

**Компания ОАО «Красногорский завод им. С.А.
Зверева» и дочерние предприятия**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о совокупной прибыли	7
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Пояснения к финансовой отчетности	12



АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА «ЭТАЛОН»

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская компания «Эталон»
428000, Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр. Московский, 17, стр. 1,
E-mail: info@gketalon.ru, www.etalon-company.ru, тел./факс: (8352) 45-00-55

AUDIT ADVISORY GROUP, Auditing Company «Etalon» Ltd,
428000, Chuvashia, Cheboksary, Moskovski avenue, 17/1, E-mail: info@gketalon.ru,
www.etalon-company.ru, tel./fax: (8352) 45-00-55

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева» и его дочерних предприятий, состоящей из:

- Консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года;
- Консолидированного отчета о совокупном доходе за 2013 год;
- Консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2013 год;
- Консолидированного отчета о движении денежных средств за 2013 год;
- Примечаний к финансовой отчетности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

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

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

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

МНЕНИЕ

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева» и его дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2013 года, его финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Руководитель проектов
Отдела общего аудита
ООО «Аудиторская компания «Эталон»
Действует на основании доверенности № 6/2014 от
09.01.2014 г. сроком до 31.12.2014 г.
Квалификационный аттестат аудитора № 03-000208 от
24.04.2012 г. без ограничения срока действия



А.Н. Анастасиева

31 июля 2014 года

Аудируемое лицо: ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за №1025002863247 от 07 августа 2002 года.

Место нахождения: 143403, РФ, Московская область, г. Красногорск, ул. Речная, д. 8.

Независимый аудитор: ООО «Аудиторская компания «Эталон»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекций МНС России по Московскому району г. Чебоксары Чувашской Республики за №1022101268419 от 08 августа 2002 года

Место нахождения: 428017, Чувашская Республика, г. Чебоксары, Московский проспект 17, стр. 1

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: Нскомерческое партнерство «Аудиторская Палата России» (свидетельство о членстве №6437 от 30.11.2009 г.)

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРИЗ): 10401050316

	Примечание	31 декабря 2013	31 декабря 2012
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	8 791 036	8 313 701
Незавершенное строительство основных средств	14	280 594	342 385
Нематериальные активы	15	48 400	19 479
Незавершенное строительство по нематериальным активам	15	689 167	299 618
Авансы, выданные для приобретения основных средств	-	-	106 612
Инвестиционная собственность	16	317 177	-
Долгосрочные финансовые вложения	-	353	353
Прочие внеоборотные активы	-	-	-
Отложенные налоговые активы	13	106 841	148 966
		10 233 568	9 231 114
Оборотные активы			
Запасы	17	3 811 668	3 062 412
Дебиторская задолженность	18	1 746 897	2 412 749
Авансы выданные	-	1 174 152	78 946
Авансы по налогу на прибыль	-	1 996	1 538
Предоплаченные налоги	19	16 243	5 937
Денежные средства и их эквиваленты	20	182 865	155 481
Прочие оборотные активы	-	10 908	-
		6 944 729	5 717 062
ИТОГО АКТИВЫ		17 178 297	14 948 176

	Примечание	31 декабря 2013	31 декабря 2012
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	21	396	396
Добавочный капитал	21	299 775	299 775
Нераспределенная прибыль	-	6 663 686	6 619 338
Резерв переоценки инвестиционной собственности	-	250 749	-
Актuarные прибыли/(убытки) по планам с установленными выплатами	-	(2 093)	(10 436)
		7 212 513	6 909 073
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	23	2 161 966	1 591 597
Отложенные налоговые обязательства	13	1 698 023	1 681 522
Финансовая аренда	24	106 158	6 979
Прочие долгосрочные обязательства	22	200 685	223 496
		4 166 832	3 503 594
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	23	3 174 111	2 220 313
Кредиторская задолженность и прочая кредиторская задолженность	25	1 055 249	745 512
Авансы полученные	-	1 289 086	1 255 671
Финансовая аренда	24	49 136	4 122
Задолженность по налогам	26	41 277	176 937
Задолженность по налогу на прибыль	-	86 384	19 874
Прочие краткосрочные обязательства	27	103 709	113 081
		5 798 952	4 535 510
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		17 178 297	14 948 176

ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева»
Консолидированный отчет о совокупной прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(В тысячах российских рублей)

	Примечание	2013 год	2012 год
Выручка	5	6 988 708	5 900 291
Себестоимость	6	(4 880 244)	(4 192 038)
Валовая прибыль		2 108 464	1 708 253
Общехозяйственные и административные расходы	7	(1 375 595)	(1 421 968)
Коммерческие расходы	8	(217 980)	(190 652)
Прочие доходы	9	254 306	421 741
Прочие расходы	10	(315 251)	(237 293)
Операционная прибыль/(убыток)		453 944	280 081
Финансовые доходы	11	5 474	6 400
Финансовые расходы	12	(384 806)	(303 120)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		74 612	(16 639)
Расходы по налогу на прибыль	13	(98 830)	(31 860)
Чистая прибыль/(убыток) за отчетный период		(24 218)	(48 499)
Чистая прибыль/(убыток) Группы		(24 218)	(48 499)
Прочие совокупные доходы (расходы)			
Актuarные (убытки)/прибыли по планам с установленными выплатами	22	-	-
Итого совокупная прибыль/(убыток) за год		(24 218)	(48 499)
Итого совокупная прибыль/(убыток) за год Группы		(24 218)	(48 499)

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 июля 2014 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Тарасов А.П.



(подпись)

Главный бухгалтер

Бусин В.И.



(подпись)

Показатели отчета о совокупной прибыли следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 12 - 53, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Актуарные прибыли (убытки) по планам с установленными выплатами	Доля меньшинства	Итого капитал
Сальдо на 01 января 2012 года	382	72 393	6 726 396	(9 728)	-	6 789 443
Прибыль/(убыток) за 2012 год	-	-	(48 499)	-	-	(49 499)
Убыток от банкротства дочерних компаний	-	-	(48 258)	-	-	(48 258)
Актуарные прибыли/(убытки) по планам с установленными выплатами	-	-	-	(708)	-	(708)
Итого совокупная прибыль/(убыток)	-	-	(96 757)	(708)	-	(97 465)
Операции с собственником						
Дополнительная эмиссия	14	227 382	-	-	-	227 396
Дивиденды	-	-	(10 301)	-	-	(10 301)
Итого операции с собственником						
Сальдо на 31 декабря 2012 года	396	299 775	6 619 338	(10 436)	-	6 909 073

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв переоценки инвестиционной собственности	Актуарные прибыли (убытки) по планам с установленными выплатами	Итого капитал
Сальдо на 01 января 2013 года	396	299 775	6 619 338	-	(10 436)	6 909 073
Прибыль/(убыток) за 2013 год	-	-	(24 218)	-	-	(24 218)
Убыток от банкротства дочерних компаний	-	-	(11 304)	-	-	(11 304)
Эффект изменения стоимости инвестиционной собственности	-	-	-	250 749	-	250 749
Актуарные прибыли/(убытки) по планам с установленными выплатами	-	-	-	-	8 343	8 343
Итого совокупная прибыль/(убыток)	-	-	(35 522)	250 749	8 343	223 570
Операции с собственником						
Уменьшение уставного капитала дочерней компании	-	-	93 538	-	-	93 538
Дивиденды	-	-	(13 668)	-	-	(13 668)
Итого операции с собственником	-	-	79 870	-	-	79 870
Сальдо на 31 декабря 2013 года	396	299 775	6 663 686	250 749	(2 093)	7 212 513

	Примечание	2013 год	2012 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Чистая прибыль до налогообложения		74 612	(16 639)
Поправки на:			
Амортизацию и обесценение основных средств	14	482 881	490 001
Амортизацию нематериальных активов	15	762	14 043
Обесценение дебиторской задолженности, списание дебиторской задолженности	9,10	(106 310)	(8 337)
Доходы от списания кредиторской задолженности	9	(62 972)	(375 959)
Резервы по прочим обязательствам	27	(10 738)	55 328
Прибыль/убыток (нетто) от выбытия основных средств	9	(24 351)	14 833
Актuarные прибыли/убытки (нетто)	12	13 649	15 520
Процентный доход	11	(5 221)	(829)
Процентный расход	12	370 970	287 600
Курсовые разницы (нетто)	11,12	187	(5 571)
Прочие неденежные статьи	-	69 353	64 285
Операционная прибыль до изменения оборотного капитала		802 822	534 275
Увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности	-	(390 697)	(49 672)
Увеличение (уменьшение) запасов	-	(734 982)	(660 844)
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности	-	(1 072 770)	248 671
Увеличение (уменьшение) задолженности по налогам	-	(49 452)	(567 261)
Чистые денежные средства от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов		(1 445 079)	(494 831)
Проценты уплаченные	-	(363 635)	(284 552)
Налог на прибыль, уплаченный	-	(19 697)	(76 287)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(1 828 411)	(855 670)

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 12 - 53, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

	Примечание	2013 год	2012 год
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение внеоборотных активов	-	(667 249)	(418 082)
Поступления от реализации внеоборотных активов	-	38 095	1 805
Проценты полученные	-	5 221	829
Поступления от дополнительной эмиссии	-	-	219 539
Выбытие дочерних компаний	-	(1 910)	-
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(625 843)	(195 909)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Выплаченные дивиденды	-	(13 668)	(6 783)
Поступление кредитов и займов	-	8 755 289	6 262 834
Погашение кредитов и займов	-	(6 236 483)	(5 113 815)
Проценты по финансовой аренде	-	(23 500)	(9 667)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	-	2 481 638	1 132 569
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	-	-	-
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		27 384	80 990
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	22	155 481	74 491
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	22	182 865	155 481

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность.

Конечным собственником Группы является Российская Федерация в лице Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростехнологии».

Группа включает следующие компании:

№ п/п	Компания	Страна регистрации	Доля участия на 31.12.2013г., %	Доля участия на 31.12.2012г., %	Организация, имеющая акции (доли) в уставном капитале участника Группы или оказывающие влияние на деятельность
1	ОАО «Красногорский завод. Зенит-техсервис»	РФ	100	100	ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева»
2	ЗАО «Зенит-Стройсервис»	РФ	-	100	ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева»
3	ЗАО «Жилищно-гостиничный комплекс»	РФ	100	100	ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева»
4	ЗАО «Зенит-Инвестпром»	РФ	100	100	ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева»

Основные виды деятельности Группы:

- Выпуск оптических приборов, фото и кинооборудования;
- Проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- другие виды деятельности;

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2013 г. составляет 4 269 человек (на 31.12.2012 г. - 4 295).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы утверждена Генеральным директором ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева» _____ 2014 года.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО») по исторической стоимости.

За исключением первоначального признания объектов основных средств, которые контролировались Группой на 01.01.2011г., и которые оценивались по справедливой стоимости на основе независимой оценки, произведенной профессиональным оценщиком.

Основные положения учетной политики, на основе которых составлена данная консолидирующая финансовая отчетность по МСФО, приведены ниже. Они применяются последовательно от одного отчетного периода к последующему.

(b) Принцип непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена, исходя из допущения о том, что компании Группы будут продолжать деятельность в обозримом будущем, что предполагает окупаемость активов и погашение обязательств в установленном порядке.

Способность Группы реализовать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подтверждены влиянию текущей и будущей экономической ситуации в Российской Федерации.

(c) Основные оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы выработки оценок и допущений, влияющих на суммы активов и обязательств на отчетную дату, раскрытие условных активов и обязательств, а также суммы доходов и расходов за отчетный период.

Выбор таких оценок включает субъективный фактор и зависит от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий и всей прочей доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные средства

Оставшийся срок полезной службы основных средств, учитываемых по исторической стоимости, руководство оценивает в соответствии с текущим техническим состоянием и расчетным периодом, в течение которого эти активы будут приносить экономическую выгоду компаниям Группы. Оценка оставшегося срока полезной службы оказывает влияние на учетную стоимость и амортизацию основных средств, учитываемых по исторической стоимости. Фактические результаты могут отличаться от оценочных значений.

Экономическое обесценение дебиторской задолженности

Резерв по экономическому обесценению дебиторской задолженности основан на оценке вероятности сбора дебиторской задолженности по отдельным контрагентам. В том случае, если происходит общее ухудшение платежеспособности покупателей или реальный уровень неуплаты задолженности контрагентами становится выше оцененного, реальные результаты могут отличаться от оцениваемых.

Экономическое обесценение прочих активов

На каждую дату составления отчетности руководство Группы оценивает, существуют ли индикаторы того, что стоимость возмещения активов снизилась относительно балансовой стоимости. Сумма снижения отражается в консолидированном отчете о совокупной прибыли в том периоде, в котором зафиксировано данное снижение. Если условия изменяются, и руководство Группы решает, что стоимость актива, отличного от деловой репутации, увеличилась, то резерв на экономическое обесценение будет полностью или частично восстановлен.

Учет покупки дочерних предприятий

Учет покупки дочерних предприятий предполагает определение справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств (включая условные) приобретенных предприятий на дату приобретения и цены приобретения.

Если стоимость активов, обязательств и условных обязательств, приобретенного предприятия не может быть достоверно определена на указанную дату, при отражении в учете стоимости активов, обязательств и условных обязательств такой компании руководство Группы использует предварительные оценки.

При составлении таких предварительных оценок руководство Группы применяет значительную долю субъективного суждения.

Суммы предварительных оценок, сделанных в момент покупки дочерних предприятий, могут подвергаться существенным корректировкам в последующих периодах.

Условные обязательства по уплате налогов

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Группы, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения компаний Группы с точки зрения налогового законодательства, в финансовой отчетности по МСФО признаются надлежащие обязательства.

(d) Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой компаний Группы и валютой представления консолидирующей финансовой отчетности Группы является рубль Российской Федерации. Округление всей финансовой информации осуществлялось до ближайшей тысячи.

3 Основные положения учетной политики

Ниже представлены основные положения учетной политики Группы, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

Положения учетной политики последовательно применялись ко всем периодам, представленным в консолидированной отчетности.

(a) Принципы консолидации

Дочерние предприятия

В показатели консолидированной финансовой отчетности Группы включены отчетности дочерних компаний, которые юридически контролируются Группой по состоянию на дату подготовки консолидированной финансовой отчетности. Считается, что предприятие контролируется Компанией, если руководство Компании имеет возможность определять финансовую и хозяйственную политику предприятия для достижения собственных выгод от его деятельности. Предполагается, что контроль существует только в том случае, если Компания прямо или косвенно через дочерние предприятия контролирует более чем половиной голосующих акций. Все операции, сальдо, а также нераспределенная прибыль и убытки по расчетам между компаниями, входящими в Группу, исключаются. Доли миноритарных акционеров в чистых активах (за исключением гудвилла) консолидируемых дочерних предприятий представляются отдельно от собственного капитала Группы в данных предприятиях.

Покупка дочерних предприятий

Учет приобретения дочерних предприятий, не находящихся под общим контролем, осуществляется по методу покупки. Стоимость приобретения определяется как справедливая стоимость переданных активов, выпущенных долевых финансовых инструментов и принятых или предполагаемых обязательств на дату совершения сделки, плюс затраты, непосредственно связанные с приобретением.

При приобретении доли в дочернем и зависимом предприятии любое превышение цены покупки над справедливой стоимостью приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств на дату приобретения отражается в качестве гудвилла.

В соответствии с положениями МСФО (IFRS) 3 покупатель признает идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой компании, которые соответствуют критериям признания, по их справедливой стоимости на дату покупки, и любая доля меньшинства в приобретаемой компании устанавливается в размере доли меньшинства в чистой справедливой стоимости указанных статей.

Гудвилл оценивается на возможное обесценение ежегодно, а также при наличии признаков снижения стоимости.

Для целей тестирования на обесценение гудвилл относится к генерирующему денежные средства активу или группе активов, эффективность использования которых должна возрасти вследствие синергетического эффекта объединения.

Любые премии, уплаченные при покупке соответствующей части доли меньшинства сверх ее учетной стоимости на дату приобретения, отражаются в составе гудвилла.

Доля меньшинства представляет собой пропорциональную долю миноритарных акционеров в капитале дочерних предприятий Группы и в результатах их деятельности. Она рассчитывается на основании доли миноритарных акционеров в этих дочерних предприятиях.

Участие в совместной деятельности

Совместная деятельность - это договорное соглашение, по которому две или более сторон осуществляют экономическую деятельность при условии совместного контроля над ней.

Группа учитывает участие в совместной деятельности по методу пропорциональной консолидации. Пропорциональная консолидация - это метод учета, по которому доля предпринимателя в активах, обязательствах, доходах и расходах совместно контролируемой организации комбинируется построчно с аналогичными статьями в финансовой отчетности предпринимателя, либо показывается отдельными строками статей в его финансовой отчетности.

Нематериальные активы

Приобретение нематериальных активов учитывается по фактической стоимости приобретения. Нематериальные активы принимаются к учету, если существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с признаваемыми активами, будут получены. После первоначального признания нематериальные активы, учитываются по фактической стоимости приобретения (историческая стоимость) за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения таких активов.

Нематериальные активы могут иметь ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Амортизация нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования начисляется на основе линейного метода, исходя из расчетных сроков их полезного использования. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются, как минимум, ежегодно в конце каждого отчетного года.

Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получения будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется ежегодно на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки неограниченности срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования пересективно меняется с неограниченного на ограниченный.

Сроки полезного использования нематериальных активов по типам нематериальных активов представлены ниже:

- | | |
|---------------------------|------------|
| • Программное обеспечение | 1 – 5 лет |
| • Лицензии | 1 – 5 лет |
| • Товарные знаки и марки | 10 лет |
| • Патенты | 2 – 20 лет |

Основные средства

Основы определения текущей стоимости основных средств Основные средства Группы отражаются по их первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие приобретения основных средств отражаются по их фактической стоимости.

Суммы существенных модернизаций и усовершенствований капитализируются с одновременным списанием с учета заменяемых частей. Расходы на техническое обслуживание, текущий и капитальный ремонт относятся на затраты по мере их возникновения. К расходам на капитальный ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств сверх их первоначальных возможностей.

Объект основных средств подлежит списанию, когда Группа больше не ожидает никаких экономических выгод от его владения или Группа передает третьим лицам все риски и выгоды от владения этим объектом.

В случае реализации или иного выбытия основных средств их балансовая стоимость списывается, а прибыль или убыток от выбытия отражается в отчете о прибылях и убытках.

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования объекта основных средств, который представлен ниже:

Амортизация не начисляется по земельным участкам.

Сроки полезного использования основных средств по группам основных средств представлены ниже:

- | | |
|--|-----------|
| • Здания | 50-80 лет |
| • Сооружения | 20-45 лет |
| • Производственные машины и оборудование | 5-15 лет |
| • Передаточные устройства | 45-70 лет |
| • Прочие основные средства | 3-15 лет |

Амортизация начисляется на основе линейного метода в течение предполагаемого срока полезного использования объекта основных средств, готовых к эксплуатации.

Инвестиционная недвижимость

Имущество (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), находящееся в собственности компаний Группы или в их распоряжении по договору финансовой аренды с целью:

- получения арендных платежей; либо
- доходов от прироста стоимости данного имущества;
- или того и другого, и не предназначенное для:
- использования в производстве или поставках товаров или услуг, либо для административных целей;
- продажи в ходе обычной деятельности

отражается в составе инвестиционной недвижимости.

Компании Группы могут учитывать в составе инвестиционной недвижимости права на аренду земельных участков, обладателями которых они являются по договорам операционной аренды. Оценку таких прав проводит профессиональный оценщик на дату начала договора аренды.

Инвестиционная недвижимость признается в качестве актива, если выполняются следующие условия:

- существует вероятность получения компаниями Группы будущих экономических выгод, связанных с данной инвестиционной недвижимостью;
- стоимость данной инвестиционной недвижимости поддается достоверной оценке.

Первоначальная оценка инвестиционной недвижимости должна производиться по ее себестоимости.

При последующем учете объекты инвестиционной недвижимости учитываются по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Доходы или расходы, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, включаются в отчет о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором они возникли.

Признание объекта инвестиционной недвижимости подлежит прекращению (т.е. он подлежит списанию с баланса) при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод.

Перевод в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляется тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости.

Основные средства признаются в составе инвестиционной недвижимости при сдаче их в аренду более 50% занимаемой площади.

Объект недвижимости признается полностью в составе инвестиционной собственности при сдаче в аренду более 70%. При сдаче в аренду от 50% до 70% объект недвижимости признается в составе инвестиционной собственности пропорционально проценту, сданному в аренду.

Внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи

Внеоборотные активы и группы выбытия (которые могут включать в себя как внеоборотные, так и оборотные активы) учитываются в консолидированном балансе как внеоборотные активы, удерживаемые для продажи в случае, если возмещение их балансовой стоимости планируется преимущественно в результате сделки по реализации в течение 12 месяцев с отчетной даты.

Реклассификация финансовых и нефинансовых активов в данную категорию требует соблюдения всех следующих условий:

- активы могут быть незамедлительно проданы в их нынешнем состоянии;
- руководство Группы утвердило и инициировало реализацию активной кампании по поиску покупателя;
- активы предполагаются для продажи на рынке по разумной цене;
- продажа активов ожидается в течение года;
- внесение существенных изменений в план продажи или его отзыв представляются крайне маловероятными.

Предназначенные для продажи основные средства, нематериальные активы или группы выбытия в целом оцениваются по наименьшему из значений балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. Предназначенные для продажи основные средства и нематериальные активы не подлежат амортизации. Группа отражает убыток от обесценения при первоначальном, а также последующем списании их стоимости до справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию.

Запасы

Запасы Группы оцениваются по наименьшему значению между чистой ценой реализации и их себестоимостью. Списание запасов осуществляется по стоимости каждой единицы.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, включают в себя торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости приобретения, включая расходы по совершению сделки.

Финансовые активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности на отчетную дату свернутого, в случае, когда Группа имеет юридическое право осуществить зачет, а также намеревается произвести расчет по сальдированной сумме.

Финансовый инструмент или часть финансового инструмента списывается в финансовой отчетности в момент, когда Группа теряет права или погашает обязательства, связанные с данным финансовым инструментом. При списании финансового актива разница между полученным или начисленным возмещением и текущей балансовой стоимостью актива

признается в отчете о прибылях и убытках. При списании финансового обязательства разницы между уплаченным или начисленным возмещением и текущей балансовой стоимостью обязательства признается в отчете о прибылях и убытках.

Краткосрочная дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность отражается в суммах, предъявленных контрагентам к оплате, за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв создается в том случае, если существуют объективные данные, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок, или если платеж не ожидается в течение длительного периода времени.

Сумма резерва по краткосрочной дебиторской задолженности определяется как произведение коэффициента отчисления в резерв на сумму задолженности на отчетную дату. Коэффициенты для формирования резерва определяются руководством на основе анализа вероятности погашения дебиторской задолженности на отчетную дату по каждому виду дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, средства на текущих счетах в банках, банковские депозиты и прочие денежные инструменты со сроком погашения не более трех месяцев на момент приобретения, которые легко переводятся в определенную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражается по номинальной стоимости с учетом налога на добавленную стоимость. Справедливая стоимость реструктурированной задолженности определяется как текущая стоимость будущих денежных потоков, дисконтированных по процентной ставке, доступной Группе на дату реструктуризации. Сумма дисконтирования отражается в отчете о прибылях и убытках (финансовые расходы) как прибыль от реструктуризации, а долгосрочная часть дисконтированной кредиторской задолженности переклассифицируется по статьям прочих долгосрочных обязательств. Дисконтированная сумма амортизируется в течение всего периода реструктуризации и отражается как расходы на выплату процентов.

Краткосрочные заемные средства

Заемные средства, подлежащие погашению в течение года после отчетной даты, отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Краткосрочные займы отражаются в отчетности в сумме фактически полученных денежных средств с учетом начисленных процентов и за минусом осуществленных выплат в погашение суммы основного долга и начисленных процентов.

Проценты по кредитам и займам отражаются в отчетности по начислению.

Государственные субсидии

Государственная помощь (включая предоставленную государственными компаниями от имени государства) отражается по справедливой стоимости в том случае, если имеется обоснованная уверенность в том, что помощь будет получена и компании Группы выполнят все необходимые для ее получения условия. Государственная помощь, полученная на приобретение основных средств или создание нематериальных активов, включается в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относится на

текущие доходы в отчете о совокупной прибыли в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующих активов.

Государственная помощь, полученная на покрытие расходов, признается в составе доходов будущих периодов и относится на текущие доходы в отчете о совокупной прибыли одновременно с расходами, для компенсации которых предназначалась данная помощь.

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Группа проводит анализ балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов (тест на обесценение), с целью определения возможного убытка от обесценения. В случае невозможности определения возмещаемой стоимости отдельного актива, Группа проводит оценку возмещаемой стоимости генерирующей единицы, к которой принадлежит такой актив.

В случае, если возмещаемая стоимость актива (генерирующей единицы) меньше балансовой стоимости, тогда балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде.

Возмещаемой стоимостью финансовых вложений Группы в ценные бумаги является их справедливая стоимость.

Возмещаемой стоимостью прочих активов является доход, который Группа предполагает получить от использования этих активов в будущем, включая остаточную стоимость на момент выбытия.

Убыток от обесценения финансовых вложений в ценные бумаги восстанавливается в том случае, если после отражения убытка произошло событие, повлекшее за собой увеличение возмещаемой стоимости.

Убыток от обесценения прочих активов восстанавливается в том случае, если произошли изменения в оценках, использовавшихся при определении возмещаемой стоимости.

Убыток от обесценения восстанавливается только в том объеме, в котором текущая балансовая стоимость актива, увеличенная за счет восстановления убытка от обесценения, не превышала бы его стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации), если бы убыток от обесценения не был признан в учете.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость исчисляется при реализации товаров (работ, услуг) и уплачивается в федеральный бюджет Российской Федерации. Сумма НДС, подлежащая уплате в федеральный бюджет, определяется путем уменьшения суммы исчисленного НДС на суммы, предъявленного к вычету НДС. НДС, относящийся к операциям купли-продажи (НДС к вычету и НДС к уплате), отражается в консолидированном бухгалтерском балансе развернуто и раскрывается отдельно в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств.

При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

Операционная аренда

Аренда активов, по которым все риски и выгоды, связанные с правом собственности, остаются у арендодателя, признается операционной арендой. Доходы арендодателя (если Группа является арендодателем) и расходы арендатора (если Группа является арендатором),

связанные с операционной арендой, отражаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором они подлежат начислению согласно условиям договоров аренды.

Уставный капитал и дивиденды

Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Дивиденды признаются, как обязательства и отражаются в составе текущих расходов только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда консолидированная финансовая отчетность выпущена.

Размер нераспределенной прибыли, которая может быть направлена на распределение между акционерами, определяется на основе финансовой отчетности, подготовленной по национальным стандартам.

Налог на прибыль

Налог на прибыль, начисленный за отчетный год, включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог представляет собой налог, подлежащий уплате, и рассчитанный исходя из налогооблагаемой прибыли за период и налоговых ставок, которые действуют на дату составления отчетности, и включает в себя корректировки по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения.

Отложенный налог рассчитывается по балансовому методу как временная разница между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью, отраженной в финансовой отчетности.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, когда они относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом, и Группа имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых активов и обязательств.

Вознаграждения сотрудникам

Вознаграждения работникам включают в себя заработную плату, отчисления в Пенсионный Фонд РФ и Фонд Социального Страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска, оплату больничных листов, премии и доходы в натуральной форме (медицинское обслуживание и оплата детских садов) и признаются в том периоде, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудникам Группы. Группа утвердила пенсионный план с установленными выплатами сотрудникам. Обычно пенсионными планами с установленными выплатами определен размер пенсионных выплат, причитающихся работнику при его выходе на пенсию, зависящих от одного или более факторов, таких как возраст, стаж и компенсационные выплаты.

Группа утвердила пенсионный план с установленными выплатами сотрудникам. Обычно пенсионными планами с установленными выплатами определен размер пенсионных выплат, причитающихся работнику при его выходе на пенсию, зависящих от одного или более факторов, таких как возраст, стаж и компенсационные выплаты.

Обязательства, отраженные в отчете о финансовом положении в отношении пенсионного плана с установленными выплатами это текущая стоимость обязательств по установленным

выплатам на отчетную дату, за вычетом справедливой стоимости активов плана, вместе с корректировкой на стоимость услуг прошлых периодов.

Актuarные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок в связи с изменениями в опыте и изменениями допущений в актуарных расчетах, отражаются в отчете о движении капитала в периоде их возникновения.

Стоимость услуг прошлых периодов признается в момент возникновения в отчете о совокупной прибыли, если только изменения в пенсионном плане не зависят от сохранения работником своего рабочего места на определенный период времени (период подтверждения права). В этом случае стоимость услуг прошлых периодов равномерно амортизируется в течение периода подтверждения права.

Признание доходов и расходов

Выручка от реализации отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость. Доходы признаются в тот момент, когда существует высокая вероятность того, что экономические выгоды от операций будут получены и сумма дохода может быть достоверно определена.

Доходы и расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором товары (услуги) были реально предоставлены (оказаны) и была завершена передача связанных с этими товарами (услугами) рисков и экономических выгод, вне зависимости от того, была ли произведена фактическая оплата таких товаров (услуг).

Расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках представляются методом «по назначению расходов».

Проценты

Проценты к получению и проценты к уплате отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по всем процентным инструментам по принципу начисления с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав процентов к получению входит номинальный процент, а также начисленный дисконт и премии.

Определение справедливой стоимости

Для целей отражения в консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость дебиторской задолженности определяется исходя из текущей стоимости ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по рыночной процентной ставке, применимой для аналогичных заемщиков на отчетную дату.

Для целей отражения в консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость финансовых обязательств и иных финансовых инструментов (кроме имеющих публичные котировки) определяется исходя из стоимости предстоящих денежных потоков по контракту, дисконтированных по рыночной процентной ставке для аналогичных финансовых инструментов.

Операции в иностранной валюте

Пересчет операций в иностранной валюте в функциональную валюту компаний Группы осуществляется путем применения к суммам операции в иностранной валюте текущего валютного курса между функциональной валютой и иностранной валютой на дату осуществления операции.

Все курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в

консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе строки «Прочие операционные доходы (расходы), нетто».

События после отчетной даты

События, произошедшие после отчетной даты, содержащие дополнительную информацию о финансовом положении Группы на дату представления консолидированной финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, произошедшие после отчетной даты, но не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности в тех случаях, когда они рассматриваются как существенные.

(b) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

В финансовой отчетности за 2013 года Группа применила новые стандарты и поправки к действующим стандартам и интерпретациям, которые приняты к применению с 1 января 2013 года.

С 1 января 2013 вступили в силу следующие стандарты и интерпретации:

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»;

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»;

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности», МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»;

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»;

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»;

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011);

Применение новых стандартов не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств».

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Предполагается, что данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 или после этой даты.

- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически

закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Ожидается, что применение поправок не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4 Определение справедливой стоимости

В некоторых случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

(a) Основные средства

Справедливая стоимость основных средств, признанных в результате осуществления сделки по объединению бизнеса, основана на показателях рыночной стоимости. Рыночная стоимость объекта недвижимости представляет собой расчетную оценку суммы, за которую данный объект недвижимости может быть обменян (после надлежащего изучения рынка) по состоянию на дату проведения оценки в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку. При определении справедливой стоимости установок, оборудования, приспособлений и вспомогательных устройств (оснастки) применяется рыночный подход и затратный подход с использованием объявленных рыночных цен (котировок) на подобные объекты где возможно.

В случае отсутствия объявленных рыночных цен (котировок), справедливая стоимость основных средств определялась главным образом на основе стоимости замещения с учётом накопленной амортизации. Данный метод предполагает расчёт суммы затрат, необходимых для воспроизводства или замены данного основного средства, которая затем корректируется на величину снижения его стоимости, вызванного физическим износом, причинами функционального или экономического характера, и моральным износом.

(b) Нематериальные активы

Справедливая стоимость патентов и торговых знаков, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется на основе дисконтированной расчетной величины платежей роялти, которых удалось избежать в результате владения соответствующим патентом или торговым знаком. Справедливая стоимость такого актива, приобретённого в сделке по объединению бизнеса, как взаимоотношения с клиентами, определяется на основе метода «сверхприбыли за несколько периодов», который предполагает оценку соответствующего актива после вычета справедливого дохода на все другие активы, задействованные в процессе генерирования соответствующих потоков денежных средств.

Справедливая стоимость других нематериальных активов определяется на основе дисконтированных потоков денежных средств, которые предполагается получить в результате использования и последующей продажи данных активов.

(с) Запасы

Справедливая стоимость запасов, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется на основе расчетной оценки цены их продажи в рамках обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом ожидаемых затрат на завершение производственного цикла и продажу и обоснованной нормы прибыли, устанавливаемой для компенсации собственных затрат, требуемых для завершения создания и организации продажи этих запасов.

(d) Инвестиции в долеваемые и долговые инструменты

Справедливая стоимость финансовых активов таких категорий, как акции, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, инвестиции, удерживаемые до срока погашения, и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяются на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до срока погашения, определяется исключительно для целей раскрытия информации.

(e) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации.

(f) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. В отношении компонента обязательств в составе конвертируемых долговых бумаг, рыночная ставка процента определяется исходя из ставки процента по подобным обязательствам, не предусматривающим права конвертации. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

5 Выручка

	2013 год	2012 год
Выручка от реализации готовой продукции	5 385 338	4 193 094
Выручка от реализации проектных работ	1 115 235	1 108 292
Выручка от реализации прочих товаров (работ, услуг)	488 135	598 905
	6 988 708	5 900 291

Информация о выручке со связанными сторонами раскрыта в соответствующем пояснении 31.

6 Себестоимость продаж (продукции, товаров, работ и услуг)

	2013 год	2012 год
Материалы	2 072 864	1 641 381
Заработная плата и социальные выплаты	1 795 689	1 557 615
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия, связь	304 021	312 077
Амортизация основных средств и нематериальных активов	334 435	224 265
Расходы на НИОКР	6 237	7 412
Ремонт и запасные части	80 968	45 725
Расходы подрядных организаций	188 835	179 016
Аренда	4 074	7 196
Прочие расходы по персоналу	3 236	120 162
Налоги, относимые на себестоимость	19 477	28 289
Резерв по гарантийному ремонту	-	5 547
Прочие расходы	70 408	63 353
	4 880 244	4 192 038

Информация о расходах, отраженных в себестоимости, по операциям со связанными сторонами раскрыта в соответствующем пояснении 31.

7 Административные расходы

	2013 год	2012 год
Заработная плата и социальные выплаты	781 313	774 082
Ремонт и текущее обслуживание	175 124	155 702
Амортизация основных средств и нематериальных активов	54 697	141 158
Налоги и прочие отчисления	60 363	49 404
Прочие расходы по персоналу	74 322	67 899
Услуги банка	8 298	73 818
Материалы	28 983	25 822
Транспортные расходы	15 953	9 611
Услуги связи, почты, интернета	4 559	16 237
Охрана	480	-
Командировочные и представительские расходы	13 081	11 352
Консультационные, юридические, информационные услуги	72 979	46 249
Страхование имущества	482	1 884
Расходы по приобретению и внедрению ПО	267	2 019
Лицензирование, сертификация, экспертиза	6 340	69
Прочие расходы	78 354	46 662
	1 375 595	1 421 968

8 Коммерческие расходы

	2013 год	2012 год
Реклама	50 891	101 155
Агентское вознаграждение	86 456	63 285
Транспортные расходы	14 056	6 834
Заработная плата и социальные выплаты	52 526	4 471
Командировочные и представительские расходы	1 169	806
Ремонт и текущее обслуживание	173	2 348
Амортизация основных средств и нематериальных активов	102	2 119
Лицензирование, сертификация, экспертиза	6 308	2 752
Страхование	1 269	2 630
Услуги связи, почты, интернета	245	124
Таможенные расходы	118	170
Прочие расходы	4 667	3 958
	217 980	190 652

9 Прочие доходы

	2013 год	2012 год
Доходы от выбытия основных средств	24 351	-
Доходы от списания кредиторской задолженности	62 972	375 959
Восстановление резерва по запасам	15 840	-
Изменение стоимости инвестиционной собственности	3 850	-
Восстановление резерва по дебиторской задолженности	106 310	8 337
Прочие прибыли /(убытки)	40 983	37 445
	254 306	421 741

10 Прочие расходы

	2013 год	2012 год
Убыток от выбытия основных средств	-	14 833
Убыток от выбытия выбытия запасов	17 243	8 756
Убыток от покупки валюты	447	2 467
Пени, штрафы	-	12 456
Прочие расходы по объектам социальной сферы	88 495	-
Резерв по запасам	-	14 484
Благотворительность	56 871	10 309
Выбытие фин. вложений	67 662	-
Расходы по ПИОКР	15 813	78 769
Прочие прибыли /(убытки)	68 720	95 219
	315 251	237 293

11 Финансовые доходы

	2013 год	2012 год
Проценты к получению по займам выданным	5 221	829
Прибыль по курсовым разницам	-	5 571
Дивиденды	253	-
	<u>5 474</u>	<u>6 400</u>

12 Финансовые расходы

	2013 год	2012 год
Проценты к уплате по полученным кредитам, займам	370 970	287 600
Актuarные затраты на проценты	13 649	15 520
Убыток по курсовым разницам	187	-
	<u>384 806</u>	<u>303 120</u>

13 Расход по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляется собой ставку налога на прибыль российских компаний.

	2013 год	2012 год
<i>Текущий налог</i>		
Текущий налог на прибыль отчетного периода	(36 257)	(22 108)
Текущий налог на прибыль, возникший в предыдущих периодах	(4 046)	-
<i>Отложенные налоги</i>		
Отложенные налоги: Влияние временных разниц	(58 527)	(9 752)
	<u>(98 830)</u>	<u>(31 860)</u>

Сверка по налогу на прибыль и расчет эффективной ставки налога на прибыль:

	2013 год	%	2012 год	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	71 847	100%	(16 639)	100%
Налог на прибыль по действующей ставке	(14 369)	20%	3 328	20%
Эффект от изменения ставки налога на прибыль			-	
Необлагаемые доходы и непринимаемые расходы (постоянные разницы)	(84 461)	117%	(35 188)	(211%)
	<u>(98 830)</u>	<u>137%</u>	<u>(31 860)</u>	<u>(191%)</u>

Отложенные налоговые активы и обязательства в отчете о финансовом положении по статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2013	01 января 2013	31 декабря 2013	01 января 2013	31 декабря 2013	01 января 2013
Основные средства	76 966	71 809	(1 425 136)	(1 478 166)	(1 348 170)	(1 406 357)
Запасы	27 043	37 753	(276 977)	(208 732)	(249 934)	(170 979)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(5 376)	25 574	(3 549)	(3 549)	(8 925)	22 025
Убытки, перенесенные на будущее	4 376	4 828	-	-	4 376	4 828
Кредиторская задолженность	1 339	124	(98)	(98)	1 240	26
Резервы по премиям	4 761	5 025	-	-	4 761	5 025
Резервы по отпускам	-	99	-	-	-	99
Резерв по гарантийному ремонту	-	3 456	-	-	-	3 456
Субсидии по НИОКР	-	-	-	-	-	-
НИОКР, не давшие положительного результата	1 578	3 993	(6 900)	(5 614)	(5 322)	(1 621)
Займы	337	337	(13 532)	(13 532)	(13 195)	(13 195)
Прочие обязательства	24 148	24 298	(161)	(161)	23 987	24 137
Итого	135 172	177 296	(1 726 354)	(1 709 852)	(1 591 182)	(1 532 556)
Взаимозачет						
Всего	135 172	177 296	(1 726 354)	(1 709 852)	(1 591 182)	(1 532 556)

Движение отложенных налоговых активов и обязательств в течение отчетного периода:

	На 01 Января 2013	Прочее движение	Признано в отчете о прибылях и убытках	На 31 Декабря 2013
Основные средства	(1 406 357)	-	58 187	(1 348 170)
Запасы	(170 979)	-	(78 955)	(249 934)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	22 025	-	(30 950)	(8 925)
Убытки, перенесенные на будущее	4 828	-	(452)	4 376
Кредиторская задолженность	26	-	1 214	1 240
Резервы по премиям	5 025	-	(264)	4 761
Резервы по отпускам	99	(99)	-	-
Резерв по гарантийному ремонту	3 456	-	(3 456)	-
Субсидии по НИОКР	-	-	-	-
НИОКР, не давшие положительного результата	(1 621)	-	(3 701)	(5 322)
Займы	(13 195)	-	(0)	(13 195)
Прочие обязательства	24 137	-	(150)	23 987
	(1 532 556)	(99)	(58 527)	(1 591 182)

14 Основные средства

Амортизационные отчисления за 2013 год (с учетом амортизации по нематериальным активам) в размере 483 643 тыс. руб. (в 2012г.: 504 044 тыс. руб.). Часть амортизационных отчислений числится в составе незавершенного производства.

(а) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2013 г. основные средства остаточной стоимостью 163 010 тыс. руб. переданы в залог в обеспечение банковских кредитов (см. пояснения 23) (на 31 декабря 2011 г.: 383 861 тыс. руб.)

(b) Лизинг машин и оборудования

Группа арендует производственное оборудование на основании договоров финансового лизинга. По истечении срока действия каждого из договоров Группа имеет право на приобретение оборудования по льготной цене. По состоянию на 31 декабря 2013 г. остаточная стоимость машин и оборудования используемого по договорам финансового лизинга составила 210 800 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г. – 14 743 тыс. руб.). Аренднованное оборудование выступает в качестве обеспечения обязательств по договорам лизинга.

	Здания	Сооружения	Земельные участки	Производственные машины и оборудование	Передаточные устройства	Транспортные средства	Мебель и офисное оборудование	Прочее	Объекты незавершенного строительства	Итого
Восстановительная стоимость										
Остаток на 01.01.2012 г.	2 798 149	380 005	4 125 487	1 202 710	365 434	37 542	79 458	113 320	131 683	9 233 789
Поступило	18 963	10 794	786	127 866	-	18 419	10 655	4 602	245 750	437 836
Введено в эксплуатацию	314	-	213	4 636	-	-	1 535	2 831	(9 578)	1
Выбыло	(486)	-	-	(46 746)	-	(1 694)	(2 499)	(10 447)	(2 467)	(64 339)
Модернизация	23 447	244	-	22 216	981	-	-	469	(23 003)	24 354
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2012 г.	2 840 387	391 043	4 126 486	1 310 732	366 415	54 267	89 149	110 775	342 385	9 631 641
Амортизация										
Остаток на 01.01.2012 г.	124 260	44 399	-	251 246	41 622	14 507	25 700	12 331	-	514 066
Начислено за год	103 536	37 549	-	258 827	41 835	9 713	23 771	14 770	-	490 001
Списание при выбытии	(107)	-	-	(19 855)	-	(1 484)	(2 194)	(4 873)	-	(28 514)
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2012 г.	227 690	81 947	-	490 218	83 457	22 736	47 277	22 228	-	975 553
Остаточная стоимость										
На 01.01.2012 г.	2 673 889	335 607	4 125 487	951 464	323 812	23 035	53 758	100 988	131 683	8 719 723
На 31.12.2012 г.	2 612 697	309 096	4 126 486	820 514	282 958	31 531	41 872	88 547	342 385	8 656 087

ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева»
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(В тысячах российских рублей)

	Здания	Земельные участки	Мебель и офисное оборудование	Переносные устройства	Производственные машины и оборудование	Сооружения	Транспортные средства	Прочие	НЗС	Итого
Восстановительная стоимость										
Остаток на 01.01.2013	2 840 387	4 126 486	89 149	366 415	1 310 732	391 043	54 267	110 775	342 385	9 631 639
Поступило	-	-	5 144	-	557 263	1 680	3 840	31 884	357 934	957 765
Введено в эксплуатацию	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбыло	440 742	-	-	401	30 467	-	-	-	(419 745)	51 865
Модернизация	(1 069)	-	(4 043)	-	(44 728)	(27 988)	(11 127)	(4 731)	-	(93 686)
Реклассификация	(62 147)	-	-	-	(975)	(3 305)	-	-	-	(66 427)
На 31.12.2013	3 217 913	4 126 486	90 250	366 816	1 852 759	361 430	46 980	137 928	280 594	10 481 157
Амортизация										
Остаток на 01.01.2013	(227 690)	-	(47 277)	(83 457)	(490 241)	(81 947)	(22 736)	(22 228)	-	(975 576)
Начислено за год	(107 703)	-	(21 848)	(41 779)	(248 469)	(35 346)	(12 881)	(14 855)	-	(482 881)
Списано при выбытии	169	-	4 219	-	21 542	9 422	9 281	448	-	45 081
Реклассификация	3 683	-	-	-	112	55	-	-	-	3 850
На 31.12.2013	(331 541)	-	(64 906)	(125 236)	(717 056)	(107 816)	(26 336)	(36 635)	-	(1 409 526)
Остаточная стоимость										
На 01.01.2013	2 612 697	4 126 486	41 872	282 958	820 491	309 096	31 531	88 547	342 384	8 656 063
На 31.12.2013	2 886 372	4 126 486	25 344	241 580	1 135 703	253 614	20 644	101 293	280 594	9 071 631

15 Нематериальные активы

Заложенных нематериальных активов на 31 декабря 2012 года нет (на 31.12.2011 года – нет).

	Патенты на изобретения	Программное обеспечение	Прочее	Объекты незавершенного строительства	Итого
Восстановительная стоимость					
Остаток на 01.01.2012 г.	25 711	5 931	-	145 600	177 242
Поступило	-	8 798	-	268 329	277 127
Введено из незавершенного строительства	-	-	-	-	-
Выбыло	(6 428)	(14 113)	-	(114 311)	(134 852)
Остаток на 31.12.2012 г.	19 283	616	-	299 618	319 517
Амортизация					
Остаток на 01.01.2012 г.	-	490	-	-	490
Начислено за год	-	14 013	-	-	14 043
Списано при выбытии	-	(14 113)	-	-	(14 113)
Остаток на 31.12.2012 г.	-	420	-	-	420
Остаточная стоимость					
На 01.01.2012 г.	25 711	5 441	-	145 600	176 752
На 31.12.2012 г.	19 283	196	-	299 618	319 097
	Патенты на изобретения	Программное обеспечение	Прочее	Объекты незавершенного строительства	Итого
Восстановительная стоимость					
Остаток на 01.01.2013 г.	19 283	616	-	299 618	319 517
Поступило	22 501	13 610	-	451 196	487 307
Введено из незавершенного строительства	-	-	-	-	-
Выбыло	(6 428)	-	-	(61 647)	(68 075)
Остаток на 31.12.2013 г.	35 356	14 226	-	689 167	738 749
Амортизация					
Остаток на 01.01.2013 г.	-	420	-	-	420
Начислено за год	-	762	-	-	762
Списано при выбытии	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2013 г.	-	1 182	-	-	1 182
Остаточная стоимость					
На 01.01.2013 г.	19 283	196	-	299 618	319 097
На 31.12.2013 г.	35 356	13 044	-	689 167	737 567

16 Инвестиционная собственность

	Завершенное строительство	Незавершенное строительство
Стоимость на 01 января 2013 г.	-	-
Поступления	317 177	-
Выбытия	-	-
Корректировка справедливой стоимости	-	-
Стоимость на 31 декабря 2013 г.	<u>317 177</u>	<u>-</u>

С 2013 года Группа стала сдавать часть недвижимого имущества в операционную аренду, сдаваемые помещения переведены в статью инвестиционная собственность. Балансовая стоимость сдаваемых помещений 66 427 тыс. руб.

17 Запасы

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Незавершенное производство	1 808 801	1 437 375
Готовая продукция	674 211	672 008
Сырье и материалы	1 187 681	981 249
Товары	202 432	107 739
Прочее	27 965	20 907
Резерв под обесценение запасов	(89 422)	(156 866)
	<u>3 811 668</u>	<u>3 062 412</u>

У группы нет заложенного имущества.

18 Дебиторская задолженность и авансы выданные

Дебиторская задолженность с учетом обесценения и резервов:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Торговая дебиторская задолженность	1 512 339	1 829 937
Прочие дебиторы	234 532	582 782
НДС с авансов полученных	26	30
	<u>1 746 897</u>	<u>2 412 749</u>

Сумма резерва по дебиторской задолженности установлена руководством на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, тенденций платежеспособности потребителей, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также анализа ожидаемых в будущем потоков денежных средств.

Резерв по дебиторской задолженности:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Торговая дебиторская задолженность	44 574	76 246
Прочие дебиторы	110 656	28 036
	<u>155 230</u>	<u>104 282</u>

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в пояснении 28.

Информация о дебиторской задолженности со связанными сторонами раскрыта в соответствующем пояснении 31.

19 Предоплаченные налоги

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Переплата по НДС и НДС к возмещению	4 747	3 947
Переплата по прочим налогам	11 496	1 990
	<u>16 243</u>	<u>5 937</u>

20 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Касса, российский рубль	590	665
Расчетные счета, российский рубль	179 405	115 190
Расчетные счета, доллар США	2 592	8
Расчетные счета, евро	166	128
Депозиты до 3 месяцев, российский рубль	102	39 324
Переводы в пути	10	166
	<u>182 865</u>	<u>155 481</u>

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в пояснении 28.

21 Капитал и резервы

(а) Уставный капитал

Уставный капитал Группы на 31.12.2013 г. состоял из 396 тыс. руб., на 31.12.2012 г. 396 тыс. руб.

(б) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации величина доступных для распределения резервов Группы ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Учредителям за 2013 год начислены дивиденды в размере 13 668 тыс. руб. (за 2012 г.: 10 301 тыс. руб.).

22 Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства представляют собой обязательства по пенсионным планам и прочим выплатам:

(а) Изменения в чистых обязательствах (активах) планов с установленными выплатами

В следующей таблице представлена сверка входящего и исходящего сальдо чистого обязательства (актива) плана с установленными выплатами и их компонентов.

тыс. руб.	Обязательство плана с установленными выплатами	
	2013	2012
Сальдо на 1 января		
Отнесено на прибыль или убыток		
Стоимость услуг текущего периода	5 085	5 145
Стоимость услуг прошлых периодов	-	-
Процентный расход (доход)	13 649	15 520
	18 734	20 665
Отнесено на прочий совокупный доход		
Убыток (прибыль) от переоценки:		
- Актуарные прибыли и убытки, возникшие в связи с:		
- демографическими допущениями	-	48
- финансовыми допущениями	(7 523)	4 641
- корректировками на основе опыта	(820)	(3 981)
	(8 343)	708

тыс. руб.	Обязательство плана с установленными выплатами	
	2013	2012
Прочее	-	-
Взносы, уплаченные работодателем	-	-
Произведенные выплаты	(21 498)	(19 223)
Сальдо на 31 декабря	192 086	203 193

(b) Обязательство по плану с установленными выплатами

(i) Актуарные допущения

Ниже представлены основные актуарные допущения на отчетную дату (выражены как средневзвешенные величины):

	2013	2012
Ставка дисконтирования	7,5%	7,0%
Ожидаемая доходность на активы плана	0,1%	0,1%
Рост заработной платы	7,1%	7,1%
Инфляция	5,0%	5,0%
Рост выплат, не зависящих от размеров заработной платы	5,0%	5,0%

(ii) Анализ чувствительности

Ниже представлено, каким образом могут повлиять на величину обязательства по плану с установленными выплатами обоснованно возможные изменения одного из значимых актуарных допущений на отчетную дату, если другие актуарные допущения остаются неизменными.

31 декабря 2012 года

Обязательство по плану с установленными выплатами

	Увеличение	Уменьшение
	тыс. руб.	тыс. руб.
Ставка дисконтирования (изменение на 1%)	(10 946)	12 870
Инфляция (изменение на 1%)	13 068	(11 286)
Будущая смертность(изменение на 1%)	(5 105)	5 720

31 декабря 2013 года

Обязательство по плану с установленными выплатами

	Увеличение	Уменьшение
	тыс. руб.	тыс. руб.
Ставка дисконтирования (изменение на 1%)	(12 190)	14 417
Инфляция (изменение на 1%)	14 614	(12 549)
Будущая смертность(изменение на 1%)	(5 408)	6 067

Несмотря на то, что данный анализ не учитывает полное распределение ожидаемых денежных потоков по плану, он обеспечивает приближенное представление о чувствительности указанных допущений.

23 Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

	Валюта договора	Процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.2013	На 31.12.2012	Тип залога	Сумма залога
Обеспеченные кредиты банков				2 161 964	1 083 897		
Красногорский ф-л Б «Возрождение»	руб.	11,9	19.04.18г.	81 995		Основные средства	72 743
ОАО Сбербанк России	руб.	9,3	16.06.15г.	63 734		Выручка	-
ОАО Сбербанк России	руб.	9,3	22.07.15г.	200 000		Выручка	-
ОАО Сбербанк России	руб.	9,3	01.10.15г.	200 000		Выручка	-
ОАО Сбербанк России	руб.	9,3	15.06.16г.	350 000		Выручка	-
Филиал "Газпромбанк (ОАО) в г.Екатеринбурге	руб.	11	14.06.18г.	298 614		Основные средства	19 300
Филиал "Газпромбанк (ОАО) в г.Екатеринбурге	руб.	9,4	01.02.16г.	592 725		Выручка	-
Филиал "Газпромбанк (ОАО) в г.Екатеринбурге	руб.	9	11.06.15г.	300 000		без залога	-
Красногорский ф-л Б «Возрождение»	евро	5,1	28.06.19г.	34 793		без залога	-
Красногорский ф-л Б «Возрождение»	евро	5,4	25.03.16г.	40 083		Основные средства	70 967
Сбербанк России (ОАО)	Руб.	8,7	15.09.2014		362 865	Выручка	1 224 700
Красногорский филиал банка "Возрождение" (ОАО)	Евро	6,1	25.03.2016		36 033	Основные средства	289 743
Газпромбанк	Руб.	9,8	30.10.2014		500 000	Готовая продукция	-
Газпромбанк	Руб.	9,8	30.10.2014		185 000	Запасы	-
Необеспеченные кредиты банков				-	507 700		
ЮниКредит Банк	Руб.	9,5	25.04.2014		300 000	-	-
Красногорский филиал банка "Возрождение" (ОАО)	Руб.	9,9	07.02.2014		207 700	-	-
Займы, полученные от связанных сторон				-	-		
Итого				2 161 964	1 591 597		

Краткосрочные кредиты и займы

	Валюта договора	Процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.2013	На 31.12.2012	Тип залога	Сумма залога
Обеспеченные кредиты банков				3 174 109	639 856		
Красногорский ф-л Б «Возрождение»	руб.	9,9	07.02.14г.	261 000	-	без залога	-
Красногорский ф-л Б «Возрождение»	руб.	9,7	26.06.14г.	600 000	-	без залога	-
Красногорский ф-л Б «Возрождение»	руб.	9,7	31.01.14г.	146 781	-	без залога	-
Красногорский ф-л Б «Возрождение»	руб.	10,3	21.02.14г.	100 000	-	без залога	-
ЗАО Юникредит Банк	руб.	11	28.04.14г.	300 000	-	без залога	-
ОАО Сбербанк России	руб.	8,7	15.09.14г.	241 131	-	Выручка	-
ОАО Сбербанк России	руб.	9	22.02.14г.	182 821	-	Выручка	-
ОАО Сбербанк России	руб.	9	14.07.14г.	225 000	-	Выручка	-
ОАО Сбербанк России	руб.	9,3	01.10.15г.	225 000	-	Выручка	-
ОАО Сбербанк России	руб.	8,9	01.08.14г.	207 378	-	Выручка	-
Филиал "Газпромбанк (ОАО) в г.Екатеринбурге	руб.	9,6	30.10.14г.	500 000	-	Готовая продукция	112 000
Филиал "Газпромбанк (ОАО) в г.Екатеринбурге	руб.	9,2	30.10.14г.	185 000	-	Запасы	190 536
Сбербанк России (ОАО)	Руб.	10,4	19.07.2013	-	174 000	Выручка	190 020
Внешэкономбанк	Долл. США	5,75	31.07.2013	-	106 304	Выручка	1 224 700
Сбербанк России (ОАО)	Руб.	8,7	15.09.2014	-	37 135	Выручка	682 526
Сбербанк России (ОАО)	Руб.	10,8	24.01.2014	-	230 023	Выручка	289 743
Красногорское ОСБ № 8708 СБ РФ	Евро	6,1	25.03.2016	-	14 394	Основные средства	94 118
Красногорское ОСБ № 8708 СБ РФ	Руб.	8,2	13.07.2013	-	34 000	Основные средства	94 118
Красногорское ОСБ № 8708 СБ РФ	Руб.	8,2	26.05.2013	-	16 000	Основные средства	94 118
Красногорское ОСБ № 8708 СБ РФ	Руб.	8,2	03.08.2013	-	10 000	Основные средства	94 118

ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева»
 Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
 (В тысячах российских рублей)

Красногорское ОСБ № 8708 СБ РФ	Руб.	8,2	29.08.2013	-	10 000	Основные средства	94 118
Красногорское ОСБ № 8708 СБ РФ	Руб.	8,2	26.04.2013	-	8 000	Основные средства	94 118
Необеспеченные кредиты банков							578 900
Красногорский филиал банка "Возрождение" (ОАО)	Руб.	9,5	10.07.2013	-	400 000	-	-
Красногорский филиал банка "Возрождение" (ОАО)	Руб.	10,5	07.08.2013	-	178 900	-	-
Займы, полученные от связанных сторон							-
ОАО "Швабе"	Руб.	9,50	28.02.2014		1 001 557		
Итого				3 174 111	2 220 313		

24 Финансовая аренда

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

	31 декабря 2013 года			31 декабря 2012 года		
	Минимальные будущие арендные платежи	Процент	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные будущие арендные платежи	Процент	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
тыс. руб.						
Менее одного года	69 735	20 599	49 136	5 548	1 426	4 122
От 1 до 5 лет	122 890	16 732	106 158	7 816	837	6 979
Свыше 5 лет	-	-	-	-	-	-
	192 625	37 331	155 294	13 364	2 263	11 101

25 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Торговые кредиторы	685 672	467 604
Задолженность перед персоналом	146 658	131 816
Прочая кредиторская задолженность	222 919	145 941
НДС с авансов выданных	-	151
	1 055 249	745 512

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в пояснении 28.

Информация о кредиторской задолженности со связанными сторонами раскрыта в соответствующем пояснении 31.

26 Кредиторская задолженность по налогам

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Задолженность по НДС	9 152	91 561
Задолженность по прочим налогам	32 125	85 376
	41 277	176 937

27 Резервы

В составе прочих краткосрочных обязательств числятся резервы.

Резервы по отпускам и премиям составили:

	Резервы по отпускам	Резерв по премиям	Итого резервы
Остаток на 01 января 2013 года	78 714	25 126	103 840
Резервы, созданные в течение периода	70 261	23 805	94 066
Резервы, использованные в течение периода	(78 714)	(25 126)	(103 840)
Остаток на 31 декабря 2013 года	<u>70 261</u>	<u>23 805</u>	<u>94 066</u>

	Резервы по отпускам	Резерв по премиям	Итого резервы
Остаток на 01 января 2012 года	41 187	12 872	54 059
Резервы, созданные в течение периода	78 714	25 126	103 840
Резервы, использованные в течение периода	(41 187)	(12 872)	(54 059)
Остаток на 31 декабря 2012 года	<u>78 714</u>	<u>25 126</u>	<u>103 840</u>

Группа создает резервы по гарантийному ремонту:

	Текущий	Долгосрочный	Итого
Остаток на 01 января 2013 года	9 241	8 037	17 278
Резервы, созданные в течение периода	9 643	8 599	18 242
Резервы, использованные в течение периода	(9 241)	(8 037)	(17 278)
Остаток на 31 декабря 2013 года	<u>9 643</u>	<u>8 599</u>	<u>18 242</u>

	Текущий	Долгосрочный	Итого
Остаток на 01 января 2012 года	6 255	5 475	11 730
Резервы, созданные в течение периода	9 241	8 037	17 278
Резервы, использованные в течение периода	(6 255)	(5 475)	(11 730)
Остаток на 31 декабря 2012 года	<u>9 241</u>	<u>8 037</u>	<u>17 278</u>

28 Финансовые инструменты и управление рисками

(а) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск.

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Правление Группы несет всю полноту ответственности за принятие управленческих решений, связанных с любыми видами рисков, как коммерческих, так и финансовых.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и с инвестиционными ценными бумагами.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также принимает в расчет демографические показатели клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации.

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций, который представляет собой величину, равную проблемной задолженности в полном объеме за вычетом имеющихся залогов и других обеспечений по этой задолженности.

(ii) Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску.

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Займы и торговая дебиторская задолженность	1 512 339	1 829 937
Прочая дебиторская задолженность	234 532	582 783
Денежные средства и их эквиваленты	182 865	155 481
	<u>1 929 736</u>	<u>2 568 201</u>

Наиболее крупные контрагенты, по которым дебиторская задолженность составила более 5% от общей торговой дебиторской задолженности, представлены ниже.

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
ОАО "НПК" УРАЛВАГОНЗАВОД"	331 389	694 045
ОАО "Роствертол"	282 292	137 596
ФГУП "ЦНИИ АГ"	175 234	188 220
ОАО "МВЗ им. М.Л. Милля"	160 496	220 749
ОАО "Мотовилихинские заводы"	75 174	-
Арсенал	71 349	-
ОАО "Завод им. В.А.Дегтярева"	62 760	-
ОАО НПК СПИ	41 538	-
ООО НПК Игумовики Сухого	40 000	-
Открытое акционерное общество "Авиаремонт"	32 418	-
ООО "ЕВРОТОРГ"	30 721	-
ООО "ТОГИНВЕСТ"	28 802	-
ОАО "Красногорская теплосеть"	20 803	26 574
ООО "МЕТТЕС"	18 783	-
ООО "Волгоградская машиностроительная компания "ВГТЗ"	14 949	14 938
ЗАО СКАНДО РУС	14 679	-
ООО ИНТРЕЙД	-	103 488
Рособоронэкспорт	-	96 471
ООО "Глобал Оптикс"	-	75 793
ФГУП ЦСКБ-ПРОГРЕСС	-	40 746
ОАО "Рос.космические системы"	-	17 500
ООО Издательская группа "сильный апельсин"	-	9 342
ОАО НПК СПП	-	9 248
ФГУП "Альфа"	-	7 626

(iii) Убытки от обесценения

По состоянию на отчетную дату распределение торговой дебиторской и прочей дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	31.12.2013		31.12.2012	
	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Общая балансовая стоимость	Обесценение
Непросроченная	1 746 871	-	2 412 720	-
Просроченная на 0-30 дней	-	-	-	-
Просроченная на 31-180 дней	-	-	-	-
Просроченная на срок более 180 дней	155 230	(155 230)	104 282	(104 282)
	<u>1 902 101</u>	<u>(155 230)</u>	<u>2 517 002</u>	<u>(104 282)</u>

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

	2013	2012
Сальдо на 1 января	104 282	168 988
Прирост за период	66 975	-
Уменьшение, вызванное восстановлением актива	(16 027)	-
Использование резерва	-	(64 706)
Эффект от пересчета в валюту представления	-	-
Итого на 31 декабря	<u>155 230</u>	<u>104 282</u>

Резерв по дебиторской задолженности создан по контрагентам, у которых ухудшилось финансовое положение, и нет уверенности в том, что ими будет погашена дебиторская задолженность.

Группа использует счета оценочных резервов для отражения убытков от обесценения торговой дебиторской задолженности и инвестиций, удерживаемых до срока погашения, за исключением случаев, когда Группа убеждена, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

(с) Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряжённых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Группа ответственно относится к исполнению своих обязательств, возникающих из договоров банковского кредитования и договоров займа. Контроль финансовых специалистов Группы за использованием и своевременным гашением заемных средств позволяет банкам не применять к Группе экстренные меры в виде ограничительных условий, которые могли бы привести к досрочному гашению кредитов в любой момент времени.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

На 31 декабря 2013 года	Балансовая стоимость	Платежи по договорам	К погашению в течение 3-х месяцев	К погашению в период от 3-х до 6-ти месяцев	К погашению в период от 6-ти до 12- ти месяцев	К погашению в период от 1 года до 5 лет
Кредиты банков	5 336 077	5 336 077	1 121 259	1 361 943	690 909	2 161 966
Проценты по займам	2 745	112 554	62 913	36 599	13 042	-
Торговые кредиторы	685 672	685 672	685 672	-	-	-
Обязательство по финансовой аренде	155 294	192 627	17 434	17 434	34 867	122 892
	6 179 788	6 326 930	1 887 278	1 415 976	738 818	2 284 858

На 31 декабря 2012 года	Балансовая стоимость	Платежи по договорам	К погашению в течение 3-х месяцев	К погашению в период от 3-х до 6-ти месяцев	К погашению в период от 6-ти до 12- ти месяцев	К погашению в период от 1 года до 5 лет
Кредиты банков	3 811 910	3 811 910	450 403	528 257	1 241 653	1 591 597
Проценты по займам	2 924	2 924	2 924	-	-	-
Торговые кредиторы	467 604	467 604	467 604	-	-	-
Обязательство по финансовой аренде	11 101	12 982	1 386	1 386	2 776	7 434
	4 293 539	4 295 420	922 317	529 643	1 244 429	1 599 031

(d) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(e) Валютный риск

Группа незначительно подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональных валют соответствующих предприятий, входящих в Группу, к которым относятся, главным образом, российские рубли, но также и евро и доллары США. Указанные операции выражены в основном в долларах США.

(i) Подверженность валютному риску

Подверженность Группы валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, составила:

	Номиналированная в долларах США За год, закончившийся 31 Декабря 2013	Номиналированная в Евро За год, закончившийся 31 Декабря 2013	Номиналированная в долларах США За год, закончившийся 31 Декабря 2012	Номиналированная в Евро За год, закончившийся 31 Декабря 2012
Текущие активы				
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	2 592	166	39 324	128
Торговая дебиторская задолженность	-	-	104 413	-
Текущие обязательства				
Кредиты и займы	-	(74 877)	(106 304)	(50 426)
Торговая кредиторская задолженность	-	-	(111)	-
Итого нетто-величина риска	2 592	(74 711)	37 322	(50 298)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Средний обменный курс			Обменный курс «спот» на отчетную дату		
	2013	2012	2011	2013	2012	2011
1 доллар США	31,8446	31,0930	29,3874	32,7292	30,3727	32,1961
1 евро	42,3072	39,9524	40,8848	44,9699	40,2286	41,6714

(ii) Анализ чувствительности

Укрепление курса рубля, как показано ниже, по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года увеличило (уменьшило) бы величину собственного капитала и прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Данная аналитическая информация основана на колебаниях обменных курсов валют, которые Группа рассматривала как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными.

	Прибыль/(убыток) за период
2013	
Укрепление доллара США к российскому рублю на 10%	259
Укрепление евро к российскому рублю на 10%	(7 471)
2012	
Укрепление доллара США к российскому рублю на 10%	3 732
Укрепление евро к российскому рублю на 10%	(5 029)

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

(f) Процентный риск

Согласно политике, принятой Группой, она стремится осуществлять краткосрочные заимствования с фиксированными ставками, чтобы подверженность процентному риску была минимальна.

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Группы между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

(i) Структура

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Финансовые активы		-
Финансовые обязательства	5 491 371	3 823 011
	<u>5 491 371</u>	<u>3 823 011</u>

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Финансовые активы	-	-
Финансовые обязательства	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

(ii) Анализ чувствительности

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Никакие финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Группа также не имеет финансовых инструментов, переоценка справедливой стоимости по которым отражается в капитале.

Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период и не влияет на величину собственного капитала.

(г) Управление капиталом

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контролирования выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

29 Операционная аренда

Арендные платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	<u>2013 год</u>	<u>2012 год</u>
Менее одного года	1 348	3 025
От 1 до 5 лет	-	18 142
Свыше 5 лет	-	259 995
	<u>1 348</u>	<u>281 162</u>

Группа арендует по договорам операционной аренды офисные помещения, другие активы. Как правило, договор аренды не заключается на длительные сроки, но предусматривает право последующего продления. Обычно арендные платежи ежегодно увеличиваются с тем, чтобы отразить рыночные цены.

30 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(b) Налоговые риски

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

(c) Судебные разбирательства

Руководство Группы считает, что риск по обязательствам, связанным с судебными исками минимальный, так как в будущем периоде не будут производиться существенные денежные отчисления по искам, по которым Группа выступает ответчиком.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года Группа не создавала резервы по судебным разбирательствам.

31 Сделки между связанными сторонами

(a) Отношения контроля

Понятие «связанные стороны» определено в IAS 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, у одной стороны есть возможность контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние или совместно контролировать другую сторону при принятии финансовых и операционных решений. При рассмотрении отношений сторон, которые могут быть признаны связанными, принимается во внимание содержание отношений, а не их правовая форма.

Сделки продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичным условиям сделок на коммерческой основе.

Содержание отношений со связанными сторонами, с которыми Группа проводила существенные операции или имела существенные остатки раскрыто ниже.

(b) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году, составили следующие суммы:

	<u>2013 год</u>	<u>2012 год</u>
Заработная плата и другие выплаты	10 986	6 237

(c) Операции с участием прочих связанных сторон

Информация об операциях Группы с прочими связанными сторонами представлена в следующих таблицах.

	<u>31 декабря 2013</u>	<u>31 декабря 2012</u>
Дебиторская задолженность связанных сторон	70 349	82 257
Кредиторская задолженность связанным сторонам	136 812	85 380
Выручка, полученная от операций со связанными сторонами	32 894	49 350
Расходы от операций со связанными сторонами	88 667	42 355

(d) Политика ценообразования

Рыночные цены не обязательно берутся за основу при установлении цен в сделках между связанными сторонами.

32 События после отчетной даты

Группой не выявлены события после отчетной даты - 31 декабря 2013 года, которые могли бы оказать влияние на ее финансовое положение.