспечения, оборудования и связанных услуг на сумму приблизительно 112.4 млн. долл. США и 138.1 млн. долл. США за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов соответственно. В 2009 и 2008 годах компания Intracom Telecom продала телекоммуникационное оборудование и предоставила услуги по установке «К-Телеком» (дочернее предприятие «МТС») общей стоимостью около 10.4 млн. долл. США и 20.2 млн. долл. США соответственно. В 2009 году компания «Сетевые системы» продала программное обеспечение «МТС» общей стоимостью около 0.7 млн. долл. США.

«Комстар-ОТС» – В течение 2009 и 2008 годов компании сегмента «Телекоммуникационные решения» заключили несколько договоров с дочерними предприятиями Системы, на данный момент входящими в Комстар-ОТС (МГТС, МТУ-Информ и Комстар). В соответствии с этими договорами в 2009 и 2008 годах компании сегмента «Телекоммуникационные решения» продали телекоммуникационное оборудование и оказали услуги системной поддержки общей стоимостью около 2.9 млн. долл. США и 29.0 млн. долл. США соответственно.

Другие дочерние предприятия Системы – В 2009 и 2008 годах компании сегмента «Телекоммуникационные решения» продали телекоммуникационное оборудование и оказали услуги системной поддержки компании Sistema Shyam Tele Services LTD (дочернее предприятие Системы) общей стоимостью около 17.5 млн. долл. США и 8.8 млн. долл. США соответственно.

Услуги по системной интеграции

В течение 2009 и 2008 годов СИТРОНИКС ИТ предоставил услуги в области системной интеграции МТС и другим дочерним и зависимым предприятиям Системы на сумму 141.9 млн. долл. США и 223.1 млн. долл. США соответственно. В 2009 году выручка от реализации другим связанным сторонам составила 4.4 млн. долл. США.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

Продажа смарт-карт

В течение 2009 и 2008 годов СИТРОНИКС Смарт Технологии продал МТС смарт-карты на сумму 33.7 млн. долл. США и 42.8 млн. долл. США соответственно.

Процентный доход

В течение 2009 года Группа получила процентный доход в размере 0.5 млн. долл. США по депозитам, размещенным в МБРР. В 2009 году процентный доход по кредитам, предоставленным «К-Телеком», составили 0.6 млн. долл. США. Остальной процентный доход получен Группой в результате различных операций с компаниями Системы.

Процентный расход

В течение 2009 и 2008 годов Группа получала краткосрочные и долгосрочные займы от Системы и ее дочерних предприятий, включая МБРР (Примечания 16 и 17). Процентные расходы по этим займам за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, составили 24.2 млн. долл. США и 1.3 млн. долл. США соответственно.

Операции и балансы по операциям с Intracom Holdings S. A.

В течение 2009 года Intracom Telecom заключал сделки с дочерними и зависимыми предприятиями своего неконтрольного акционера Intracom Holdings S.A. В 2009 и 2008 годах выручка от данных операций составила 124.8 млн. долл. США и 133.2 млн. долл. США соответственно. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 года соответствующие балансы дебиторской задолженности составляли 87.9 млн. долл. США и 94.1 млн. долл. США соответственно. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 года балансы по полученным авансам составляли 1.1 млн. долл. США и 11.5 млн. долл. США соответственно. Кроме того, затраты Intracom Telecom на приобретение услуг и товаров у этих предприятий за 2009 и 2008 год составили 20.2 млн. долл. США и 29.4 млн. долл. США соответственно. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность перед дочерними и зависимыми предприятиями Intracom Holdings S. A. составила 36.8 млн. долл. США и 24.6 млн. долл. США соответственно.

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная аренда

Группа арендует у третьих сторон земельные участки, здания и транспортные средства по договорам, срок действия которых истекает в различные периоды, но не позднее 2019 года. Расходы по данным договорам текущей аренды за 2009 и 2008 годы на сумму 11.6 млн. долл. США и 15.2 млн. долл. США соответственно включены в состав расходов по основной деятельности в отчете о прибылях и убытках и отнесены на уменьшение собственных средств.

Минимальные арендные платежи, причитающиеся по договорам текущей аренды по состоянию на 31 декабря 2009 года, представлены ниже:

Год, закончившийся 31 декабря

2010	10,077
2011	4,968
2012	3,599
2013	2,383
2014	1,927
Последующие годы	10,146

Итого

\$ 33,100

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

Судебные разбирательства

В ходе осуществления основной деятельности предприятиям Группы приходится участвовать в судебных разбирательствах, рассмотрении исков и претензий. Руководство Группы полагает, что обязательства Группы по всем текущим судебным разбирательствам, если таковые возникнут, не окажут существенного негативного влияния на финансовое положение, результаты деятельности Группы или ее ликвидность.

Импорт товаров

СИТРОНИКС ИТ привлекает третьи стороны для импорта товаров в страны СНГ. Существует риск того, что импортные операции третьих сторон будут оспорены налоговыми органами и признаны неправомерными. Влияние подобных решений на чистую прибыль и финансовое положение Группы на данном этапе невозможно определить в связи с отсутствием прецедентов таких решений. Условных обязательств в связи с этими операциями в финансовой отчетности Группы отражено не было.

Выданные гарантии

Все гарантии истекли или отменены в 2009 году.

27. ОБЛАСТИ КОНЦЕНТРАЦИИ РИСКА

Кредитные риски

В 2009 и 2008 годах выручка от реализации продукции Группы дочерним и зависимым предприятиям Системы составила 321.6 млн. долл. США и 458.2 млн. долл. США соответственно или 31.4% и 32.7% от консолидированной выручки Группы за соответствующие периоды. Данные о дебиторской задолженности по операциям с дочерними и зависимыми предприятиями Системы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлены в Примечании 7. Информация об остатках денежных средств и краткосрочных финансовых вложений в данные компании раскрыта в Примечаниях 5 и 6 соответственно.

Выручка и дебиторская задолженность Intracom Telecom сконцентрирована среди нескольких значительных покупателей. Выручка от продаж пяти покупателям данного предприятия, полученная Группой за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, составила 172.0 млн. долл. США, или 16.8% от общего объема консолидированной выручки Группы за данный период. По состоянию на 31 декабря 2009 года сумма дебиторской задолженности данных клиентов составила 61.5 млн. долл. США.

Отраслевые риски

Отрасли, в которых Группа осуществляет свою деятельность, характеризуются быстрым развитием технологий, жесткой ценовой конкуренцией и циклическим характером рыночной конъюнктуры. Финансовые результаты Группы зависят от множества различных факторов, включая общую экономическую ситуацию в странах, где Группа осуществляет свою деятельность, отраслевую специфику, своевременность обновления производственных технологий, способность обеспечить защиту патентов и интеллектуальной собственности в условиях быстро развивающегося рынка, а также зависимость от ограниченного числа поставщиков и независимых дистрибуторов. Группа подвержена риску обесценения товарно-материальных запасов, который зависит от дальнейшего направления развития бизнеса. Эти и другие факторы могут вызвать значительные отличия будущих финансовых результатов от данных за предыдущие периоды.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

Налоговые риски

Хотя российская и украинская экономики в основном являются рыночными, им все еще присущи отдельные черты, характерные для развивающихся рынков. В прошедшие годы такими чертами являлись высокая инфляция, недостаточная ликвидность фондового рынка и существование валютного контроля. Дальнейшее успешное развитие и стабильность российской и украинской экономик во многом будет зависеть от действий правительств обеих стран, направленных на реформирование правовой и экономической систем.

В настоящее время в России и в Украине существует ряд законов, устанавливающих налоги, взимаемые государственными органами. К таким налогам относятся налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налоги на фонд заработной платы, а также прочие налоги. Во многих случаях политика применения данных законов либо отсутствует, либо непоследовательна. Соответственно, существует малое число прецедентов, касающихся вынесения решений по налоговым спорам. Правильность начисления и уплаты налогов, а также другие вопросы соблюдения нормативных требований (например, таможенного законодательства и правил валютного контроля) могут проверяться рядом органов, которые имеют право налагать значительные штрафы и пени. Вышеизложенные факторы могут привести к более значительным налоговым рискам в России и Украине, чем обычно существуют в странах с более развитыми налоговыми системами.

Хотя руководство Группы считает, что прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно отражает ее налоговые обязательства, существует риск того, что толкование законодательства регулирующими органами может отличаться от позиции Группы.

Экономическая ситуация и финансовые риски

В 2009 году и в конце 2008 рынки, на которых Группа предлагает свои услуги и продукты, подверглись влиянию мирового экономического кризиса и рецессии. Как показано в прилагаемой финансовой отчетности Группа понесла чистый убыток в размере 119.1 млн. долл. США и 53.9 млн. долл. США в 2009 и 2008 годах соответственно. Влияние обесценения активов, резервов по сомнительной задолженности и прочих резервов составило 94.4 млн. долл. США и 18.7 млн. долл. США соответственно. Основные суммы относятся к резервам по сомнительной задолженности в сегментах «Телекоммуникационные решения» и «Микроэлектронные решения», а также к обесценению запасов предприятий сегмента «Телекоммуникационные решения» и предприятий, ранее составлявших сегмент «Потребительские услуги и продукты». Резервы по сомнительной задолженности отражают текущую оценку собираемости непогашенной дебиторской задолженности Группы. Руководство намерено предпринимать усилия по возмещению данной задолженности. Снижение производственной активности предприятий, ранее составлявших сегмент «Потребительские услуги и продукты», привело к обесценению их запасов. Снижение объемов продаж сегмента «Телекоммуникационные решения» привело к более низкой оборачиваемости запасов и дальнейшему снижению их стоимости. Признание обесценения краткосрочных финансовых вложений отражает изменение оценки руководством возмещаемости финансовых вложений по причине ухудшения экономической ситуации.

Убытки от обесценения и резервы отражены в отдельной статье отчета о прибылях и убытках и представлены следующим образом:

	2009	2008
Резерв по сомнительной задолженности	\$ 54,627	\$ 5,629
Обесценение запасов	18,882	9,934
Обесценение основных средств	6,823	1,019
Обесценение краткосрочных финансовых вложений и прочих активов	14,055	2,147
Итого	94,387	18,729
Убытки от обесценения и резервы по прекращенной деятельности	-	2,253

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

Руководство полагает, что сумма резервов наиболее точно отражает степень неопределенности относительно будущей возмещаемости активов СИТРОНИКСа. Тем не менее, в то время как многие страны, включая Россию, в последнее время сообщают об улучшении ситуации на финансовых рынках, влияние кризиса может усугубиться. Негативные изменения могут негативно сказаться на доступе к капиталу и стоимости кредитных ресурсов для Группы, эффективности ее деятельности, финансовых результатах, финансовом положении и перспективах развития. Снижение уровней ликвидности может оказать негативное воздействие на положение дебиторов Группы, что, в свою очередь, может сказаться на их способности обеспечить погашение задолженности. Ухудшение условий ведения деятельности должников может также оказать негативное воздействие на прогнозы движения денежных средств руководства и оценку обесценения финансовых и нефинансовых активов. Подверженность риску обесценения товарно-материальных запасов может увеличиться по причине снижения эффективности деятельности, сокращения капитальных вложений клиентов и прочих последствий рецессии.

Обесценение валют по отношению к долл. США привело к убыткам в размере 3 млн. долл. США и 51 млн. долл. США в 2009 и 2008 годах соответственно. Колебания обменных курсов будут также продолжать оказывать влияние на финансовые результаты Группы.

Руководство полагает, что предпринимает все необходимые меры для преодоления сложившейся ситуации на рынке. Несмотря на то, что в 2010 году многие рынки и географические регионы, где Группа реализует свою продукцию и услуги, могут не иметь практически никакого роста, остается большое количество предприятий и клиентов, использующих решения и услуги, предоставляемые Группой. После улучшения ситуации на рынке и экономической ситуации, Группа представит покупателям новые возможности.

Тем не менее, в условиях сложившейся экономической ситуации уровень волатильности может отличаться от ожидаемого и запланированного руководством. Это может повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Предсказать последствия этого влияния с достаточной степенью уверенности не представляется возможным.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Программы премиальных выплат в виде опционов на акции – В январе 2010 года Совет директоров СИТРОНИКСа утвердил программу премиальных выплат в виде акций и опционов на акции для руководства среднего и высшего звена Группы на 3 года. Согласно программе участники получают условные акции, число которых зависит от результатов их деятельности, при условии, что они продолжают работать в Группе, и выполнении ряда других условий. Число условных акций определяется в начале каждого года и в 2010 году составляет 5,288,470 условных акций. Участники имеют право требовать от Группы приобретения определенного числа условных акций в определенные даты по цене, равной средней стоимости 1 ГДР на Лондонской Фондовой Бирже за 60 дней до конца года, умноженной на соответствующее количество условных акций.

Кредитное соглашение с «Банком Москвы» – В январе 2010 года МИКРОН подписал соглашение с «Банком Москвы» на предоставление кредита в рублях общей суммой 1.3 млрд. рублей (43 млн. долл. США по курсу на 31 декабря 2009 года). Срок погашения кредита наступает в 2011 году. Проценты по данному кредиту установлены в размере ставки рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации + от 3% до 4%. Средства были привлечены для финансирования оборотного капитала и с целью рефинансирования краткосрочной и долгосрочной задолженности, включая заемные средства, полученные от Сбербанка. Земельные участки и здания МИКРОНА приблизительно балансовой стоимостью 9.4 млн. долл. США будут находиться в залоге в качестве обеспечения по кредитному соглашению после государственной регистрации закладной на имущество. По состоянию на март 2010 года непогашенная задолженность по данному соглашению не обеспечена залогом и составляла 13.7 млн. долл. США.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 И 2008 ГОДОВ

(в тысячах долларов США, за исключением данных по акциям или если не указано иное)

Предварительное соглашение о продаже и приобретении акций – В январе 2010 года СИТРОНИКС и Geisecke & Devrient GMBH подписали предварительное соглашение о продаже и приобретении акций компании СИТРОНИКС Смарт Технологии («ССТ»). Участники данного соглашения договорились впоследствии подписать договор (после выполнения определенных условий, но не позднее 30 апреля 2010 года) о продаже и покупке 66,407,067 акций, что составляет 35% от капитала компании ССТ. Цена сделки составит 101.9 млн. рублей.

Кредитное соглашение с «Банком Москвы» – В марте 2010 года СИТРОНИКС подписал кредитное соглашение с «Банком Москвы» на 4 млрд. рублей (132.3 млн. долл. США по курсу на 31 декабря 2009 года). Первоначальный срок погашения по соглашению – 29 октября 2010 года, с возможностью его продления до 31 марта 2013 года. Данный кредит обеспечен совместными гарантиями СИТРОНИКС ТС и СИТРОНИКС ИТ. Средства были привлечены с целью рефинансирования краткосрочной задолженности, включая выкуп облигаций СИТРОНИКСа в марте 2010 года.

Выплата процентов держателям облигаций – В марте 2010 года СИТРОНИКС осуществил пятую выплату процентов по облигациям серии 01. Ставка купона по облигациям составила 22%. Общая сумма уплаченных процентов составила 329.1 млн. рублей.

Выкуп облигационного займа – В марте 2010 года СИТРОНИКС выкупил 0.3% своих облигаций серии 01 за вознаграждение в размере 7.65 млн. рублей (252.9 тыс. долл. США).

Задолженность акционера – В марте 2010 года в соответствии с условиями соглашения акционер воспользовался правом возврата СИТРОНИКСу неоплаченных 300,158,550 обыкновенных акций, дебиторская задолженность по которым составляла 10.2 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2009 года.

Кредитное соглашение с «Банком Москвы» – В апреле 2010 года СИТРОНИКС Смарт Технологии подписал соглашение с «Банком Москвы» на предоставление кредита в долларах США общей суммой 5 млн. долл. США. Срок погашения кредита наступает в марте 2012 года. Процентная ставка по кредиту составляет LIBOR (1 мес.) + 9.5-10.5%, но не менее 9.75% и не более 12%. Средства были привлечены с целью финансирования приобретения 35% акций компании СИТРОНИКС Смарт Технологии и финансирования оборотного капитала. Гарантии МИКРОНА и СИТРОНИКС, а также земельные участки и здания приблизительной балансовой стоимостью 9.4 млн. долл. США предоставлены в качестве залога по кредитному соглашению. Часть данных земельных участков и зданий находятся в залоге в качестве обеспечения по кредитному соглашению МИКРОНА с «Банком Москвы» в размере 4.0 млрд. рублей, описанному выше.

Руководством Группы определены события после отчетной даты до 16 апреля 2010 года – даты, которая является датой выпуска финансовой отчетности.