

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**Консолидированная финансовая отчетность
за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и
2010 годов**

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	1
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ И ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ НА ЭТИ ДАТЫ:	
Консолидированные балансы по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов	2-3
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов	4
Консолидированные отчеты о расходах, относимых на уменьшение собственного капитала, за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов	5
Консолидированные отчеты о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов	6-7
Консолидированные отчеты об изменениях в собственном капитале за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов	8-9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов	10-47

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Аktionерам ОАО «СИТРОНИКС»

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных балансов ОАО «СИТРОНИКС» и его дочерних предприятий (далее совместно именуемые – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, о расходах, относимых на уменьшение собственного капитала, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за годы, закончившиеся на эти даты. Ответственность за подготовку прилагаемой консолидированной финансовой отчетности несет руководство Группы. Наша ответственность состоит в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе 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 документальных 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 отражает, во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за годы, закончившиеся на эти даты, в соответствии с Общепринятыми стандартами бухгалтерского учета США.



12 апреля 2012 года

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ БАЛАНСЫ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ (в тысячах долларов США)

	Примечания	2011	2010
АКТИВЫ			
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Денежные средства и их эквиваленты	4	\$ 260,387	\$ 261,688
Краткосрочные депозиты и займы	5	2,707	1,229
Дебиторская задолженность по основной деятельности, нетто	6	375,084	422,011
Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов, нетто	7	106,581	128,231
Товарно-материальные запасы	8	157,560	152,418
Денежные средства с ограничениями по использованию	13	6,718	34
Отложенные налоговые требования, текущая часть	20	10,839	28,020
Итого оборотные активы		<u>919,876</u>	<u>993,631</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства, нетто	9	446,504	439,076
Нематериальные активы, нетто	10	134,957	160,806
Гудвил	10	60,478	63,138
Товарно-материальные запасы	8	13,816	13,716
Долгосрочные финансовые вложения	11	223,105	230,716
Долгосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности	12	30,422	38,725
Отложенные налоговые требования, долгосрочная часть	20	31,657	28,149
Прочие долгосрочные активы		2,390	3,500
Итого долгосрочные активы		<u>943,329</u>	<u>977,826</u>
ИТОГО АКТИВЫ		\$ <u>1,863,205</u>	\$ <u>1,971,457</u>

См. примечания к консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ БАЛАНСЫ

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах долларов США, за исключением количества и номинальной стоимости акций)

	Примечания	2011	2010
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиторская задолженность по основной деятельности		\$ 360,581	\$ 306,413
Налоги к уплате		28,203	58,507
Начисленные расходы и прочие текущие обязательства	14	211,350	245,703
Краткосрочные кредиты и векселя к оплате	15	174,815	131,779
Текущие выплаты по долгосрочной задолженности	16	260,134	397,552
Отложенные налоговые обязательства, текущая часть	20	7,863	16,388
Итого текущие обязательства		<u>1,042,946</u>	<u>1,156,342</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Обязательства по финансовой аренде	17	128,134	168,307
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	16	344,794	215,324
Прочие долгосрочные обязательства	19	13,150	8,693
Отложенные налоговые обязательства, долгосрочная часть	20	9,291	16,414
Итого долгосрочные обязательства		<u>495,369</u>	<u>408,738</u>
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>1,538,315</u>	<u>1,565,080</u>
КАПИТАЛ:			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Уставный капитал (9,547,087,190 и 9,547,087,190 объявленных и выпущенных акций по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов соответственно, номинальной стоимостью 1 рубль)		335,764	335,764
Собственные акции, выкупленные у акционеров (1,000,089,605 и 1,000,089,605 акций по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов соответственно, номинальной стоимостью 1 рубль)		(56,817)	(56,817)
Добавочный капитал		437,850	431,507
Непокрытый убыток		(474,689)	(387,961)
Накопленные расходы, относимые на уменьшение собственного капитала	21	(43,780)	(40,195)
Эффект пересчета учетных данных из функциональной валюты в валюту отчетности		(43,300)	(40,155)
Непризнанные актуарные убытки		(480)	(40)
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ СИТРОНИКСа		<u>198,328</u>	<u>282,298</u>
Неконтрольная доля участия		126,562	124,079
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		<u>324,890</u>	<u>406,377</u>
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		<u>\$ 1,863,205</u>	<u>\$ 1,971,457</u>

См. примечания к консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

	Примечания	2011	2010
Выручка		\$ 1,475,106	\$ 1,166,928
Себестоимость реализованных товаров и услуг, за вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов, представленной ниже		(1,176,972)	(884,253)
Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки		(29,228)	(20,269)
Коммерческие, общехозяйственные и управленческие расходы		(165,002)	(150,284)
Амортизация основных средств и нематериальных активов		(95,008)	(90,845)
Убытки от обесценения и резервы	26	(13,763)	(16,475)
Прочие операционные доходы, нетто		6,948	9,974
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		2,081	14,776
Процентный доход		7,728	7,102
Процентный расход		(76,067)	(78,544)
Курсовые разницы и эффект пересчета валют		(11,142)	(890)
Прибыль от продажи зависимых предприятий		-	7,885
Доля в чистом (убытке)/прибыли зависимых предприятий		(1,025)	1,389
Прочие внереализационные (расходы)/доходы		(6,655)	18
Убыток до налогообложения		(85,080)	(48,264)
Расход по налогу на прибыль	20	(10,337)	(11,406)
ЧИСТЫЙ УБЫТОК		\$ (95,417)	\$ (59,670)
За вычетом: чистого убытка, относящегося к неконтрольной доле участия		8,689	14,051
ЧИСТЫЙ УБЫТОК, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА ДОЛЮ СИТРОНИКСа		\$ (86,728)	\$ (45,619)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, базовое и разводненное:		8,546,997,585	8,615,020,320
УБЫТОК НА АКЦИЮ – БАЗОВЫЙ И РАЗВОДНЕННЫЙ, в центах США:		(1.01)	(0.53)

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 2011 И 2010 ГОДОВ (в тысячах долларов США)

	Примечания	2011	2010
ЧИСТЫЙ УБЫТОК	\$	(95,417)	\$ (59,670)
Прочие расходы, относимые на уменьшение собственного капитала, за вычетом налога на прибыль:			
Эффект пересчета учетных данных из функциональной валюты в валюту отчетности		(6,153)	(20,260)
Непризнанные актуарные убытки, за вычетом налога на прибыль		(862)	(729)
Итого прочие расходы, относимые на уменьшение собственного капитала, за вычетом налога на прибыль		(7,015)	(20,989)
ИТОГО РАСХОДЫ, ОТНОСИМЫЕ НА УМЕНЬШЕНИЕ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА		(102,432)	(80,659)
Расходы, относимые на уменьшение собственного капитала, относящиеся к неконтрольным долям участия		12,514	24,648
ИТОГО РАСХОДЫ, ОТНОСИМЫЕ НА УМЕНЬШЕНИЕ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА, ПРИХОДЯЩИЕСЯ НА ДОЛЮ СИТРОНИКСа	\$	<u>(89,918)</u>	\$ <u>(56,011)</u>

См. примечания к консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ (в тысячах долларов США)

	2011	2010
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Чистый убыток	\$ (95,417)	\$ (59,670)
Корректировки для приведения чистого убытка к чистым поступлениям денежных средств от основной деятельности:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	95,008	90,845
Прибыль от выбытия основных средств	(408)	(1,560)
Прибыль от выбытия дочерних и зависимых предприятий	-	(7,885)
Доля в чистом убытке / (прибыли) зависимых предприятий	1,025	(1,389)
Отложенный налог на прибыль	(3,282)	(4,196)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	2,778	9,447
Резерв по устаревшим и неходовым товарно-материальным запасам	10,642	5,956
Вознаграждение сотрудникам, определяемое на основе рыночной стоимости акций	4,047	2,596
Изменение обязательств по неопределенным налоговым позициям	165	(1,300)
Резервы и убытки от обесценения	343	1,072
Нереализованные отрицательные курсовые разницы по займам и векселям в рамках финансовой и инвестиционной деятельности	10,821	76
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности:		
Дебиторская задолженность по основной деятельности	48,853	(24,596)
Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов	21,000	(33,180)
Товарно-материальные запасы	(22,118)	(1,881)
Кредиторская задолженность по основной деятельности	63,457	64,127
Налоги к уплате	(29,975)	26,324
Начисленные расходы и прочие текущие обязательства	(67,974)	112,715
Чистое поступление денежных средств от основной деятельности	\$ 38,965	\$ 177,501
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приобретение основных средств	(63,682)	(42,331)
Поступления от продажи основных средств	2,318	1,938
Приобретение нематериальных активов	(32,071)	(40,036)
Изменение в денежных средствах с ограничением по использованию	(7,557)	1,011
Размещение краткосрочных займов и депозитов	(1,839)	(693)
Поступления от краткосрочных займов и депозитов	284	441
Приобретение долгосрочных финансовых вложений	(4,127)	(7,969)
Поступления от реализации долгосрочных финансовых вложений	44	8,002
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	\$ (106,630)	\$ (79,637)

См. примечания к консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ (в тысячах долларов США)

	2011	2010
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Поступления от краткосрочных кредитов и займов	\$ 162,956	\$ 221,574
Погашение основной суммы краткосрочных кредитов и займов и краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов	(408,788)	(405,543)
Поступления от долгосрочных кредитов и займов	310,810	210,844
Погашение основной суммы долгосрочных кредитов и займов	-	(7,216)
Погашение основной суммы задолженности по финансовой аренде	(5,110)	(3,882)
Расходы на выпуск долговых обязательств	(3,094)	(1,067)
Поступления от операций с акциями дочерних предприятий	12,483	-
Приобретение неконтрольной доли участия в дочернем предприятии	-	(3,510)
Выкуп собственных акций	-	(307)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	\$ 69,257	\$ 10,893
Влияние пересчета валют на денежные средства и их эквиваленты	(2,893)	(8,933)
(УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	\$ (1,301)	\$ 99,824
ИТОГО ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	\$ 261,688	\$ 161,864
ИТОГО ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	\$ 260,387	\$ 261,688
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, УПЛАЧЕННЫЕ ЗА ГОД:		
Проценты по кредитам и займам, за вычетом капитализированных процентов	\$ (76,459)	\$ (61,731)
Налог на прибыль	(13,952)	(6,866)
НЕДЕНЕЖНЫЕ ИНВЕСТИЦИОННЫЕ И ФИНАНСОВЫЕ ОПЕРАЦИИ:		
Оборудование, полученное в рамках договоров финансовой аренды	\$ 2,708	\$ 2,567
Суммы к уплате по приобретению долгосрочных активов	6,836	10,869
Авансы на приобретение долгосрочных активов	27,111	22,222

См. примечания к консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ (в тысячах долларов США)

	Акционеры СИТРОНИКСа						Прочие накопленные расходы, относимые на уменьшение собственного капитала	Итого собственный капитал СИТРОНИКСа	Неконтрольные доли участия	Итого собственный капитал
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Задолженность акционера	Добавочный капитал	Непокрытый убыток					
Сальдо на 1 января 2010 года	\$ 335,764	(46,158)	(10,215)	429,774	(342,342)	(29,803)	337,020	152,237	489,257	
Выкуп обыкновенных акций	-	(10,659)	10,352	-	-	-	(307)	-	(307)	
Вознаграждение сотрудникам, определяемое на основе рыночной стоимости акций	-	-	-	1,596	-	-	1,596	-	1,596	
Приобретение неконтрольных долей участия	-	-	-	-	-	-	-	(3,510)	(3,510)	
Изменение задолженности акционера	-	-	(137)	137	-	-	-	-	-	
Расходы, относимые на уменьшение собственного капитала:										
Чистый убыток	-	-	-	-	(45,619)	-	(45,619)	(14,051)	(59,670)	
Прочие расходы, относимые на уменьшение собственного капитала:										
Непризнанные актуарные убытки, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	(372)	(372)	(357)	(729)	
Эффект пересчета учетных данных из функциональной валюты в валюту отчетности	-	-	-	-	-	(10,020)	(10,020)	(10,240)	(20,260)	
Итого расходы, относимые на уменьшение собственного капитала	-	-	-	-	(45,619)	(10,392)	(56,011)	(24,648)	(80,659)	
Сальдо на 31 декабря 2010 года	\$ 335,764	(56,817)	-	431,507	(387,961)	(40,195)	282,298	124,079	406,377	

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ (в тысячах долларов США)

	Акционеры СИТРОНИКСа					Прочие накопленные расходы, относимые на уменьшение собственного капитала	Итого собственный капитал СИТРОНИКСа	Неконтрольные доли участия	Итого собственный капитал
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Задолженность акционера	Добавочный капитал	Непокрытый убыток				
Выпуск акций дочерними предприятиями (Примечание 21)	-	-	-	-	-	-	-	12,483	12,483
Выбытие акций дочерних предприятий (Примечание 21)	-	-	-	6,343	-	(395)	5,948	2,514	8,462
Расходы, относимые на уменьшение собственного капитала:									
Чистый убыток	-	-	-	-	(86,728)	-	(86,728)	(8,689)	(95,417)
Прочие расходы, относимые на уменьшение собственного капитала:									
Непризнанные актуарные убытки, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	(440)	(440)	(422)	(862)
Эффект пересчета учетных данных из функциональной валюты в валюту отчетности	-	-	-	-	-	(2,750)	(2,750)	(3,403)	(6,153)
Итого расходы, относимые на уменьшение собственного капитала	-	-	-	-	(86,728)	(3,190)	(89,918)	(12,514)	(102,432)
Сальдо на 31 декабря 2011 года \$	335,764	(56,817)	-	437,850	(474,689)	(43,780)	198,328	126,562	324,890

См. примечания к консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 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 «РТИ» («РТИ»), которое приобрело контрольную долю финансового участия в Группе путем покупки 63.1% находящихся в обращении голосующих акций у ОАО «АФК Система» («Система») в 2011 году. Система продолжает оставаться конечным акционером СИТРОНИКСа.

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 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.

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.

Основные дочерние предприятия и совместные предприятия – 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 2011 и 2010 годов представлены ниже:

Предприятие	Страна ведения основной деятель- ности	Фактическая доля собственности по состоянию на 31 декабря		Процент голосующих акций по состоянию на 31 декабря	
		2011	2010	2011	2010
Сегмент «Телекоммуникационные решения»:					
Intracom S.A. Telecom Solutions	Греция	51%	51%	51%	51%
Intrarom S.A.	Румыния	34% ⁽¹⁾	34% ⁽¹⁾	67%	67%
SITRONICS Telecom Solutions, Czech Republic a.s. («SITRONICS TS CR»)	Чешская Республика	100%	100%	100%	100%
СИТРОНИКС Телеком Солюшнз («СИТРОНИКС ТС»)	Россия	100%	100%	100%	100%

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

Предприятие	Страна ведения основной деятель- ности	Фактическая доля собственности по состоянию на 31 декабря		Процент голосующих акций по состоянию на 31 декабря	
		2011	2010	2011	2010
Сегмент «Информационные технологии»:					
SITRONICS IT B.V.	Нидерланды	100%	100%	100%	100%
СИТРОНИКС Башкортостан	Россия	100% ⁽¹⁾	100%	100% ⁽¹⁾	100%
СИТРОНИКС Информационные Технологии Украина	Украина	100%	100%	100%	100%
СИТРОНИКС Информационные Технологии	Россия	100%	100%	100%	100%
Сегмент «Микроэлектронные решения»:					
НИИ молекулярной электроники и завод «Микрон» (далее – «Микрон»)	Россия	80%	77%	80%	77%
ВЗПП-Микрон	Россия	100%	100%	100%	100%
СИТРОНИКС Смарт Технологии	Россия	75%	100%	75%	100%
СИТРОНИКС-Нано	Россия	50% ⁽²⁾	50% ⁽²⁾	50% ⁽²⁾	50% ⁽²⁾
Cosmos Wealth Ltd	Китай	100%	100%	100%	100%
Прочие предприятия:					
СИТРОНИКС КАСУ	Россия	74%	74%	74%	74%
Сетевые системы	Россия	51%	51%	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 (Примечание 11).

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 – Приобретение предприятий от третьих сторон учитывается по методу приобретения. При приобретении предприятий, их активы, обязательства и неконтрольные доли участия оцениваются и отражаются в учете по справедливой стоимости на дату приобретения. Гудвил, возникший в результате приобретения компании, признается в качестве актива и первоначально 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 собственном капитале. Прибыли и убытки не отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках или отчете о доходах, относимых на увеличение 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.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

Результаты операций по приобретению предприятий отражаются в финансовой отчетности Группы начиная с даты приобретения контроля над такими предприятиями.

Отчетность выбывших предприятий исключается из финансовой отчетности Группы с момента утраты Группой контроля над такими предприятиями.

Экономические субъекты с переменной долей участия – Группа оценивает инвестиции в капитал зависимых предприятий на предмет необходимости их консолидации в соответствии со стандартом Совета по стандартам бухгалтерского учета («FASB»), который содержит указания как в отношении предприятий, подлежащих консолидации в отчетности, так и описание методики консолидации. В стандарте рассматривается получение финансового контроля с помощью методов, не предусматривающих обязательного приобретения голосующих акций. Экономический субъект с переменной долей участия представляет собой юридическое лицо, не имеющее акционеров, которые бы обладали правом голоса, либо его акционеры, обладающие правом голоса, не предоставляют предприятию финансирование в объеме, достаточном для обеспечения его деятельности. В соответствии с положениями стандарта, экономический субъект с переменной долей участия подлежит консолидации компанией при условии, что данная компания является основным бенефициаром такого экономического субъекта. При этом основным бенефициаром экономического субъекта с переменной долей участия считается организация, которая несет основную долю рисков возникновения убытков в результате деятельности экономического субъекта, и/или организация, которая обладает правом получения основной части прибыли такого экономического субъекта. В соответствии с требованиями стандарта, организация обязана регулярно производить оценку своего участия в субъекте с переменной долей участия, а также оценку своего статуса как основного бенефициара.

По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа не имела вложений в зависимые предприятия, которые не были консолидированы, но при этом являются экономическими субъектами с переменной долей участия, в которых Группа является основным бенефициаром. Группа применяет метод доли участия в капитале для учета вложений в СИТРОНИКС-Нано, экономический субъект с переменной долей участия, в отношении которого Группа не является основным бенефициаром.

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 этих 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 2011 года, являются валюты стран, где они осуществляют свою деятельность.

Денежные 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 доходов и расходов,

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

относящихся к текущим и отложенным налоговым обязательствам и требованиям, отражаются в составе курсовых разниц и эффекта пересчета валют в консолидированных отчетах 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 консолидированных отчетах о прибылях и убытках.

Группа выбрала доллар США в качестве валюты отчетности. Результаты деятельности дочерних предприятий, функциональной валютой которых не является доллар США, пересчитываются в доллары США по среднему обменному курсу за отчетный период; при этом показатели, представленные в балансах дочерних предприятий, пересчитываются по курсам, действующим на отчетную дату. Разницы, возникшие в связи с таким пересчетом, отражены отдельной строкой в консолидированном отчете о расходах, относимых на 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. Депозиты и займы, первоначальный срок погашения по которым составляет более трех месяцев, учитываются в консолидированных балансах в составе краткосрочных депозитов и займов.

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 консолидированных отчетах о прибылях и убытках. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 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.н. «цена 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.

Методы оценки основываются на очевидных и неочевидных данных. К очевидным данным относятся рыночные данные, полученные из независимых источников, в то время как неочевидные данные основаны на допущениях руководства Группы. Предпочтительно использование очевидных данных. Неочевидные данные должны использоваться только при отсутствии рыночных данных.

Данные подразделяются согласно следующей иерархии источников определения справедливой стоимости:

- | | |
|-----------|---|
| Уровень 1 | Рыночные котировки на активном рынке для аналогичных инструментов. |
| Уровень 2 | Рыночные котировки на рынке, который не является активным или только ключевые данные по которому являются очевидными (напрямую или косвенно). |
| Уровень 3 | Ключевые данные, используемые в модели оценки, являются неочевидными. |

По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа не имела финансовых инструментов, подлежащих учету с использованием данных в категории Уровень 1 или Уровень 2.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

Финансовые инструменты, отраженные в балансе, включают денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность, финансовые вложения, 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 краткосрочных финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости по причине их краткосрочного характера;
- справедливая стоимость долгосрочных финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой равна их балансовой стоимости, поскольку, по мнению руководства, это соответствует условиям аналогичных соглашений, которые могли быть заключены по состоянию на 31 декабря 2011 года;
- справедливая стоимость облигаций, деноминированных в российских рублях (Примечание 16), приблизительно равна их балансовой стоимости в силу того, что ставка купона пересматривается каждые шесть месяцев в соответствии с рыночными условиями;
- справедливая стоимость прочих долгосрочных займов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Группа не использует методы оценки справедливой стоимости применительно к финансовым инструментам по сделкам со связанными сторонами. В связи с этим, справедливая стоимость таких финансовых инструментов может отличаться от их балансовой стоимости.

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.

Предприятия сегмента «Телекоммуникационные решения» заключают договоры купли-продажи с отдельными клиентами, 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.

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.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

Основные средства – Основные средства отражаются в балансе по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной 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 консолидированных отчетах о прибылях и убытках по мере возникновения.

Выбывшие основные средства списываются с консолидированных балансов вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Доходы или убытки, возникающие в результате такого выбытия, отражаются в консолидированных отчетах 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 в арендованные основные средства	Наименьший из срока полезной службы 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 подтверждения 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

Финансовые вложения – Финансовые вложения в предприятия, которые не контролируются Группой, но на деятельность которых Группа может оказывать существенное влияние, учитываются по методу доли участия в капитале, при котором финансовые вложения учитываются по стоимости приобретения, включая долю Группы в нераспределенной прибыли и убытках, начиная с момента приобретения. Финансовые вложения в предприятия, на деятельность которых Группа не может оказывать существенного влияния, отражаются по себестоимости. Финансовые вложения, учитываемые по методу себестоимости и по методу доли участия в капитале, отражаются в консолидированных бухгалтерских балансах в составе долгосрочных финансовых вложений.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

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. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов величина неамортизированных расходов на выпуск долговых обязательств составила 3.2 млн. долл. США и 4.4 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 условий 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, как правило, на основе предполагаемых будущих дисконтированных поступлений денежных средств от использования данных активов.

Гудвил – Во всех приобретениях, осуществленных после 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 приобретенной доли идентифицируемых чистых активов и обязательств.

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 условий 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 обесценение 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 консолидированных балансах отражается наименьшая из двух величин: дисконтированная стоимость будущих минимальных арендных платежей на момент начала срока финансовой аренды или 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.

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

Льготы, предоставляемые работникам после выхода на пенсию – В соответствии с трудовым законодательством Греции Intracom Telecom обязан предоставлять сотрудникам выплаты в фиксированном объеме после выхода на пенсию. Пенсионный план с установленными выплатами является необеспеченным (Примечание 18).

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

Отчисления по пенсионному плану с установленными выплатами входят в состав расходов, возникающих в периоде, в котором они подлежат уплате. Данные отчисления учитываются в составе затрат на персонал.

Обязательства по плану с установленными выплатами представляют собой текущую стоимость обязательства по установленным пенсионным выплатам по состоянию на отчетную дату за вычетом справедливой стоимости активов пенсионного плана и корректировок актуарных прибылей/(убытков) с учетом стоимости услуг прошлых периодов. Величина обязательств по плану с установленными выплатами определяется независимыми актуариями на ежегодной основе по методу прогнозируемых уровней пенсионных выплат.

Накопленные актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок, основанных на опыте прошлых лет, и изменений в актуарных допущениях, которые превышают 10% от стоимости активов плана или 10% от величины обязательств по установленным выплатам, отражаются в отчете о доходах, относимых на увеличение собственного капитала, и распределяются на весь период предполагаемого оставшегося срока работы, определяемого по средней величине. Стоимость услуг прошлых периодов отражается в отчете о доходах, относимых на увеличение собственного капитала, за исключением случаев, когда изменения в пенсионном плане связаны с выплатами работникам, продолжающим работать в течение определенного периода времени (срока закрепления прав). В этом случае стоимость услуг прошлых периодов амортизируется равномерно в течение срока закрепления прав.

Признание выручки – Группа признает выручку только после выполнения следующих условий: (i) подписан договор на поставку соответствующих услуг; (ii) поставка продукта осуществлена; (iii) размер получаемого вознаграждения фиксирован или может быть рассчитан; (iv) вероятность взыскания сумм к получению достаточно высока. Резервы на покрытие возврата продукции и обязательств по гарантийному обслуживанию отражаются в момент реализации, уменьшая выручку. Группа 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, произведенного по договору на конкретном этапе. 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.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

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 целом, находится под контролем Группы.

В случае отсутствия данных о справедливой стоимости непоставленных элементов по договору, отражение всей выручки по такому договору откладывается до того момента, пока не появятся данные о справедливой стоимости, либо до того момента, пока не будут поставлены все элементы по договору. Суммы вознаграждения за предоставление технической поддержки клиентам после окончания действия договора 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 достоверно 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 работ, требованиям и поощрительным выплатам по договору 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.

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 признается в конце каждого этапа в соответствии с договором. Этап считается 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, 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 2011 И 2010 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.

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 консолидированной финансовой 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. Группа признает проценты, начисленные в отношении непризнанных налоговых требований, в качестве процентных расходов и штрафов в составе прочих операционных расходов.

Расходы по кредитам и займам – Проценты по займам включаются в расходы того периода, к которому они относятся. Проценты по займам, относящиеся к активам, требующим предварительной подготовки к запланированному использованию, капитализируются и амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов. Суммы капитализированных процентов по займам за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, составили 7.3 млн. долл. США и 2.5 млн. долл. США соответственно. Остальные расходы по кредитам и займам включаются в расходы того периода, к которому они относятся.

Обязательства по выводу активов из эксплуатации – Группа рассчитывает размер обязательств по выводу активов из эксплуатации и соответствующих расходов в случаях, когда у Группы имеется юридическое или договорное обязательство по выводу из эксплуатации долгосрочных материальных активов. Обязательства Группы относятся преимущественно к расходам по демонтажу оборудования в арендованных производственных помещениях и на других арендованных площадях. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 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 оценивает размер вознаграждений на основании справедливой стоимости инструментов на момент их предоставления с использованием моделей определения цены опционов. Расходы по вознаграждениям отражаются в течение периодов, в которых сотрудники обязаны предоставлять услуги (Примечание 22).

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

Новые положения по бухгалтерскому учету

Положения, которые будут действовать в будущих отчетных периодах

В мае 2011 года FASB выпустил Поправку ASU № 2011-01 «Оценка справедливой стоимости», которая не только вносит изменения в существующие требования по оценке справедливой стоимости и раскрытию информации, но и обеспечивает более высокую сопоставимость финансовой информации, подготавливаемой в соответствии с ГААП США и Международными стандартами финансовой отчетности. Некоторые из дополнений содержат уточнения касательно сферы применения действующих требований по оценке справедливой стоимости, другие вносят изменения в конкретные принципы или требования, используемые при оценке справедливой стоимости или раскрытии информации о такой оценке. Данные указания действуют перспективно в отношении промежуточных и годовых периодов, начинающихся после 15 декабря 2011 года. Руководство Группы считает, что применение Поправки не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

В июне 2011 года FASB выпустил Поправку ASU № 2011-05 «Доходы, относимые на увеличение собственного капитала». Данные указания предоставляют организации право выбора представлять доходы, относимые на увеличение собственного капитала, либо в едином отчете, либо в двух отдельных отчетах, которые должны следовать один за другим. Настоящие указания не предусматривают каких-либо изменений в отношении статей, представляемых в составе доходов, относимых на увеличение собственного капитала, а также в отношении определения чистой прибыли или расчета прибыли на акцию. В декабре 2011 года FASB внес поправки в указания о представлении доходов, относимых на увеличение собственного капитала, которые были выпущены в июне 2011 года. Данные поправки предусматривают более поздний срок вступления в силу требований о непосредственном представлении в финансовой отчетности информации о влиянии реклассификации статей из состава прочих накопленных доходов, относимых на увеличение собственного капитала, на компоненты чистой прибыли или прочих доходов, относимых на увеличение собственного капитала, за все представленные отчетные периоды. Указанные поправки вступают в силу в отношении годовых финансовых периодов (и промежуточных периодов, входящих в такие годовые финансовые периоды), начинающихся не ранее 15 декабря 2011 года, с возможностью досрочного применения. Данные указания не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду того, что они касаются исключительно способа раскрытия информации.

В сентябре 2011 года FASB подготовил новую редакцию указаний в отношении тестирования гудвила на предмет обесценения (Поправка ASU № 2011-08 «Нематериальные активы - гудвил и прочие нематериальные активы»). Данные указания разрешают организации в первую очередь производить оценку качественных факторов с целью определения наличия событий или обстоятельств, ведущих к вынесению решения о существовании более чем 50-процентной вероятности того, что справедливая стоимость учетной единицы окажется ниже ее балансовой стоимости. Если после оценки совокупности событий или обстоятельств организация устанавливает, что вероятность превышения балансовой стоимости учетной единицы над ее справедливой стоимостью составляет менее 50%, необходимость в проведении двухэтапного тестирования на предмет обесценения отсутствует. Организации также предоставлено право выбора не прибегать к качественной оценке в отношении любой учетной единицы в любом отчетном периоде, а непосредственно приступить к выполнению первого этапа тестирования гудвила на предмет обесценения; при этом проведение качественной оценки может быть возобновлено в любом последующем отчетном периоде. Данные указания действуют в отношении всех организаций применительно к годовым финансовым периодам (и промежуточным периодам, входящим в такие годовые финансовые периоды), начинающимися не ранее 15 декабря 2011 года. Руководство Группы считает, что переход к применению таких указаний не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

Положения, обязательные к применению в течение отчетного периода

В октябре 2009 года FASB 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)». Данная Поправка исключает компоненты материальных активов, не являющиеся программным обеспечением, а также некоторые компоненты материальных активов, являющиеся программным обеспечением, из сферы применения действующих указаний по учету выручки от продажи программного обеспечения. В результате признание выручки в отношении указанных материальных активов производится так же, как и в случае с остальными видами материальных активов. FASB внес изменения в положения по признанию выручки по соглашениям, предусматривающим многокомпонентную поставку, в соответствии с требованиями которых необходимо использовать метод относительной цены реализации при распределении выручки по данным соглашениям. Данный метод позволяет продавцу при оценке соглашений с многокомпонентной поставкой использовать наилучшую оценку цены реализации при отсутствии у продавца объективных подтверждений или подтверждений третьих сторон относительно цены реализации. Продавцы, попадающие под действие данной Поправки, должны обеспечить раскрытие информации, предусмотренное в рамках изменений к Поправке ASU № 2009-13 (Раздел № 605), выпуск которой производится одновременно с рассматриваемой Поправкой. Рассматриваемая Поправка действует перспективно в отношении соглашений, предусматривающих получение выручки, заключенных или значительно измененных в течение финансовых лет, начинающихся не ранее 15 июня 2010 года. Переход к применению Поправок ASU №№ 2009-14 и 2009-13 не оказал существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности, движение денежных средств и раскрываемую финансовую информацию Группы.

1 января 2011 года Группа применила новые указания FASB в отношении раскрытия информации об оценке справедливой стоимости и поправки, уточняющие ряд действующих требований по раскрытию информации, а также новые указания, требующие раскрытия дополнительной информации по реклассификации между Уровнями 1 и 2 иерархии справедливой стоимости (Поправка ASU № 2010-06 «Оценка справедливой стоимости и раскрытие информации»). Данные указания также вносят уточнения в действующие требования касательно (i) уровня объединения при определении подлежащих классов активов и обязательств, для которых требуется раскрытие информации по оценке справедливой стоимости, а также (ii) раскрытия информации об исходных данных и методиках оценки. Начиная с 1 января 2011 года Группа приступила к применению поправок, предусматривающих раскрытие информации в отношении приобретений, продаж, выпусков и расчетов по категориям оценки справедливой стоимости, отнесенным к Уровню 3. Переход к применению данных указаний не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность.

1 января 2011 года Группа применила новые указания FASB в отношении эффекта пересчета цены исполнения выплат, рассчитываемых на основе цены за акцию, в валюту рынка, на котором торгуются базовые долевыми ценные бумаги (Поправка ASU № 2010-13 «Вознаграждение сотрудникам, определяемое на основе рыночной стоимости акций (Раздел 718): Эффект пересчета цены исполнения вознаграждений на основе цены акций в валюту страны рыночного обращения соответствующих долевыми инструментами – достижение консенсуса EITF). В данных указаниях уточняется, что выплаты сотрудникам, рассчитываемые на основе цены за акцию, с ценой исполнения, выраженной в валюте рынка, на котором торгуется существенная часть долевыми ценными бумагами организации, не должны рассматриваться как содержащие условия, не являющиеся рыночными условиями, условиями достижения показателей эффективности или условиями, связанными с оказанием услуг. Вследствие этого, организация не может классифицировать такие выплаты как обязательство, если они тем или иным образом отвечают требованиям включения в состав капитала. В предыдущих отчетных периодах Группа производила учет выплат, рассчитываемых на основе цены за акцию, в соответствии с принципами, обозначенными в данных указаниях, следовательно, применение таких указаний не оказало влияния на консолидированное финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

1 января 2011 года Группа применила новые указания FASB в отношении определения понятия «этап», а также выявления случаев, в которых использование метода поэтапного признания выручки по сделкам НИОКР может являться надлежащим (Поправка ASU № 2010-17 «Признание выручки – Поэтапный метод»). Данные указания содержат уточнения в отношении следующих вопросов учета: (i) вознаграждение, которое зависит от завершения этапа в полном объеме, может быть отражено в составе выручки в периоде завершения такого этапа только при условии, что такой этап оценивается как отвечающий ряду критериев, согласно которым он считается значительным; (ii) этап должен считаться значительным в полном объеме и не может быть поделен на части; (iii) сделка может состоять из этапов, как являющихся, так и не являющихся значительными; (iv) оценка всех этапов производится на индивидуальной основе с целью установления, является ли такой этап значительным. Переход к применению данных указаний не оказал влияния на консолидированное финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

1 января 2011 года Группа применила новые указания FASB, которые вносят изменения в процедуру тестирования гудвила на предмет обесценения по учетным единицам с нулевой или отрицательной балансовой стоимостью, но при положительном остатке гудвила (Поправка ASU № 2010-28 «Нематериальные активы – гудвил и прочие»). Согласно требованиям данных указаний организация обязана выполнять 2 этап процедуры тестирования гудвила на предмет обесценения в отношении указанных учетных единиц, если вероятность обесценения гудвила больше 50%. Данная оценка должна производиться с учетом возможного наличия каких-либо негативных качественных факторов, указывающих на обесценения гудвила. Переход к применению данных указаний не оказал влияния на процедуру тестирования гудвила на предмет обесценения, действующую в отношении учетных единиц Группы.

1 января 2011 года Группа применила новые указания FASB, которые вносят дополнения в требования по раскрытию условной информации о выручке и доходах приобретенных компаний (Поправка ASU № 2010-29 «Объединение компаний»). В данных указаниях уточняется, что при представлении сравнительной финансовой отчетности информация о выручке и доходах приобретенной компании должна раскрываться таким образом, как если бы приобретение произошло на начало сравнительного предыдущего годового отчетного периода, а не на начало текущего годового отчетного периода. Кроме того, данные указания вносят дополнения в требования по раскрытию информации, предусматривающие включение описания размера и характера существенных разовых корректировок условной информации, непосредственно связанных с приобретением, в состав представляемых условных данных о выручке и прибыли. Переход к применению данных указаний не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Пересмотр сравнительной информации за предыдущие периоды – В течение четвертого квартала 2011 года, Группа приняла решение, что более корректно относить на уровень приобретенных операционных компаний суммы нематериальных активов (договорные взаимоотношения с заказчиками), гудвила и соответствующих отложенных налоговых обязательств, признанных в результате сделки по приобретению Группой в 2008 году оставшейся неконтрольной доли в SITRONICS IT B.V. в размере 49%. Ранее данные активы и налоговые обязательства были признаны к учету в функциональной валюте непосредственно приобретенного дочернего предприятия (доллары США), при этом функциональной валютой операционных предприятий являются российский рубль и украинская гривна. Соответствующие суммы нематериальных активов и отложенных налогов были пересчитаны в функциональную валюту операционных предприятий, к которым они относились на момент приобретения. В связи с падением курсов российской и украинской валют в 2008 году, наибольший эффект от изменения курса валют возник до наиболее раннего периода, представленного в данной финансовой отчетности. Указанный эффект представляет собой реклассификацию, выражающуюся в уменьшении гудвила (23.7 млн. долл. США), нематериальных активов (14.9 млн. долл. США), отложенных налоговых обязательств (2.8 млн. долл. США), и увеличении расхода, относимого на уменьшение собственного капитала (35.8 млн. долл. США) на 31 декабря 2010 года. В результате данной корректировки Группа пересмотрела в ретроспективном порядке соответствующие показатели финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2010 года. Данная корректировка не является существенной в отношении консолидированного отчета прибылей и убытков за 2011 и 2010 годы, как в количественном, так и в качественном отношении.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

3. ПРИОБРЕТЕНИЯ И ВЫБЫТИЯ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

В июле 2011 года Группа совместно с X5 Retail Group и РОСНАНО учредили ООО «Магазин будущего». Внос Группы составил 1.4 млн. долл. США за 33.3% долю участия в уставном капитале вновь созданной компании. Данное вложение учитывается по методу доли участия и включается в состав долгосрочных финансовых вложений.

В сентябре 2011 года Группа приобрела 7% акций в ОАО «Универсальная электронная карта» («УЭК») за вознаграждение в размере 2.2 млн. долл. США. Данное вложение учитывается по стоимости приобретения и включается в состав долгосрочных финансовых вложений.

В декабре 2011 года Группа реализовала 25% акций дочернего предприятия СИТРОНИКС Смарт Технологии обществу с ограниченной ответственностью «Комвижн Руслэнд» за вознаграждение в размере 8 млн. долл. США (Примечание 21).

В 2011 году Группа учредила ряд дочерних предприятий (100% доля участия Группы), консолидированных для целей подготовки настоящей финансовой отчетности: СИТРОНИКС ИТ Консалтинг, SITRONICS Telecom Solutions D.O.O, Дизайн центр «Микрон» и Научно-исследовательский институт молекулярной электроники.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	2011	2010
Текущие счета в рублях и долларах США в дочернем предприятии Системы:		
Московский Банк Реконструкции и Развития (МБРР)	\$ 119,275	\$ 56,946
Депозиты в рублях в дочернем предприятии Системы:		
МБРР	-	28,448
Срочные депозиты в несвязанных банках:		
Депозиты в рублях	14,878	-
Депозиты в евро	14,641	47,606
Депозиты в долларах США	13,452	21,899
Депозиты в украинских гривнах	13,105	8,579
Прочие депозиты	4,165	5,082
Текущие счета в несвязанных банках:		
Счета в рублях	53,487	54,554
Счета в долларах США	7,833	23,756
Счета в евро	4,447	3,628
Счета в украинских гривнах	2,997	1,742
Счета в китайских юанях	2,844	710
Счета в чешских кронах	1,458	2,821
Счета в узбекских сумах	1,371	341
Прочие счета	5,848	4,840
Денежные средства в кассе	586	736
Итого	\$ 260,387	\$ 261,688

Первоначальные сроки погашения срочных депозитов не превышают трех месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2011 года срочные депозиты в несвязанных банках размещены по ставкам от 0.7% до 16.0% годовых. Процентные доходы, полученные по текущим счетам и депозитам в МБРР, представлены в Примечании 24.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ДЕПОЗИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов краткосрочные депозиты и займы представлены следующим образом:

	Годовая ставка процента (по состоянию на 31 декабря 2011 года)	2011	2010
Депозиты в банках (более 3 месяцев)	4%-8.45%	\$ 1,504	\$ 2
Краткосрочные кредиты и займы, предоставленные Системе и дочерним предприятиям	17%	600	545
Краткосрочные кредиты и займы	10%-17%	467	682
Прочие		136	-
Итого		\$ 2,707	\$ 1,229

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО

Дебиторская задолженность по основной деятельности, за вычетом резерва по сомнительной задолженности, по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлена следующим образом:

	2011	2010
Дебиторская задолженность по основной деятельности	\$ 417,642	\$ 472,500
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(42,558)	(50,489)
Итого	\$ 375,084	\$ 422,011

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов в дебиторскую задолженность по основной деятельности включена дебиторская задолженность по предоставленным услугам и товарам, отгруженным дочерним и зависимым предприятиям Системы, в размере 77.5 млн. долл. США и 83.3 млн. долл. США соответственно (Примечание 24).

7. 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 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	2011	2010
Авансы, уплаченные поставщикам	\$ 48,785	\$ 59,988
Расходы будущих периодов	25,770	35,258
НДС к возмещению	16,198	12,564
Дебиторская задолженность ЗАО «Цифровая электроника»	15,023	15,871
Авансовые налоговые платежи	9,577	14,206
Займы, предоставленные работникам	1,327	1,018
Дебиторская задолженность по программам ЕС	1,147	3,256
Расходы на выпуск долговых обязательств, текущая часть	798	870
Прочее	7,484	10,631
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(19,528)	(25,431)
Итого	\$ 106,581	\$ 128,231

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	2011	2010
Сырье, материалы и запасные части	\$ 68,797	\$ 63,486
Готовая продукция и товары для перепродажи	62,916	64,927
Незавершенное производство	39,663	37,721
	<u>171,376</u>	<u>166,134</u>
За вычетом долгосрочной части	(13,816)	(13,716)
Итого	\$ <u>157,560</u>	\$ <u>152,418</u>

Группа провела анализ товарно-материальных запасов и определила, что товарно-материальные запасы на сумму 13.8 млн. долл. США будут предположительно реализованы или использованы в течение периода свыше одного года, с отчетной даты 2011 года. Соответственно, эта сумма была отнесена к долгосрочным активам.

В течение 2011 года Группа отразила резерв по устаревшим и неходовым товарно-материальным запасам в размере 10.6 млн. долл. США (2010 год: 6.0 млн. долл. США) (Примечание 26).

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕТТО

Основные средства, за вычетом накопленной амортизации, по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	2011	2010
Земля	\$ 19,539	\$ 19,929
Здания и капитальные вложения в арендованные основные средства	188,757	191,675
Машины и оборудование (включая арендованные транспортные средства и оборудование стоимостью 183,579 долл. США и 193,983 долл. США по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов соответственно)	326,554	333,053
Незавершенное строительство и оборудование к установке	<u>76,163</u>	<u>31,111</u>
	<u>611,013</u>	<u>575,768</u>
За вычетом накопленной амортизации:		
Здания и капитальные вложения в арендованные основные средства	(66,991)	(61,953)
Машины и оборудование (включая амортизацию по арендованным транспортным средствам и оборудованию в размере 44,538 долл. США и 29,473 долл. США по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов соответственно)	<u>(97,518)</u>	<u>(74,739)</u>
	<u>(164,509)</u>	<u>(136,692)</u>
Итого	\$ <u>446,504</u>	\$ <u>439,076</u>

Амортизационные отчисления по основным средствам за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, составили соответственно 44.4 млн. долл. США и 40.4 млн. долл. США.

Земля, здания и оборудование балансовой стоимостью около 25.0 млн. долл. США и 48.6 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов соответственно находились в залоге в качестве обеспечения непогашенной части задолженности Группы перед «Сбербанком», «Банком Москвы» и BAWAG Bank (Примечания 15 и 16).

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ГУДВИЛ, НЕТТО

Нематериальные активы, за вычетом накопленной амортизации, и гудвил по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	2011			2010		
	Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Нематериальные активы с ограниченным сроком использования:						
Договорные взаимоотношения с заказчиками	\$ 63,148	(30,319)	32,829	\$ 63,817	(24,183)	39,634
Расходы на программное обеспечение	163,489	(105,284)	58,205	157,265	(92,014)	65,251
Лицензии	26,369	(8,871)	17,498	28,425	(7,409)	21,016
Прочие	48,152	(21,730)	26,422	45,901	(11,000)	34,901
	301,158	(166,204)	134,954	295,408	(134,606)	160,802
Нематериальные активы с неограниченным сроком использования:						
Торговые марки	3	-	3	4	-	4
Гудвил	60,478	-	60,478	63,138	-	63,138
Итого	\$ 361,639	(166,204)	195,435	\$ 358,550	(134,606)	223,944

Амортизационные отчисления за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, составили 50.6 млн. долл. США и 50.4 млн. долл. США соответственно.

По нематериальным активам с ограниченным сроком использования, принадлежащим Группе по состоянию на 31 декабря 2011 года, ожидаемые амортизационные отчисления за каждый год из следующих пяти лет и за последующие периоды представлены следующим образом:

2012 год	42,655
2013 год	34,478
2014 год	30,443
2015 год	12,374
2016 год	6,818
Последующие годы	8,186
Итого	\$ 134,954

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.

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	2011	2010
Доля в СИТРОНИКС-Нано	211,225	220,677
Доля в Интеллект Телеком	\$ 6,163	\$ 7,940
Прочие	5,717	2,099
Итого	\$ 223,105	\$ 230,716

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

СИТРОНИКС-Нано – В октябре 2009 года Группа заключила соглашение о создании СИТРОНИКС-Нано, 49.975% акций которого принадлежит Группе, 49.975% – РОСНАНО и 0.05% – 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 Группе в аренду, а также предоставление финансирования Группе. Приобретения будут финансироваться за счет капитала СИТРОНИКС-Нано и внешних займов.

СИТРОНИКС-Нано является компанией с переменной долей участия, в которой Группа имеет переменную долю участия посредством взаимоотношений в рамках договора аренды, и в отношении которой не является основным бенефициаром. Данное финансовое вложение учитывается Группой по методу доли участия в капитале.

РОСНАНО имеет опцион на продажу своей доли Системе по рыночной цене плюс 25% не раньше, чем через 9 лет и не позже, чем через 10.5 лет с момента внесения вклада в капитал (декабрь 2009 года). Система имеет опцион на покупку акций РОСНАНО в любое время по цене 6,480.0 млн. руб. плюс 18% годовых.

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

Максимально возможный убыток определяется в качестве вноса Группы в СИТРОНИКС-Нано, скорректированного на долю Группы в финансовых результатах объекта инвестиций, и составляет 211.2 млн. долл. США.

12. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Долгосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлена следующим образом:

	Годовая ставка процента (по состоянию на 31 декабря 2011 года)	Срок погашения	2011	2010
Дебиторская задолженность третьих сторон	EURIBOR (6 мес.)+1.8%; EURIBOR (3 мес.)+1.8%; EURIBOR (6 мес.)+2%; EURIBOR (6 мес.)+1%; EURIBOR (1 год)+2.5%; 4.79%; 2%-6% 8.85%; 0%	2013-2016	\$ 30,422	\$ 33,214
Дебиторская задолженность дочерних и зависимых предприятий Системы	-		-	5,511
Итого			\$ 30,422	\$ 38,725

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

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА С ОГРАНИЧЕНИЯМИ ПО ИСПОЛЬЗОВАНИЮ

По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа имеет денежные средства с ограничениями по использованию в размере 6.7 млн. долл. США, связанные с получением государственного финансирования, предусматривающего целевое использование средств.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

14. НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Начисленные расходы и прочие текущие обязательства по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	2011	2010
Авансы, полученные от покупателей	\$ 125,415	\$ 170,627
Текущая часть долгосрочной задолженности по финансовой аренде (Примечание 17)	34,854	2,691
Начисленная задолженность по заработной плате и оплате отпусков	17,627	21,821
Проценты к уплате по займам и кредитам	15,127	27,089
Начисленные расходы и прочие краткосрочные обязательства	13,463	16,825
Гарантийные обязательства	2,831	3,581
Резерв по неопределенным налоговым позициям (Примечание 20)	1,152	1,236
Текущая часть пенсионных обязательств (Примечание 18)	881	835
Обязательства по опционам на акции (Примечание 22)	-	998
Итого	\$ 211,350	\$ 245,703

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов авансы, полученные от покупателей, включали суммы по операциям с дочерними и зависимыми предприятиями Системы в размере 82.4 млн. долл. США и 118.7 млн. долл. США соответственно (Примечание 24).

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ВЕКСЕЛЯ К ОПЛАТЕ

Краткосрочные кредиты и векселя к оплате по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	Годовая ставка процента (по состоянию на 31 декабря 2011 года)	2011	2010
Возобновляемые кредитные линии:			
В том числе:			
В евро	EURIBOR (3 мес.)+3.5% EURIBOR (3 мес.)+4.5% EURIBOR (3 мес.)+5.0%; EURIBOR (1 мес.)+2.8%	18,991	17,734
В долларах США	LIBOR (1 мес.)+8.5%; 9.5%	15,900	13,901
В рублях	MOSPRIME (3 мес.)+5.5%	\$ 4,652	\$ -
		39,543	31,635
Кредиты и векселя, деноминированные в рублях от Системы и дочерних предприятий:			
В том числе:			
Векселя к оплате	2.55%	89,452	58,360
Задолженность по кредитам	9.5%; 12%	988	17,061
		90,440	75,421
Кредиты и векселя, подлежащие погашению третьим сторонам:			
В том числе:			
В рублях	MOSPRIME (3 мес.)+5.0%; 8.0%; 15.0%	26,811	166
В евро	EURIBOR (2 мес.)+5.0%; EURIBOR (3 мес.)+6.0%; EURIBOR (1 мес.)+2.25%	16,565	21,836
В чешских кронах	PRIBOR (3 мес.)+0.35%	1,456	1,726
В долларах США	-	-	995
		44,832	24,723
Итого		\$ 174,815	\$ 131,779

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

Возобновляемые кредитные линии

В декабре 2005 года Intracom Telecom заключил несколько соглашений о предоставлении возобновляемых кредитных линий 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 общую сумму 82.5 млн. долл. США. По состоянию на 31 декабря 2011 года проценты по ставкам по данным кредитным линиям составляли от EURIBOR (1 мес.)+2.8% до EURIBOR (3 мес.)+5.0% годовых. По состоянию на 31 декабря 2011 года непогашенная задолженность по данным кредитным линиям составляла 19.0 млн. долл. США.

В 2008 году СИТРОНИКС Смарт Технологии заключил соглашение с банком HSBC на предоставление возобновляемой кредитной линии на общую сумму 15.0 млн. долл. США. Процентная ставка по указанной кредитной линии – LIBOR (1 мес.)+8.5% годовых. В 2011 году кредитное соглашение было продлено, и срок погашения кредита наступает в июле 2012 года. По состоянию на 31 декабря 2011 года непогашенная задолженность по кредиту составила 14.0 млн. долл. США.

В 2010 году СИТРОНИКС Информационные Технологии Украина заключил с БМ Банком, дочерним предприятием «Банка Москвы» на Украине, соглашение на предоставление возобновляемого кредита в долларах США. Кредит предоставлен с общим максимальным лимитом 5 млн. долл. США по процентной ставке 9.5% годовых. В 2011 году кредитное соглашение было продлено, и срок погашения кредита наступает в декабре 2012 года. Кредит обеспечен гарантиями, предоставленными дочерними предприятиями SITRONICS IT B.V. В качестве залога по данному кредиту были предоставлены земля и здания, принадлежащие дочерним предприятиям SITRONICS IT B.V. и имеющие балансовую стоимость около 0.3 млн. долл. США. По состоянию на 31 декабря 2011 года непогашенная задолженность по данному соглашению составила 1.9 млн. долл. США.

В 2011 году СИТРОНИКС Информационные Технологии заключил с «Банком Москвы» соглашение на предоставление возобновляемого кредита в рублях. Кредит предоставлен с общим максимальным лимитом 150 млн. руб., что по состоянию на 31 декабря 2011 года эквивалентно 4.7 млн. долл. США, по процентной ставке MOSPRIME (3 мес.)+5.5% годовых. Срок погашения данного кредита наступает в марте 2012 года. По состоянию на 31 декабря 2011 года задолженность по данному соглашению составила 4.7 млн. долл. США.

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

В 2011 году СИТРОНИКС выдал дочернему предприятию СИТРОНИКС-Менеджмент, векселя, деноминированные в рублях. Впоследствии, данные векселя были переданы ОАО «Концерн «РТИ Системы». Процентная ставка по векселям составляет 2.55% годовых. Срок погашения согласно договору наступает не ранее сентября 2012 года. По состоянию на 31 декабря 2011 года непогашенная задолженность по векселям составила 89.5 млн. долл. США. Заемные средства были использованы для оплаты задолженности (включая начисленные проценты) СИТРОНИКС перед Системой и дочерними предприятиями Системы, которая на 31 декабря 2010 года составляла 58.4 млн. долл. США (процентная ставка 0.1%) и 17.1 млн. долл. США (процентная ставка 20.5%).

В 2011 году СИТРОНИКС КАСУ заключила с ОАО «Концерн «РТИ Системы» соглашение о получении необеспеченного кредита в рублях. Процентная ставка по кредиту составляет 9.5% годовых. Срок погашения наступает в апреле 2012 года. По состоянию на 31 декабря 2011 года непогашенная задолженность по данному соглашению составила 0.7 млн. долл. США.

В 2011 году ВЗПП-Микрон заключил соглашение на предоставление необеспеченного кредита в рублях с МБРР. Процентная ставка по кредиту составляет 12% годовых. Срок погашения наступает в мае 2012 года. По состоянию на 31 декабря 2011 года непогашенная задолженность по данному соглашению составила 0.3 млн. долл. США.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

Кредиты и векселя, подлежащие погашению третьим сторонам

В 2010 году СИТРОНИКС Информационные Технологии заключил с «ПРОБИЗНЕСБАНКОМ» соглашение о получении необеспеченного кредита в рублях. Процентная ставка по кредиту составляет 15%. В 2011 году действие кредитного соглашения было продлено до марта 2012 года. По состоянию на 31 декабря 2011 года непогашенная задолженность по данному соглашению составила 0.4 млн. долл. США.

В 2010 году СИТРОНИКС заключил с «Банком Москвы» соглашение о предоставлении кредитной линии в рублях. Максимальный размер кредитной линии составляет 700 млн. руб. (21.7 млн. долл. США), срок погашения наступает в ноябре 2012 года. Процентная ставка по кредиту составляет MOSPRIME (3 мес.)+5% годовых. Кредит обеспечен гарантиями Микрона, СИТРОНИКС ТС и СИТРОНИКС Информационные Технологии. По состоянию на 31 декабря 2011 года непогашенная задолженность по данному кредиту составила 21.7 млн. долл. США.

В 2011 году СИТРОНИКС-Менеджмент заключил с компанией «УРСА Капитал» (действует как брокер) соглашение РЕПО на проведение выкупа на рынке долговых обязательств со сроком погашения 23 марта 2012 года и годовой процентной ставкой в размере 8%. Задолженность по указанному соглашению обеспечена облигациями СИТРОНИКСа серии БО-01. По состоянию на 31 декабря 2011 года задолженность по соглашению РЕПО составила 4.7 млн. долл. США.

В 2011 году Intracom Telecom получил ряд ссуд в рамках соглашений на предоставление необеспеченных кредитов в евро с General Bank of Greece S.A. и Alpha Bank.. По состоянию на 31 декабря 2011 года непогашенная задолженность по соглашению с General Bank of Greece составила 7.1 млн. долл. США. Лимит задолженности по данному соглашению ограничен суммой 5.5 млн. евро (7.1 млн. долл. США), процентная ставка составляет EURIBOR (2 мес.)+5%, срок погашения - февраль 2012 года. По состоянию на 31 декабря 2011 года непогашенная задолженность по соглашению с Alpha Bank составила 6.5 млн. долл. США. Лимит задолженности по данному соглашению ограничен суммой 52.3 млн. евро (67.7 млн. долл. США), процентная ставка составляет EURIBOR (3 мес.)+6%, срок погашения – январь 2012 года.

В 2003 году Intracom, дочернее предприятие Intracom Telecom, заключил соглашение с ING BANK на предоставление овердрафта. Процентная ставка по соглашению составляет EURIBOR (1 мес.)+2.25%. По состоянию на 31 декабря 2011 года задолженность по данному соглашению составляет 3.0 млн. долл. США и подлежит погашению в январе 2012 года.

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 (3 мес.)+0.35% годовых. Земля и здания SITRONICS TS CR приблизительно балансовой стоимостью 1.5 млн. долл. США являются предметом залога по данному кредитному соглашению. По состоянию на 31 декабря 2011 года непогашенная задолженность по соглашению составила 1.5 млн. долл. США.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

16. ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Долгосрочная задолженность по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлена следующим образом:

	Валюта	Годовая ставка процента (по состоянию на 31 декабря 2011 года)	2011	2010
РТИ		Ставка рефинансирования ЦБ РФ+2.75%;		
	руб., долл. США	LIBOR (3 мес.)+7.25%;	\$ 227,960 \$	-
Облигации (серия БО-01 и серия БО-02)	руб.	11.75%; 10.75%	132,190	139,647
Синдицированный кредит, предоставленный Intracom Telecom (2008)	евро	EURIBOR (2 мес.)+4.5%	116,487	158,808
СИТРОНИКС-Нано	руб.	14%	54,992	45,623
Банк Москвы	руб.	Mosprime (3 мес.)+7.25%;		
	руб.	10.25%	42,514	-
Сбербанк	руб.	11.25%	24,568	25,954
GOLDEN GATES B.V. (Банк Москвы)	долл. США	-	-	230,000
Департамент науки, промышленной политики и предпринимательства города Москвы	руб.	-	-	7,120
Прочие займы	Различные валюты	LIBOR (1 мес.)+9.5%; 2.5%	6,217	5,724
Итого			604,928	612,876
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение года			(260,134)	(397,552)
Итого			\$ 344,794 \$	215,324

Кредитные соглашения с РТИ – В ноябре 2011 года СИТРОНИКС заключил с РТИ ряд соглашений на предоставление необеспеченных кредитов в рублях и долларах США. Процентная ставка по кредитам в рублях эквивалентна ставке рефинансирования ЦБ РФ +2.75% годовых. Процентная ставка по кредитам в долларах США составляет LIBOR (3 мес.)+7.25% годовых. Данные кредиты подлежат погашению в период с 2014 года по 2018 год. Поступления по кредитам использовались для рефинансирования заемных средств, полученных от Golden Gates. По состоянию на 31 декабря 2011 года задолженность по данным соглашениям составляла 228.0 млн. долл. США.

Облигации серии БО-01 – В июне 2010 года СИТРОНИКС выпустил неконвертируемые процентные облигации серии БО-01 в российских рублях номинальной стоимостью 1,000 рублей каждая. Выпуск трехлетних облигаций на сумму 2 млрд руб. был размещен по номинальной стоимости. Облигации имеют шесть купонных периодов (продолжительность каждого купонного периода составляет 182 дня). Срок погашения облигаций – июнь 2013 года. В отношении первых четырех полугодовых периодов с июня 2010 года по июнь 2012 года был установлен полугодовой платеж по купону со ставкой 11.75% годовых. Держатели облигаций имеют право досрочного погашения облигаций 26 июня 2012 года, когда будет установлена купонная ставка на пятый и шестой купонные периоды. В июне 2010 года дочернее предприятие СИТРОНИКС СИТРОНИКС-Менеджмент выкупил облигации СИТРОНИКСа на сумму 744.0 млн. руб. по номинальной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2011 года непогашенная задолженность, составившая 39 млн. долл. США, была отражена в составе текущих выплат по долгосрочной задолженности.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

Облигации серии БО-02 – В октябре 2010 года СИТРОНИКС выпустил неконвертируемые процентные облигации в российских рублях (серия БО-02) номинальной стоимостью 1,000 рублей каждая. Выпуск трехлетних облигаций на сумму 3 млрд руб. был размещен по номинальной стоимости. Облигации имеют шесть купонных периодов (продолжительность каждого купонного периода составляет 182 дня). Срок погашения облигаций – октябрь 2013 года. Полугодовой платеж по купону со ставкой 10.75% годовых был определен на четыре первых периода с октября 2010 года по октябрь 2012 года. Держатели облигаций имеют право досрочного погашения облигаций 15 октября 2012 года, когда будет установлена купонная ставка на пятый и шестой купонные периоды. По состоянию на 31 декабря 2011 года непогашенная задолженность, составившая 93.2 млн. долл. США, была отражена в составе текущих выплат по долгосрочной задолженности.

Синдицированный кредит, предоставленный Intracom Telecom – В июне 2008 года Intracom Telecom Solutions S.A. заключил новое соглашение о предоставлении синдицированного кредита с рядом банков (Alpha Bank (действует как агент), 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., T-Bank (бывший Aspis Bank), Millennium Bank S.A.). Процентная ставка по кредиту составляет EURIBOR (2 мес.)+4.5% годовых. В 2011 году Intracom Telecom выплатил часть основной суммы долга в размере 30 млн. евро. Действие кредитного соглашения было продлено со сроком погашения 28 февраля 2012 года с возможностью отсрочки до 30 июня 2012 года. Гарантами по кредиту выступают СИТРОНИКС и Intracom Holding S.A. (51% и 49% соответственно). По состоянию на 31 декабря 2011 года непогашенная задолженность по данному синдицированному кредиту, составившая 90 млн. евро (116.5 млн. долл. США), была включена в состав текущих выплат по долгосрочной задолженности.

Заемные средства, полученные от СИТРОНИКС-Нано – В 2009, 2010 и 2011 годах Микрон заключил с СИТРОНИКС-Нано ряд соглашений на получение кредитов в рублях на общую сумму 55 млн. долл. США. Процентная ставка по кредиту составляет 14% годовых. Срок погашения наступает в конце 2017 года. По состоянию на 31 декабря 2011 года задолженность по данным соглашениям составляла 55 млн. долл. США.

Заемные средства, полученные от «Сбербанка» – В 2010 году Микрон заключил со «Сбербанком» соглашение на предоставление кредита в рублях на общую сумму 24.6 млн. долл. США. Процентная ставка по кредиту составляет 11.25% годовых. Срок погашения наступает в июне 2013 года. Кредит обеспечен гарантиями СИТРОНИКСа. Земля и здания Микрона балансовой стоимостью около 14.4 млн. долл. США являются предметом залога по данному кредитному соглашению. По состоянию на 31 декабря 2011 года непогашенная задолженность по данному кредиту, составившая 24.6 млн. долл. США (из которых 8.7 млн. долл. США должны быть погашены в декабре 2012 года), была включена в состав текущих выплат по долгосрочной задолженности.

Кредитное соглашение с «Банком Москвы» – В июле 2011 года Микрон заключил с «Банком Москвы» соглашение на предоставление кредитной линии в рублях максимальным размером 14 млн. долл. США. Процентная ставка по соглашению составляет MOSPRIME (3 мес.)+7.25% годовых, срок погашения наступает в 2016 году. Кредит обеспечен гарантиями, предоставленными СИТРОНИКС-Нано и СИТРОНИКСом. По состоянию на 31 декабря 2011 года непогашенная задолженность по данному соглашению составила 14 млн. долл. США, из которых 0.3 млн. долл. США включены в состав текущих выплат по долгосрочной задолженности. В сентябре 2011 года Микрон заключил с «Банком Москвы» еще одно соглашение на предоставление кредитной линии в рублях максимальным размером 28.5 млн. долл. США. Процентная ставка по соглашению составляет 10.25% годовых, срок погашения наступает в 2014 году. Кредит обеспечен гарантиями СИТРОНИКСа. По состоянию на 31 декабря 2011 года непогашенная задолженность по данному соглашению составила 28.5 млн. долл. США. Земля и здания Микрона балансовой стоимостью около 8.8 млн. долл. США являются предметом залога по данным кредитным соглашениям.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

Прочие займы – В апреле 2010 года СИТРОНИКС Смарт Технологии подписал соглашение с «Банком Москвы» на предоставление кредита в долларах США. Кредит предоставлен максимальным размером 5.0 млн. долл. США и подлежит погашению 31 марта 2012 года. Процентная ставка по кредиту составляет LIBOR (1 мес.)+9.5%, но не менее 9.75% и не более 11% годовых. Кредит обеспечен гарантиями, предоставленными Микроном и СИТРОНИКСом. По состоянию на 31 декабря 2011 года непогашенная задолженность по данному кредиту, составившая 2.4 млн. долл. США, была включена в состав текущих выплат по долгосрочной задолженности.

В июле и декабре 2011 года СИТРОНИКС заключил с «Концерн «РТИ Системы» ряд соглашений на предоставление необеспеченных кредитов в рублях. Процентная ставка по кредитам составляет 2.5% годовых. Срок погашения наступает в декабре 2013 года. По состоянию на 31 декабря 2011 года задолженность по данным соглашениям составляла 3.8 млн. долл. США.

Задолженность по прочим кредитам по состоянию на 31 декабря 2010 года была полностью погашена, рефинансирована или пролонгирована в 2011 году.

В приведенной ниже таблице представлен график погашения общей суммы задолженности по состоянию на 31 декабря 2011 года:

Год, закончившийся 31 декабря	
2012 год	260,134
2013 год	29,578
2014 год	69,725
2015 год	53,723
2016 год	45,592
Последующие годы	146,176
Итого	\$ 604,928

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Обязательства по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	2011	2010
Общие минимальные арендные платежи (недисконтированные)	\$ 168,511	\$ 177,903
За вычетом процентов	(5,523)	(6,905)
Текущая стоимость чистых минимальных арендных платежей	162,988	170,998
За вычетом текущей части обязательств по финансовой аренде (Примечание 14)	(34,854)	(2,691)
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	\$ 128,134	\$ 168,307

В декабре 2009 года Микрон заключил с СИТРОНИКС-Нано договор аренды оборудования и транспортных средств, классифицированный как финансовая аренда. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов общая сумма минимальных арендных платежей составляет 163.5 млн. долл. США и 171.9 млн. долл. США соответственно.

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 пять лет, заканчивающихся 31 декабря 2016 года, и последующие годы, представлены ниже:

Год, закончившийся 31 декабря	
2012 год	35,378
2013 год	36,988
2014 год	18,729
2015 год	18,222
2016 год и последующие годы	59,194
За вычетом процентов	(5,523)
Итого	\$ 162,988

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

18. ЛЬГОТЫ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ РАБОТНИКАМ ПОСЛЕ ВЫХОДА НА ПЕНСИЮ

В соответствии с трудовым законодательством Греции Intracom Telecom обязан предоставлять сотрудникам выплаты в фиксированном объеме после выхода на пенсию (Примечание 2). Ниже приведены основные допущения, использованные при расчете будущих обязательств по пенсионным выплатам и определении чистых расходов по пенсионным выплатам:

	2011	2010
Ставка дисконта	4.6% в год	4.6% в год
Годовое увеличение заработной платы	4.0% в год	4.5% в год
Долгосрочная инфляция	2.0% в год	2.0% в год
Текущность кадров – уход по собственному желанию (лица до 30 лет)	10.6% в год	11.0% в год
Текущность кадров – уход по собственному желанию (лица от 31 до 50 лет)	5.7% в год	5.5% в год
Текущность кадров – уход по собственному желанию (лица старше 51 года)	0.4% в год	2.0% в год
Текущность кадров – увольнение работодателем (лица моложе 51 года)	0.4% в год	0.2% в год

Изменения прогнозных обязательств по пенсионным выплатам за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, представлены следующим образом:

	2011	2010
Прогнозные обязательства по пенсионным выплатам на начало года	\$ 8,150	\$ 7,166
Права на пенсионные выплаты, заработанные в течение года	973	679
Процентный расход	412	394
Изменения плана	1,641	2,181
Выплата работникам в рамках пенсионной программы	(2,108)	(2,679)
Актuarный убыток	1,078	968
Эффект пересчета из базовой валюты в валюту отчетности	(320)	(559)
Прогнозные обязательства по пенсионным выплатам на конец года	\$ 9,826	\$ 8,150
Текущая часть (Примечание 14)	881	835
Долгосрочная часть (Примечание 19)	8,945	7,315

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

Год, закончившийся 31 декабря

2012 год	881
2013 год	958
2014 год	1,010
2015 год	1,074
2016 и последующие периоды	5,903
Итого	\$ 9,826

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов составляющие чистой стоимости регулярных пенсионных выплат представлены следующим образом:

	2011	2010
Права на пенсионные выплаты, заработанные в течение года	\$ 973	\$ 679
Процентный расход	412	394
Признанные актуарные убытки	-	58
Чистая стоимость регулярных пенсионных выплат	\$ 1,385	\$ 1,131

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

Непризнанные актуарные убытки, отраженные в составе прочего совокупного убытка за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, составили соответственно 0.5 млн. долл. США и 0.5 млн. долл. США. Отложенный налоговый доход, признанный в отношении указанных сумм за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, составил соответственно 0.1 млн. долл. США и 0.1 млн. долл. США (Примечание 21).

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	2011	2010
Долгосрочная часть обязательств по пенсионным выплатам (Примечание 18)	\$ 8,945	\$ 7,315
Гарантии по аккредитиву для СИТРОНИКС-Нано (Примечание 25)	1,566	-
Долгосрочная часть гарантийных обязательств	818	1,101
Прочие	1,821	277
Итого	\$ 13,150	\$ 8,693

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В странах, где Группа осуществляет основную деятельность, действовали следующие ставки налога на прибыль по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов:

	2011	2010
Россия	20%	20%
Украина	23%	25%
Чешская Республика	19%	19%
Греция	20%	24%
Румыния	16%	16%

Расходы Группы по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, представлены следующим образом:

	2011	2010
Текущие расходы по налогу на прибыль	\$ 13,619	\$ 15,602
Доходы по отложенному налогу на прибыль	(3,282)	(4,196)
Итого расходы по налогу на прибыль	10,337	11,406

Сумма фактического 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.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

Ниже приводится объяснение этой разницы:

	2011	2010
Убыток до уплаты налога на прибыль	\$ (85,080)	\$ (48,264)
Ставка налога, действующая в Российской Федерации	20%	20%
Возмещение по налогу на прибыль	(17,016)	(9,653)
Корректировки:		
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	23,657	19,146
Изменение оценочного резерва по отложенным налоговым требованиям	1,423	486
Изменения суммы убытка для целей налогообложения, подлежащего зачету в последующие годы	1,385	(1,238)
Изменение обязательств по неопределенным налоговым позициям	165	(1,300)
Налог на прибыль, уплаченный в качестве налогового агента	-	1,944
Эффект от применения различных ставок налога на прибыль в иностранных дочерних предприятиях	1,357	1,638
Прочие	(634)	383
Расходы по налогу на прибыль	\$ 10,337	\$ 11,406

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов временные разницы между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность, привели к возникновению следующих отложенных налоговых требований и обязательств:

	2011	2010
Отложенные налоговые требования		
Основные средства	\$ 13,080	\$ 15,125
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	21,038	15,565
Дебиторская задолженность	6,016	14,317
Начисленные обязательства	7,266	11,882
Товарно-материальные запасы	10,907	11,869
Резерв по отложенным налоговым требованиям	(2,470)	(1,047)
Прочие	8,771	6,634
Итого отложенные налоговые требования	\$ 64,608	\$ 74,345
Отложенные налоговые обязательства		
Нераспределенная прибыль, не облагаемая налогом	(10,462)	(10,697)
Основные средства	(6,170)	(13,916)
Нематериальные активы	(7,684)	(10,699)
Прочее	(14,950)	(15,666)
Итого отложенные налоговые обязательства	\$ (39,266)	\$ (50,978)
Отложенные налоговые требования, текущая часть	\$ 10,839	\$ 28,020
Отложенные налоговые требования, долгосрочная часть	31,657	28,149
Отложенные налоговые обязательства, текущая часть	(7,863)	(16,388)
Отложенные налоговые обязательства, долгосрочная часть	(9,291)	(16,414)

По состоянию на 31 декабря 2011 года отложенные налоговые требования, связанные с налоговыми убытками, перенесенными на будущие периоды, относятся преимущественно Микрону, СИТРОНИКСу и СИТРОНИКС ТС и составляют соответственно 15.0 млн. долл. США, 3.4 млн. долл. США и 1.4 млн. долл. США. Оставшаяся часть отложенных налоговых требований относится к СИТРОНИКС Смарт Технологии, Элиону и Концэлу. Указанные налоговые убытки могут быть использованы до 2014 года (в Чешской Республике) и до 2020 (в Российской Федерации).

Группа ведет учет неопределенных налоговых позиций в соответствии с Разделом № 740 Кодификации «Налоги на прибыль». В консолидированном отчете о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, была отражена прибыль в размере 0.1 млн. долл. США и 1.3 млн. долл. США соответственно.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

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

	2011	2010
На начало периода	\$ (487)	\$ (545)
Уменьшение в результате изменения налоговых позиций в течение текущего года	79	58
На конец периода	\$ (408)	\$ (487)

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

	2011	2010
На начало периода	\$ (749)	\$ (2,031)
Уменьшение в результате изменения налоговых позиций в течение текущего года	5	1,282
На конец периода	\$ (744)	\$ (749)

В 2011 и 2010 годах Группа сторнировала налоговые позиции в отношении непризнанных налоговых требований в размере, соответственно, 0.1 млн. долл. США и 1.5 млн. долл. США, так как истек срок исковой давности. Группа считает, что существует обоснованная возможность того, что около 0.6 млн. долл. США непризнанных налоговых требований будут сторнированы в течение последующих двенадцати месяцев.

21. 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.

Добавочный капитал — В декабре 2011 года Группа реализовала 25% акций дочернего предприятия СИТРОНИКС Сمارт Технологии за вознаграждение в размере 8 млн. долл. США (Примечание 3). Доход, полученный в результате сделки, в размере 6.3 млн. долл. США был отнесен на увеличение добавочного капитала в отчетном периоде. Также произошло увеличение неконтрольной доли участия на 2.5 млн. долл. США, в результате пересчета к указанной доле была добавлена сумма корректировки от эффекта пересчета валют в размере 0.4 млн. долл. США.

Неконтрольная доля участия — В 2011 году дочерние предприятия, находящиеся в неполной собственности Группы (Микрон, SITRONICS-ZTE Ltd. и Cosmos Wealth Technology Ltd, дочернее предприятие Cosmos Wealth Ltd.) произвели дополнительные выпуски акций на сумму соответственно 83.7 млн. долл. США, 6.1 млн. долл. США и 0.4 млн. долл. США. Группа приобрела акции на сумму 74.5 млн. долл. США, 3.1 млн. долл. США и 0.1 млн. долл. США, что соответствует 89%, 51% и 16% от общего количества акций в каждом из выпусков. Оставшаяся часть акций каждого из трех выпусков была приобретена неконтролирующими акционерами. В результате указанных операций доля участия Группы в Микроне увеличилась с 77% до 80% (Примечание 3), доля участия в SITRONICS-ZTE Ltd. осталась без изменений, а доля участия в Cosmos Wealth Technology Ltd. снизилась с 75% до 65%. Общее увеличение неконтрольной доли участия в результате указанных операций составило 12.5 млн. долл. США.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

Накопленные расходы, относимые на уменьшение собственного капитала за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 года, представлены следующим образом:

	Эффект пересчета в валюту представления отчетности	Непризнанные актуарные прибыли/ (убытки)	Отложенные налоговые обязательства	Итого накопленные расходы, относимые напрямую на уменьшение собственного капитала
Сальдо на 1 января 2010 года	\$ (30,135)	332	-	(29,803)
(Дебит)/кредит за год	(10,020)	(464)	92	(10,392)
Сальдо на 31 декабря 2010 года	\$ (40,155)	(132)	92	(40,195)
(Дебит)/кредит за год	(3,145)	(550)	110	(3,585)
Сальдо на 31 декабря 2011 года	\$ (43,300)	(682)	202	(43,780)

Прибыль на акцию (EPS) — Прибыль на акцию вычисляется на основе средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в 2011 и 2010 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.

22. ОПЦИОНЫ НА АКЦИИ

Программа опционных выплат (в форме условных опционов) руководству высшего и среднего звена на 2010–2012 годы

В январе 2010 года Совет директоров СИТРОНИКС утвердил программу опционных выплат сроком на 3 года для руководства среднего и высшего звена Группы. В рамках программы участникам предлагаются условные акции при условии, что они продолжают работать в Группе, а также при условии соблюдения ряда других требований. Программа состоит из трех опционов, каждый из которых вступает в действие в начале 2010, 2011 и 2012 года. Выплаты участникам программы производятся в денежной форме. При этом суммы выплат определяются по цене, равной средней стоимости 1 ГДР на Лондонской фондовой бирже за 60 дней до конца года, умноженной на соответствующее количество условных акций. Применительно к каждому отдельному компоненту вознаграждения, расходы на вознаграждение отражаются равномерно на протяжении всего установленного срока работы в Группе. Для оценки дисконтированной стоимости предполагаемой цены опционов на конец соответствующих периодов исполнения используется биномиальная модель, учитывающая различные исходы, для каждого из которых определяется относительная вероятность его возникновения.

В 2011 и 2010 годах за участникам опционной программы были закреплены условные акции стоимостью соответственно 0.6 долл. США и 0.78 долл. США за условную акцию.

Опцион 1

В начале 2010 года Советом директоров СИТРОНИКС были установлены основные положения первой части программы опционных выплат, в рамках которой предоставлялись условные акции в количестве 5,288,470 акций (далее — «Опцион 1»).

Операции по указанному опциону («Опцион 1») за годы, завершившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, представлены следующим образом:

Кол-во акций	2011	2010
Неисполненные опционы на 31 декабря 2010 года	3,847,587	-
Выдано опционов	-	5,288,470
Исполнено опционов	(2,697,825)	-
Аннулировано опционов	(322,193)	(1,440,883)
Неисполненные опционы на 31 декабря 2011 года	827,569	3,847,587

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

Количество условных опционов, предоставленных в 2011 и 2010 годах, составляло 1,415,296 и 1,282,529 условных акций соответственно.

В декабре 2011 года количество исполненных условных опционов, предоставленных в рамках опционной программы, составило 2,697,825 опционов.

Расходы на вознаграждение по опциону, отраженные в 2011 и 2010 годах, составили 0.9 млн. долл. США и 1.0 млн. долл. США соответственно и были включены в состав общехозяйственных и управленческих расходов.

По состоянию на 31 декабря 2011 года общая величина непризнанных расходов по вознаграждениям в виде опционов на основе акций, предоставленных в рамках Опционов 1, права по которым еще не закреплены, составила 0.5 млн. долл. США. Признание данных расходов ожидается в течение 2012 года.

Опцион 2

В начале 2011 года Советом директоров СИТРОНИКС были установлены основные положения второй части программы опционных выплат, в рамках которой предоставлялись условные акции в количестве 7,619,578 акций (далее — «Опцион 2»).

Операции по указанному опциону («Опцион 2») за год, завершившийся 31 декабря 2011 года, представлены следующим образом:

Кол-во акций	2011
Неисполненные опционы на 31 декабря 2010 года	-
Выдано опционов	7,619,578
Исполнено опционов	(5,079,719)
Аннулировано опционов	-
Неисполненные опционы на 31 декабря 2011 года	<u>2,539,859</u>

Количество условных опционов, по которым срок исполнения наступил в 2011 году, составило 5,079,719 условных акций.

Расходы на вознаграждение за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составили 3.2 млн. долл. США, и были включены в состав общехозяйственных и управленческих расходов.

По состоянию на 31 декабря 2011 года общая величина непризнанных расходов по вознаграждениям в виде опционов на основе акций, предоставленных в рамках Опционов 2, права по которым еще не закреплены, составила 1.4 млн. долл. США. Признание данных расходов ожидается в течение 2012 года.

Опцион 3

В декабре 2011 года Совет Директоров СИТРОНИКС принял решение отменить третью часть трехлетней программы опционных выплат для руководства среднего и высшего звена Группы.

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Раздел № 280 Кодификации «Сегментная отчетность» устанавливает процедуру отражения сведений об операционных сегментах в финансовой отчетности. 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.

В состав Группы входят три операционных сегмента: «Телекоммуникационные решения», «Информационные технологии» и «Микроэлектронные решения». Указанные операционные сегменты отличаются по используемым производственным процессам и производимой продукции. Руководство Группы оценивает показатели по данным сегментам, исходя из объема полученной прибыли от основной деятельности.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

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.

Категория «Прочие» не является отдельным операционным сегментом, или отчетным сегментом. Эта категория включает результаты деятельности ряда прочих операционных сегментов, которые не соответствуют количественным требованиям к их отдельному представлению в финансовой отчетности. Данные операционные сегменты не удовлетворяют критериям раскрытия в качестве отчетного сегмента, так как не обладают схожими экономическими характеристиками.

«Материнская компания» включает различные корпоративные расходы, активы и обязательства, которые невозможно отнести ни к одному операционному сегменту.

В течение 2011 года СИТРОНИКС Башкортостан был продан SITRONICS Information Technologies, что повлекло перенос его финансовых результатов и активов из категории «Прочие» в сегмент «Информационные технологии» (Примечание 2). Сравнительные данные за 2010 год также были пересмотрены.

Анализ и сверка информации по сегментам Группы и ее сравнение с соответствующей информацией, включенной в консолидированную финансовую отчетность за 2011 и 2010 годы, представлены следующим образом:

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Телеком- муникацион- ные решения	Информа- ционные технологии	Микроэлек- тронные решения	Прочие	Материн- ская компания	Итого
Реализация товаров и услуг внешним потребителям	\$ 545,484	\$ 492,640	\$ 316,395	\$ 120,587	- \$	1,475,106
Реализация товаров и услуг между сегментами	2,043	337	30,093	1,086	-	33,559
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(43,795)	(13,428)	(34,689)	(2,221)	(875)	(95,008)
Прибыль/(убыток) от основной деятельности	11,431	8,049	2,280	4,450	(24,129)	2,081
За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	Телеком- муникацион- ные решения	Информа- ционные технологии	Микроэлек- тронные решения	Прочие	Материн- ская компания	Итого
Реализация товаров и услуг внешним потребителям	\$ 525,929	\$ 353,344	\$ 255,447	\$ 32,208	- \$	1,166,928
Реализация товаров и услуг между сегментами	3	587	11,935	1,053	-	13,578
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(48,945)	(7,230)	(30,773)	(3,288)	(609)	(90,845)
Прибыль/(убыток) от основной деятельности	627	21,481	11,050	1,472	(19,854)	14,776

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

Сверка информации о прибыли от основной деятельности по сегментам с консолидированным убытком до налогообложения представлена следующим образом:

	2011	2010
Телекоммуникационные решения	\$ 11,431	\$ 627
Информационные технологии	8,049	21,480
Микроэлектронные решения	2,280	11,050
Итого прибыль по основной деятельности по сегментам	21,760	33,157
Прочие	4,450	1,472
Материнская компания	(24,129)	(19,854)
Чистые процентные расходы	(68,339)	(71,442)
Курсовые разницы и эффект пересчета валют	(11,142)	(890)
Прибыль от приобретения зависимых предприятий	-	7,885
Доля в чистом (убытке)/прибыли зависимых предприятий	(1,025)	1,389
Прочие внереализационные (расходы)/доходы	(6,655)	18
Убыток до уплаты налога на прибыль	\$ (85,080)	\$ (48,264)

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов активы отчетных сегментов представлены следующим образом:

	2011	2010
Телекоммуникационные решения	\$ 658,929	\$ 811,389
Информационные технологии	399,516	392,273
Микроэлектронные решения	734,316	739,448
Итого по отчетным сегментам	1,792,761	1,943,110
Прочие	98,913	35,357
Материнская компания	499,901	561,989
За вычетом эффекта операций между сегментами	(528,370)	(568,999)
Итого активы	\$ 1,863,205	\$ 1,971,457

За годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, приобретения основных средств и нематериальных активов Группы включали:

	2011	2010
Телекоммуникационные решения	\$ 28,842	\$ 18,747
Информационные технологии	6,376	14,283
Микроэлектронные решения	65,209	37,577
Итого по отчетным сегментам	100,427	70,607
Прочие	1,404	384
Материнская компания	1,361	1,131
Итого приобретение основных средств и нематериальных активов	\$ 103,192	\$ 72,122

Ниже представлена информация о выручке Группы в различных географических регионах за годы, завершившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов. Принадлежность выручки определяется по месту нахождения зарегистрированного офиса клиента.

	2011	2010
Россия и СНГ, кроме Украины	\$ 1,079,989	\$ 671,593
Центральная и Восточная Европа	136,971	154,149
Украина	113,289	89,558
Греция	77,264	121,320
Азиатско-тихоокеанский регион	42,775	55,567
Ближний Восток и Африка	15,398	56,997
Прочее	9,420	17,744
Итого реализация товаров и услуг внешним потребителям	\$ 1,475,106	\$ 1,166,928

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов основные средства и нематериальные активы Группы, за вычетом накопленной амортизации и гудвила, в разрезе стран нахождения представлены следующим образом:

	2011	2010
Россия и СНГ, кроме Украины	\$ 354,128	\$ 341,017
Украина	130,371	139,092
Греция	98,938	110,045
Чешская Республика	37,804	52,420
Румыния	10,732	12,161
Прочее	9,966	8,285
Итого основные средства, нематериальные активы, за вычетом накопленной амортизации, и гудвил	\$ 641,939	\$ 663,020

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Группа осуществляет 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 осуществляется в ходе обычной деятельности Группы по стандартным ставкам, установленным для операций с третьими сторонами.

Операции Группы со связанными сторонами в течение 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	2011	2010
Продажи программного обеспечения и телекоммуникационного оборудования	\$ 316,995	\$ 187,574
Услуги системной интеграции	343,886	233,635
Продажа смарт-карт	77,875	46,720
Себестоимость реализованных товаров	(20,763)	(256)
Процентный доход	1,023	2,016
Процентный расход	(13,178)	(14,623)
Приобретение прочих услуг	(6,461)	(2,834)
Прочие доходы	459	8,670

Продажи программного обеспечения и телекоммуникационного оборудования

Мобильные ТелеСистемы («МТС») — В течение 2011 и 2010 годов между SITRONICS TS CR, СИТРОНИКС ТС и МТС, являющейся дочерним предприятием Системы, а также дочерними предприятиями МТС были заключены соглашения на продажу телекоммуникационного программного обеспечения, телекоммуникационного оборудования и на оказание услуг по разработке и техническому сопровождению решений в области биллинга. В рамках этих соглашений SITRONICS TS CR и СИТРОНИКС ТС было реализовано программное обеспечение, оборудование и сопутствующие услуги на общую сумму около 138.1 млн. долл. США и 127.2 млн. долл. США в 2011 и 2010 годах соответственно.

В 2011 и 2010 годах Intracom Telecom продал телекоммуникационное оборудование и предоставил МТС услуги по установке на общую сумму около 140.3 млн. долл. США и 29.0 млн. долл. США соответственно.

В 2011 и 2010 годах Сетевые Системы продали МТС программное обеспечение на сумму приблизительно 13.6 млн. долл. США и 12.2 млн. долл. США соответственно.

В 2011 году СИТРОНИКС КАСУ заключила соглашения с компанией «МГТС», дочерним предприятием МТС, на продажу телекоммуникационного оборудования и оказание услуг по техническому сопровождению телекоммуникационных решений на сумму около 7.3 млн. долл. США.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

Другие дочерние предприятия Системы – В 2011 и 2010 годах компании, входящие в сегмент «Телекоммуникационные решения», продали телекоммуникационное оборудование и оказали услуги системной поддержки компании Sistema Shyam TeleServices LTD (дочернее предприятие Системы) общей стоимостью около 8.7 млн. долл. США и 16.4 млн. долл. США соответственно.

В 2011 году СИТРОНИКС ТС продал компании ОАО «НИС», дочернему предприятию Системы, телекоммуникационное оборудование и лицензии, а также оказала услуги по установке на общую сумму около 4.6 млн. долл. США.

Услуги системной интеграции

В 2011 и 2010 годах компании сегмента «Информационные технологии» оказали МТС и ее дочерним предприятиям услуги системной интеграции на общую сумму 285.6 млн. долл. США и 188.1 млн. долл. США соответственно.

Кроме того, начиная с 2010 года, компании указанного сегмента существенно увеличили объем операций с нефтегазовым подразделением Системы. В 2011 и 2010 годах компании сегмента «Информационные технологии» оказали услуги системной интеграции на общую сумму 48.8 млн. долл. США и 37.7 млн. долл. США соответственно.

Продажа смарт-карт

В течение 2011 и 2010 годов СИТРОНИКС Смарт Технологии продал МТС смарт-карты на сумму 77.6 млн. долл. США и 46.0 млн. долл. США соответственно.

Себестоимость реализованных товаров

В течение 2011 года СИТРОНИКС КАСУ в рамках проекта по реализации интеллектуальной транспортной системы (ИТС) приобрела у ОАО «НИС» оборудование, а также другую продукцию на сумму 20.4 млн. долл. США.

Приобретение прочих услуг в рамках операционной деятельности

В 2011 и 2010 годах Группа в рамках операционной деятельности, среди прочего, приобрела у МТС и его дочерних предприятий услуги беспроводной связи, услуги аренды и другие услуги на сумму 6.5 млн. долл. США и 2.8 млн. долл. США соответственно.

Процентный доход

В 2011 и 2010 годах процентный доход Группы по депозитам, размещенным в МБРР, соответственно составил 0.4 млн. долл. США и 0.4 млн. долл. США. В 2011 и 2010 годах процентный доход по кредиту, предоставленному компании «К-Телеком», составили соответственно 0.4 млн. долл. США и 0.6 млн. долл. США. Остальной процентный доход получен Группой в результате различных операций с Системой и ее дочерними предприятиями.

Процентные расходы

В течение 2011 и 2010 годов Группа получала краткосрочные и долгосрочные займы от Системы и ее дочерних предприятий, включая МБРР и РТИ (Примечания 15 и 16). Процентные расходы по этим займам за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, составили 10.3 млн. долл. США и 11.5 млн. долл. США соответственно.

В 2011 и 2010 годах СИТРОНИКС-Нано предоставил Микрону несколько долгосрочных займов (Примечание 16). Процентные расходы по этим займам за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, составили 1.1 млн. долл. США и 1.9 млн. долл. США соответственно.

В 2009 году Микрон заключил с СИТРОНИКС-Нано договор финансовой аренды оборудования и транспортных средств (Примечание 17). В 2011 и 2010 годах процентные расходы на погашение обязательств по аренде составили соответственно 1.8 млн. долл. США и 1.3 млн. долл. США.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

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

В течение 2011 года Intracom Telecom осуществлял операции с дочерними и зависимыми предприятиями своего неконтролирующего акционера Intracom Holdings S.A. В 2011 и 2010 годах выручка от данных операций составила 49.5 млн. долл. США и 78.8 млн. долл. США соответственно. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 года соответствующие балансы дебиторской задолженности составляли 102.8 млн. долл. США и 93.7 млн. долл. США соответственно. Кроме того, затраты Intracom Telecom на приобретение услуг и товаров у этих предприятий за 2011 и 2010 год составили 13.1 млн. долл. США и 16.3 млн. долл. США соответственно. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность перед дочерними и зависимыми предприятиями Intracom Holdings S. A. составила 30.1 млн. долл. США и 27.0 млн. долл. США соответственно.

25. 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 2011 и 2010 годы на сумму 10.6 млн. долл. США и 10.2 млн. долл. США соответственно включены в состав расходов по основной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Минимальные арендные платежи, причитающиеся по договорам текущей аренды по состоянию на 31 декабря 2011 года, представлены ниже:

Год, закончившийся 31 декабря

2012 год	6,592
2013 год	5,393
2014 год	1,216
2015 год	885
2016 год	572
В последующие годы	5,719
Итого	\$ 20,377

Судебные разбирательства

В ходе осуществления основной деятельности предприятиям Группы приходится участвовать в судебных и налоговых спорах, 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

Для ввоза товаров в страны СНГ компании сегментов «Телекоммуникационные решения» и «Информационные технологии» используют услуги третьих лиц. Существует риск того, что операции импорта, осуществляемые третьими сторонами, могут быть оспорены налоговыми органами и признаны неправомерными. Количественное влияние таких действий налоговых органов на чистую прибыль и финансовое положение Группы на данном этапе невозможно определить в связи с отсутствием прецедентов таких решений. Условные обязательства, связанные с указанными операциями импорта, в финансовой отчетности Группы не отражались.

Расходы по финансовой гарантии

В 2011 году СИТРОНИКС предоставил «Банку Москвы» финансовую гарантию в отношении обязательств компании СИТРОНИКС-Нано в рамках непокрытого безотзывного аккредитива (с постфинансированием) на сумму 27.0 млн. евро (34.9 млн. долл.) сроком на 3 года.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

26. ОБЛАСТИ КОНЦЕНТРАЦИИ РИСКА

Кредитные риски

В 2011 и 2010 годах выручка от реализации продукции Группы дочерним предприятиям Системы составила 741.1 млн. долл. США и 468.7 млн. долл. США соответственно, или 50.2% и 40.2% от консолидированной выручки Группы за соответствующие периоды. Данные о дебиторской задолженности по операциям с дочерними и зависимыми предприятиями Системы по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов представлены в Примечании 6. Информация об остатках денежных средств и краткосрочных финансовых вложениях в данные компании представлена в Примечаниях 4 и 5 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 2011 года, составила 214.6 млн. долл. США, или 27.2% от общего объема консолидированной выручки Группы за данный период. По состоянию на 31 декабря 2011 года сумма дебиторской задолженности данных клиентов составила 91.1 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 дистрибьюторов. 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.

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 наличие валютного контроля. Дальнейшее успешное развитие и стабильность российской и украинской экономики во многом будет зависеть от действий правительств обеих стран, направленных на реформирование правовой и экономической систем.

В настоящее время в России и 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.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

Экономическая ситуация и финансовые риски

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Еврозоны и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств. Эти проблемы могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики Российской Федерации, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Группы, а также в целом на бизнесе Группы, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития. Однако учитывая состояние мировой экономики на сегодняшний момент, можно предположить, что фактическая степень нестабильности может существенно отличаться от оценок руководства. Это может повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Как показано в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, Группа понесла чистый убыток в размере 95.4 млн. долл. США и 59.7 млн. долл. США в 2011 и 2010 годах соответственно. В результате ослабления курса валют по отношению к доллару США убытки Группы в 2011 и 2010 годах составили соответственно 11.1 млн. долл. США и 1.0 млн. долл. США. В то же время в результате обесценения активов, а также в результате расходов по сомнительной задолженности и создания прочих резервов убытки составили 13.8 млн. долл. США и 16.5 млн. долл. США в 2011 и 2010 годах соответственно. Основную часть этих расходов составляют резерв по сомнительным долгам и обесценение товарно-материальных запасов в сегментах «Телекоммуникационные решения» и «Микроэлектронные решения». Созданные резервы по сомнительной задолженности отражают текущую оценку возможности получения непогашенной дебиторской задолженности Группы.

По мнению руководства, общий объем финансовой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2011 года (кроме дебиторской задолженности по основной деятельности) является незначительным. Соответственно, качество дебиторской задолженности отдельно не оценивалось.

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

	2011	2010
Обесценение товарно-материальных запасов	\$ 10,642	\$ 5,956
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	2,778	9,447
Обесценение краткосрочных депозитов, займов и прочих активов	179	562
Обесценение основных средств	164	510
Итого	\$ 13,763	\$ 16,475

По мнению руководства, сумма созданных резервов адекватно отражает степень неопределенности применительно к возможности возмещения стоимости активов СИТРОНИКСа в будущем.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Овердрафт, предоставленный банком ING BANK — В январе 2012 года Intracom, дочернее предприятие Intracom Telecom, продлило соглашение о предоставлении овердрафта, деноминированное в евро, с ING BANK до апреля 2012 года. В марте 2012 года лимит по данному соглашению был снижен до 3.4 млн. евро (4.7 млн. долл. США).

Заемные средства, полученные от МТС Банка (ранее – МБПР) — В январе 2012 года Микрон заключил соглашение с МТС Банк на предоставление необеспеченной кредитной линии на сумму 200.0 млн. руб. (6.2 млн. долл. США). Процентная ставка по кредиту составляет 12% годовых. Срок погашения наступает в июле 2012 года.

ОАО «СИТРОНИКС» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 И 2010 ГОДОВ

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

Заемные средства, полученные от Alpha Bank и General Bank of Greece S.A. — В январе и феврале 2012 года Intracom Telecom произвел рефинансирование кредитов, деноминированных в евро, которые были предоставлены Alpha Bank (непогашенная сумма кредита на 31 декабря 2011 года – 6.5 млн. долл. США) и General Bank of Greece S.A. (непогашенная сумма кредита на 31 декабря 2011 года – 7.1 млн. долл. США) соответственно. Процентные ставки по рефинансированным кредитам соответственно составляют EURIBOR (3 мес.)+6% годовых и EURIBOR (2 мес.)+5% годовых; срок погашения — апрель 2012 года.

Заемные средства, полученные от «Укринбанка» — В феврале и марте 2012 года СИТРОНИКС Информационные Технологии Украина заключил с «Укринбанком» договор на предоставление овердрафта в украинских гривнах с процентной ставкой 22% годовых и сроком погашения в феврале 2013 года и договор на предоставление возобновляемой кредитной линии в долларах США с лимитом в 4.5 млн. долл. США, процентной ставкой 12% годовых и сроком погашения в марте 2015 года. В качестве обеспечения по возобновляемой кредитной линии и овердрафту СИТРОНИКС Информационные Технологии Украина были предоставлены основные средства балансовой стоимостью 0.2 млн. долл. США.

Соглашение о выкупе облигаций — В марте 2012 года СИТРОНИКС-Менеджмент выкупил облигации СИТРОНИКСа серии БО-01 номинальной стоимостью 300.0 млн. руб. (Примечание 15) и заключило новое соглашение выкупа облигаций с компанией «УРСА Капитал», действующей в качестве брокера, на проведение выкупа на открытом рынке долговых обязательств. Задолженность по указанному соглашению составляет 402.3 млн. руб. (12.5 млн. долл. США) и обеспечена облигациями СИТРОНИКСа серии БО-01.

Заемные средства, полученные СИТРОНИКС Информационные Технологии от «Банка Москвы» — В марте 2012 года СИТРОНИКС Информационные Технологии увеличил величину лимита по возобновляемой рублевой кредитной линии, предоставленной «Банком Москвы», до 300 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2011 года: 9.3 млн. долл. США).

Добровольное тендерное предложение – акции СИТРОНИКСа — В марте 2012 года СИТРОНИКС получил от РТИ добровольное тендерное предложение на покупку до 36.926% обыкновенных зарегистрированных акций СИТРОНИКС по цене 0.55 руб. за обыкновенную акцию.

Выплата процентов держателям облигаций — В апреле 2012 года СИТРОНИКС осуществил третью выплату процентов по облигациям серии БО-02. Ставка купона по облигациям составила 10.75% годовых. Общая сумма уплаченных процентов составила 160.8 млн. руб. (5.2 млн. долл. США).

Заемные средства, полученные СИТРОНИКСом от «Банка Москвы» — В апреле 2012 года СИТРОНИКС заключил с «Банком Москвы» соглашение на предоставление кредитной линии в рублях максимальным размером 300.0 млн. руб. (9.3 млн. долл. США). Процентная ставка на снятие средств по указанному кредиту — MOSPRIME+7% годовых. Кредит обеспечен гарантиями Микрона, СИТРОНИКС ТС и СИТРОНИКС Информационные Технологии. Срок погашения по кредиту наступает в декабре 2012 года.

Заемные средства, полученные СИТРОНИКС Смарт Технологии от «Банка Москвы» — В апреле 2012 года СИТРОНИКС Смарт Технологии заключил с «Банком Москвы» соглашение на предоставление кредитной линии в рублях максимальным размером 545.0 млн. руб. (16.9 млн. долл. США) Процентная ставка на снятие средств по указанному кредиту — MOSPRIME+7% годовых. Кредит обеспечен гарантиями Микрона и СИТРОНИКСа. Срок погашения по кредиту наступает в 2014 году.

Руководство Группы провело оценку событий после отчетной даты до 12 апреля 2012 года, даты выпуска финансовой отчетности.