

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)**

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2013 г.	27	(15)	-	-	-	(3)	-	-	-	27	(18)
	5110	за 2012 г.	27	(12)	-	-	-	(3)	-	-	-	27	(15)
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2013 г.	27	(15)	-	-	-	(3)	-	-	-	27	(18)
	5111	за 2012 г.	27	(12)	-	-	-	(3)	-	-	-	27	(15)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2012 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2012 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2012 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2012 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2013 г.	18 682	45 315	(1 192)	(60 218)	2 587
	5250	за 2012 г.	7 217	49 705	(2 427)	(35 813)	18 682
в том числе:							
Приобретение ОС (Объекты ОС)	5241	за 2013 г.	-	4 040	-	(4 040)	-
	5251	за 2012 г.	-	9 719	-	(9 719)	-
Объекты строительства	5242	за 2013 г.	12 686	26 955	(480)	(37 120)	2 042
	5252	за 2012 г.	6 911	21 718	(2 427)	(13 516)	12 686
Авансы выданные по приобретению ОС	5243	за 2013 г.	5 996	14 320	(712)	(19 058)	546
	5253	за 2012 г.	306	18 268	-	(12 578)	5 996

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

Наименование показателя	Код	за 2013 г.	за 2012 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 508	-
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	5261	1 508	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 742	522	405
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
	5287			

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2013 г.	1	-	-	-	-	-	-	1	-
	5311	за 2012 г.	1	-	-	-	-	-	-	1	-
в том числе:											
Вклады в уставные капиталы (акции) других организаций	5302	за 2013 г.	1	-	-	-	-	-	-	1	-
	5312	за 2012 г.	1	-	-	-	-	-	-	1	-
Векселя и облигации	5303	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5304	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5305	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5306	за 2013 г.	-	-	508	508	-	-	-	-	-
	5316	за 2012 г.	-	-	13 000	13 000	-	-	-	-	-
в том числе:											
Депозитные вклады	5307	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5308	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя и облигации	5309	за 2013 г.	-	-	508	508	-	-	-	-	-
	5319	за 2012 г.	-	-	13 000	13 000	-	-	-	-	-
Прочие	5310	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5320	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5350	за 2013 г.	1	-	508	508	-	-	-	1	-
	5360	за 2012 г.	1	-	13 000	13 000	-	-	-	1	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5370	-	-	-
в том числе:				
Аналитика "Группа ценных бумаг"	5371	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5375	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5379	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора со сроком погашение свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашение до 12 мес.	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора со сроком погашение свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашение до 12 мес.	величина резерва по сомнительным долгам
						в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				
Дебиторская задолженность - всего	5501	за 2013 г.	-	195 509	(6 417)	1 396 643	-	(979 858)	(2 182)	(3 181)	-	-	610 111	(9 598)
	5521	за 2012 г.	-	186 810	(5 826)	4 012 018	-	(4 001 313)	(2 007)	(591)	-	-	195 509	(6 417)
в том числе:														
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2013 г.	-	158 062	(158)	635 355	-	(675 279)	(75)	141	-	-	118 063	(17)
	5522	за 2012 г.	-	132 929	(1 902)	2 820 145	-	(2 793 644)	(1 369)	1 743	-	-	158 062	(158)
авансы выданные	5503	за 2013 г.	-	27 656	(6 087)	426 983	-	(240 369)	(2 001)	(2 252)	-	-	212 269	(8 339)
	5523	за 2012 г.	-	31 737	(3 815)	310 584	-	(314 375)	(290)	(2 272)	-	-	27 656	(6 087)
прочая	5504	за 2013 г.	-	9 791	(171)	334 305	-	(64 210)	(106)	(1 071)	-	-	279 780	(1 242)
	5524	за 2012 г.	-	22 144	(109)	881 289	-	(893 294)	(348)	(62)	-	-	9 791	(171)
агентская схема	5505	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2013 г.	-	195 509	(6 417)	1 396 643	-	(979 858)	(2 182)	(3 181)	X	-	610 111	(9 598)
	5520	за 2012 г.	-	186 810	(5 826)	4 012 018	-	(4 001 313)	(2 007)	(591)	X	-	195 509	(6 417)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	9 650	52	6 531	114	5 950	125
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	17	-	158	-	1 902	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	8 373	34	6 194	107	3 940	125
прочая	5543	1 260	18	178	7	109	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			учтенная по условиям договора со сроком погашение свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашение до 12 мес.	поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора со сроком погашение свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашение до 12 мес.
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Кредиторская задолженность - всего	5560	за 2013 г.	-	483 358	3 544 719	-	(3 610 354)	(1 391)	-	-	416 332
	5580	за 2012 г.	-	333 886	1 304 984	-	(1 154 445)	(1 067)	-	-	483 358
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2013 г.	-	363 563	2 148 003	-	(2 204 286)	(1 365)	-	-	305 915
	5581	за 2012 г.	-	270 175	234 385	-	(140 174)	(824)	-	-	363 563
авансы полученные	5562	за 2013 г.	-	50 064	134 852	-	(181 142)	(2)	-	-	3 772
	5582	за 2012 г.	-	12 043	540 941	-	(502 920)	-	-	-	50 064
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2013 г.	-	49 291	779 555	-	(773 219)	-	-	-	55 627
	5583	за 2012 г.	-	31 993	131 825	-	(114 527)	-	-	-	49 291
прочая	5566	за 2013 г.	-	20 441	482 308	-	(451 707)	(24)	-	-	51 018
	5586	за 2012 г.	-	19 675	397 833	-	(396 824)	(243)	-	-	20 441
агентская схема	5567	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2013 г.	-	483 358	3 544 719	-	(3 610 354)	(1 391)	X	-	416 332
	5570	за 2012 г.	-	333 886	1 304 984	-	(1 154 445)	(1 067)	X	-	483 358

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Всего	5590	4 945	4 701	2 205
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	4 945	4 699	2 203
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	2	2
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	2013	2012
Материальные затраты	1 880 065	1 629 794
Расходы на оплату труда	270 587	218 640
Отчисления на социальные нужды	89 355	69 437
Амортизация	20 825	14 742
Услуги производственного характера	228 623	219 973
в том числе услуги внутренних подр.	153 562	62 485
Прочие затраты	19 907	7 515
Итого по элементам	2 509 362	2 160 101

Примечание:

в строку «в том числе услуги внутренних подразделений» включены зарплата, отчисления на социальные нужды, материалы, амортизация а так же услуги от поставщиков;

в строку «материальные затраты» включены, в том числе, затраты на энергоресурсы и полуфабрикаты собственного производства.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	23 023	44 207	(46 124)	(77)	21 029
в том числе:						
Резервы на гарантийный ремонт	5701	1 984	1 764	(998)	-	2 750
Резерв на выплаты вознаграждений работникам	5702	2 924	-	(2 924)	-	-
Резервы на оплату неиспользованных отпусков	5703	17 780	41 578	(41 867)	-	17 491
Резервы под судебные иски	5704	335	77	(335)	(77)	-
Прочие резервы предстоящих расходов	5705	-	788	-	-	788

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2013 г.		за 2012 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	2 762		3 176	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	2 762		3 176	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
Бюджетные кредиты - всего			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2013 г.	5910	-	-	-	-
	за 2012 г.	5920	-	-	-	-
	за 2013 г.	5911	-	-	-	-
	за 2012 г.	5921	-	-	-	-
в том числе:						

Текстовые пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Октябрьский электровагоноремонтный завод» за 2013 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Октябрьский электровагоноремонтный завод» за 2013 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: г. Санкт-Петербург, ул.Седова, д.45

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Ремонт вагонов метро
- Ремонт вагонов ЖД
- Ремонт электросекций
- Ремонт колесных пар
- Ремонт тяговых двигателей
- Производство колесных пар
- Производство вагонов метро
- Прочие работы

Открытое акционерное общество «Октябрьский электровагоноремонтный завод» зарегистрировано Регистрационной палатой Санкт-Петербурга 17 декабря 1992 года за основным государственным регистрационным номером 1027806074548.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2013 году составила 942 человека.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Азимов Азиз Ахмадович	Директор по стратегическому взаимодействию ЗАО «Трансмашхолдинг»
Богатырев Борис Юрьевич	Генеральный директор ОАО «ОЭВРЗ»
Ермолаев Сергей Валерьевич	Глава представительства «Бомбардье Транспортейшн ГмбХ»
Иванов Виктор Павлович	Заместитель Генерального директора ЗАО «Трансмашхолдинг»
Кесслер Роман	Вице-президент по контрактам, подразделений «Локомотивы» и «Тележки» «Бомбардье Транспортейшн ГмбХ»
Новосельская Анна Анатольевна	Зам.начальника Департамента управления дочерними и зависимыми обществами ОАО «РЖД»
Сушик Вячеслав Алексеевич	Советник Генерального директора ЗАО «Трансмашхолдинг»
Швинг Пьер	Директор по продажам Альстом Транспорт
Шуплецов Владимир Михайлович	Советник Генерального директора ЗАО «Трансмашхолдинг»

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 11 февраля 2014г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2013 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв по гарантийному обслуживанию;
- резерв на оплату неиспользованных отпусков
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

При установлении срока полезного использования объекта основных средств комиссия по учету поступления, перемещения, списания и прочего выбытия основных средств основывается на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. При этом срок полезного использования в месяцах устанавливается как нижняя граница амортизационной группы плюс один месяц.

В случае отсутствия объекта основных средств в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 №1, срок использования устанавливается компанией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Офисное оборудование	2-7
Машины и оборудование (кроме офисного)	1-54
Сооружения	5-50
Транспортные средства	3-15
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-15
Другие виды основных средств	2-7
Здания	11-83
Многолетние насаждения	3-30
Земельные участки	

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Амортизация основных средств, приобретенных и законченных строительством до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденных Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 01 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Товарный знак	103 месяца

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость последних, в свою очередь, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией, с градацией задолженности по срокам и степени вероятности.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления

покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: в полном объеме ежемесячно списываются в дебет счета 90.

Порядок признания коммерческих расходов: в полном объеме ежемесячно списываются в дебет счета 90.

Договоры строительного подряда

В соответствии с п. 2 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» к договорам строительного подряда относятся договоры строительного подряда и договоры выполнения иных работ и услуг, неразрывно связанных с объектом строительства, по которым Общество выступает подрядчиком или субподрядчиком, и длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Для целей определения финансового результата по каждому отдельному договору, Общество производит анализа договоров подряда и технической документации. На основании проведенного анализа Общество производит объединение договоров подряда, относящихся к одному проекту и разделение различных проектов, включенных в один договор. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется по каждому отдельному договору, в соответствии с положениями п. 3 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Выручка, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда определяется «по мере готовности». Степень завершенности работ определяется Обществом на основании подтвержденной компанией степени завершенности работ по договору на отчетную дату в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

Для целей определения доходов и расходов «по мере готовности», включение в величину общих доходов и расходов производится только для доходов и расходов, которые будут получены или понесены с высокой или очень высокой вероятностью на отчетную дату.

Учет расходов по займам и кредитам

Капитализации подлежат только проценты по кредитам и займам (дисконт по векселям и облигациям), привлекаемые для финансирования инвестиционного актива.

Учет задолженности по полученным кредитам и займам ведется в разрезе краткосрочных (счет учета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам») и долгосрочных (счет учета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») займов.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если на отчетную дату до момента погашения займа по условиям договора остается 365 и менее дней.

При заключении дополнительных соглашений к договору, в соответствии с которыми до возврата основной суммы долга остается свыше 365 дней, краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; б) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; в) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) взаимно обусловленные платежи и поступления за поручительства и гарантии.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные

даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2013 г. составил:

Доллар США 32.7292 рублей;

Евро 44.9699 рублей.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

3. ИЗМЕНЕНИЯ ВСТУПИТЕЛЬНОГО БАЛАНСА

Изменение учетной политики

Изменения учетной политики с 2013г. по отношению к предыдущим периодам связаны с изменением следующих способов ведения бухгалтерского учета:

1. **Учет специальной одежды и специальной оснастки:** Общество с 2013г. учет ведет следующим образом: спецодежда со СПИ более 12 месяцев амортизируется линейным способом; спецоснастка со СПИ более 12 месяцев амортизируется линейным способом.
До 2013г. - стоимость специальной одежды, вне зависимости от срока эксплуатации, списывалась единовременно в дебет счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.
2. **Учет спецоснастки:** Общество с 2013г. учет ведет следующим образом: Спецоснастка учитывается в составе МПЗ, независимо от ее стоимости и СПИ.
До 2013г. – спецоснастка учитывается в составе основных средств при стоимости не менее установленного лимита.
3. **Учет транспортно-заготовительных расходов и расходов по доведению товарно-материальных ценностей до состояния, в котором они пригодны к использованию:** Общество с 2013г. учет ведет следующим образом: Суммы расходов по приобретению материалов, которые в течение месяца накапливаются на счете 10.16 «Прочие расходы, возникающие при приобретении материалов» и 10.17 «Транспортно-заготовительные расходы по материалам», подлежат ежемесячному распределению

пропорционально стоимости общего расхода материалов по соответствующим счетам их использования (за исключением погашения стоимости специальной оснастки и специальной одежды). Если удельный вес ТЗР (в процентах к договорной (учетной) стоимости материалов) не превышает 5%, то такие расходы ежемесячно (в отчетном периоде) полностью списываются на увеличение стоимости израсходованных (отпущенных) материалов.

До 2013г. условия по 5% барьеру не было.

По всем трем позициям Общество приняло решение не производить пересчет остатков по счету 10 и по счету 01. Причина – большая длительность производственной деятельности организации, значительный оборот материалов, используемых в производстве. Это приводит к невозможности дать надежную оценку остатков материалов на складе на начало 2013г. исходя из нового способа оценки МПЗ. Кроме того исходя из статистики движения по счетам 10 и 01 прошлых периодов последствия изменения учетной политики не способны оказать существенного влияния на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств.

В форму «Отчета о финансовых результатах», в столбец «За Январь-Декабрь 2012г.» для сопоставимости данных были внесены исправления в связи со сворачиванием статей прочих доходов и расходов, а именно, курсовых разниц и резервов.

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах указаны в следующей таблице:

Статья отчета о финансовых результатах	Статья расхода (дохода)	Показатели ОФР до сворачивания за 2012г.	Влияние изменений в столбце за 2012г.	Показатели ОФР после сворачивания за 2012г.
Прочие доходы (2340)		57 894	5 378	52 516
Прочие расходы (2350)		27 667	5 378	22 289
Состав изменения:				
	Курсовые разницы		400	
	Резервы		4 978	

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н, далее – Пояснения), Таблица 1.1

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к балансу.

По состоянию на 31 декабря 2013 года балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 99 353 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 83 652 тыс. руб., 31 декабря 2011 г.: 81 868 тыс. руб.).

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к балансу.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к балансу.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2013 г. стоимость финансовых вложений составила: 1,350 тыс. руб.

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к балансу.

В таблице 4.1 по строкам показателя «Затраты в незавершенном производстве» (5405 и 5406) в графах «Изменения за период» включены обороты по счетам 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Коммерческие расходы».

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к балансу.

Прочая дебиторская задолженность в Таблице 5.1 по строке 5504 содержит обеспечения обязательств по тендерному соглашению на право заключения договора в сумме 257,153 тыс. руб. В отчете о движении денежных средств оплата данной суммы указана по строке 4329 прочие платежи в составе финансовой деятельности.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	15 116	41 527	22 709
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	3 865	3 536	3 674
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	18 981	45 063	26 383
Денежные эквиваленты :			
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	18 981	45 063	26 383

По состоянию на 31 декабря 2013года Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 90 000 тыс. руб. Кредитором установлены следующие ограничения по использованию таких кредитных ресурсов:

- Обеспечить ежемесячные поступления чистых кредитовых оборотов по счету в размере не менее 25 000 тыс. руб.;

- За счет Кредита не допускается:

- погашение Заемщиком обязательств других заемщиков перед Кредитором;
- погашение Заемщиком своих обязательств по настоящему Соглашению и другим кредитным соглашениям, заключенным с Кредитором;
- погашение Заемщиком задолженности по кредитам и займам перед третьими лицами;
- предоставление Заемщиком займов (в т.ч. депозитов) третьим лицам;
- приобретение и погашение Заемщиком векселей (за исключением векселей, выпущенных Банком, Банком России, Минфином России);
- приобретение и погашение эмиссионных ценных бумаг (за исключением ценных бумаг, эмитированных Банком, Банком России, Минфином);
- приобретение у Кредитора имущества, полученного Кредитором в результате прекращения обязательств Заемщика по ранее предоставленным Кредитам в качестве отступного;
- осуществление вложений в уставные капиталы третьих юридических лиц (в том числе покупка акций на вторичном рынке);
- погашение Заемщиком обязательств по договорам лизинга и приобретение дебиторской задолженности на основании уступки прав требований;
- перечисление средств на расчетные счета, открытые Заемщику в других кредитных организациях, за

исключением сумм, направляемых для выплаты заработной платы и оплаты налогов и отчислений во внебюджетные фонды, связанных с фондом оплаты труда;

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегиро- ванные акции	Обыкновен- ные акции			
На 31 декабря 2011 г.	412 725	1 238 200	-	34 669	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2012 г.	412 725	1 238 200	-	34 669	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2013 г.	412 725	1 238 200	-	34 669	-

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2013 года, составило:
1 650 925.

Количество акций, выпущенных, но не оплаченных [оплаченных частично] по состоянию на 31 декабря 2013 года составило: 0.

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2013 года равна 0.

В 2013 году были объявлены дивиденды за 2012 год по обыкновенным и привилегированным акциям в сумме 0,011 тыс. руб. на одну обыкновенную акцию (2012г.: 0,00 тыс. руб. на одну обыкновенную акцию) и 0,011 тыс. руб. на одну привилегированную акцию (2012 г.: 0,00 тыс. руб. на одну привилегированную акцию).

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2013 г.		2012 г.		2011 г.	
	Кратко- срочные заемные средства	Долго- срочные заемные средства	Кратко- срочные заемные средства	Долго- срочные заемные средства	Кратко- срочные заемные средства	Долго- срочные заемные средства
Кредиты банков	120 000				100 000	
Прочие займы	435 659		145 000			
Итого заемные средства	555 659		145 000		100 000	

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2013 году составила 17 877 тыс. руб. по прочим займам и 8 721 тыс. руб. по кредитам банков, а в 2012 году - 16 925 тыс. руб. - по займам.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2013 года имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2013 г., тыс. руб.	Остаток кредитов на 31.12.2013 г., в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты:					
ООО "Газпромбанк"	120 000	-	От 8,4 до 9,5	31.12.2014г.	нет
Итого кредиты	120 000	-			
Займы:					
ТМХ 23-13-з от 30.07.2013 г. (ИП)	10 000	-	10%	31.03.2014	нет
ТМХ 26-13-з от 19.08.2013 г. (ИП)	48 000	-	10%	31.03.2014	нет
ТМХ-31-13-з от 26.09.2013 (ИП)	100 000	-	10%	31.03.2014	нет
ТМХ-33-13-з от 24.10.2013 (ИП)	20 000	-	10%	31.03.2014	нет
ТМХ-38-13-з от 26.11.2013	257 659	-	10%	31.01.2014	нет
Итого займы	435 659				

Векселя были выданы с дисконтом (по цене ниже номинала) (2012 г.: с дисконтом) и сроком погашения от 160 дней до дня предъявления (2012 г.: от 131 дня до дня предъявления).

Балансовая стоимость краткосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. рублей по состоянию на 31 декабря):

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Российские рубли	555 659	145 000	100 000
Итого	555 659	145 000	100 000

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Страховые взносы – всего	10 304	9 800	10 033
в том числе:			
-Фонд социального страхования	266	188	0
- Пенсионный фонд	8 232	7 473	7 101
-Фонд обязательного медицинского страхования	1 640	1 510	1 383
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	166	629	1 549
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	10 304	9 800	10 033

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Налог на добавленную стоимость	21 205	31 127	14 036
Налог на имущество	509	677	616
Налог на землю	6 735	3 318	3 318
Транспортный налог	56	54	52
Налог на доходы физических лиц	4 316	4 099	3 728
Платежи за загрязнение окружающей среды	932	211	210
Итого задолженность по налогам и сборам	33 753	39 486	21 960

На основную сумму просроченных обязательств по налогам начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2013 года составляла 8,25% (31 декабря 2012 г.: 8,25%, 31 декабря 2011 г.: 8%).

На 31 декабря 2013 г. Общество не имеет просроченных налоговых обязательств.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Ремонт вагонов Ж/Д	312 746	237 558	75 188
Ремонт эл/секций	208 438	204 940	3 498
Ремонт колесных пар	193 176	157 511	35 665
Производство колесных пар	176 038	156 733	19 305
Ремонт тяговых двигателей	67 264	56 397	10 867
Производство вагонов метро	1 781 580	1 653 388	128 192
Прочие	43 919	42 835	1 084
Итого за 2013 г.	2 783 161	2 509 362	273 799

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Ремонт вагонов метро	94 034	93 424	610
Ремонт вагонов Ж/Д	217 846	173 447	44 399
Ремонт эл/секций	184 346	145 566	38 780
Ремонт колесных пар	140 405	120 674	19 731
Производство колесных пар	400 170	375 509	24 661
Ремонт тяговых двигателей	142 999	98 623	44 376
Производство вагонов метро	1 135 538	1 126 545	8 993
Прочие	27 089	26 313	776
Итого за 2012 г.	2 342 427	2 160 101	182 326

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

Затраты на инновации и модернизацию в составе себестоимости в 2013 году составили 787 тыс. руб.

Затраты на потребление электроэнергии в составе себестоимости в 2013 составили 14 319 тыс. руб.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2013 г.	2012 г.
Транспортные расходы	9 659	13 494
Затраты на оплату труда	3 419	2 551
Пуско-наладочные	-	1 964
Прочие затраты ¹	858	620
Итого коммерческие расходы	13 936	18 629

Примечание: в строку «Прочие затраты» включены услуги внутренних подразделений, которые в свою очередь, включают зарплату, материалы, амортизацию а так же услуги от поставщиков.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2013 г.	2012 г.
Материалы	2 671	2 914
Затраты на оплату труда	63 989	57 461
Отчисления на социальные нужды	17 569	16 657
Содержание службы безопасности, охраны	17 435	14 220
Транспортные расходы	10 496	6 798
Налоги и сборы	31 571	16 959
Резервы	8 908	6 495
Медицинское обеспечение	3 053	2 426
Расходы на ремонт зданий и сооружений	2 284	1 533
Лизинг	0	1 315
Услуги связи	631	1 251
Амортизация	1 348	1 206
Командировочные расходы	719	1 006
Программное обеспечение	3 067	706
Прочие затраты ²	8 151	5 775
Итого управленческие расходы	171 892	136 722

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2013 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2013 г.	Доходы за 2012 г.
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	25 320	11 803
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	25	34 869
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	172	0
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	1	0
Курсовые разницы, в т.ч.:	402	0
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	0	0

¹ Расходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы коммерческих расходов Общества за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности

² Расходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы коммерческих расходов Общества за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности

• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	402	0
Страховые выплаты	2 762	3 186
Задолженность, списанная по истечению срока исковой давности	1 391	0
Доходы по оказанию услуг	1 156	0
Прочие	1 896	2 658
Итого прочие доходы	33 125	52 516

Прочие расходы	Расходы за 2013 г.	Расходы за 2012 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	1 219	0
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	26 599	16 925
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1 945	599
Отчисления в резервы под условные обязательства/резервы предстоящих расходов		1 997
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	1 726	5 771
Штрафы и выплаты по искам за нарушение природоохранного законодательства ^{3/}		
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	4 298	499
Курсовые разницы, в т.ч.:	0	228
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	0	0
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	0	228
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	0	85
Материальная помощь, подарки	4 108	2 707
Списание непригодного имущества	490	1 015
Сдача имущества в аренду	5 753	4 218
Восстановление либо формирование резервов (свернуто)	5 398	0
Прочие	3 183	5 170
Итого прочие расходы	54 719	39 214

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	66 376
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	13 275
Постоянные разницы отчетного периода:	1 795
Сверхнормативные командировочные расходы	1
Расходы от списания остаточной стоимости основных средств	139
Расходы на социальные нужды	878
Сверхнормативные проценты по займам/дисконт	-2
Расходы по страхованию	3
Объекты социальной сферы	69
Услуги сторонних организаций	5
Прибыли/убытки прошлых лет	40
Прочие	662
Постоянные разницы прошлых отчетных периодов:	1 298
Сверхнормативные командировочные расходы	3
Убыток от операций с ценными бумагами	49
Расходы на социальные нужды	290

Расходы на благотворительность	79
Расходы по страхованию	-
Объекты социальной сферы	428
Услуги сторонних организаций	149
Прибыли/убытки прошлых лет	23
Прочие	277
Временные разницы отчетного периода:	-2 815
Основные средства	-1 973
Незавершенное производство	568
Готовая продукция	-999
Расходы будущих периодов	369
Полуфабрикаты	-3
Резервы по сомнительным долгам	619
Материалы	-669
Резервы под снижение стоимости МПЗ	14
Резервы на оплату неиспользованных отпусков	-400
Резервы на гарантийный ремонт	153
Прочие резервы	-494
Временные разницы прошлых отчетных периодов:	648
Основные средства	-429
НЗП	1 942
ОНА по ретроспективному пересчету ОПР за 2011г. Премия РСС на 01.01.12 (Дт09 Кт84)	-1 323
Списание сомнительных долгов по сроку иск. давн.(без документов) в НУ-нет (Дт 99 Кт09)	107
Резервы по сомнительным долгам	56
Резервы под снижение стоимости МПЗ	-37
Резервы на оплату неиспользованных отпусков	-571
Резервы на гарантийный ремонт	251
Прочие резервы	652
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	61 275
Ставка налога на прибыль	20%
Налог на прибыль	12 255

	На 31.12.2013 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	6 800	От 1 месяца до 268 месяцев
Сумма отложенного налогового обязательства	4 371	От 1 месяца до 183 месяцев

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства, за 2013 составили, соответственно, по ОНО 11 тыс. руб., по ОНА (8) тыс.руб. и за 2012 года по ОНО 11 тыс. руб., по ОНА (1) тыс.руб.

16. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

В 2013 году прибыль Общества составила 0,041 тыс.руб. в расчете на одну акцию.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

17. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

На 31 декабря 2013 года у Общества имеются незаконченные договоры строительного подряда, а именно: в 2013 году Общество выдало авансы компании «Трансстрой» под строительство цеха на территории завода для компании Холдинга ООО «Трамрус». На 31 декабря 2013г. расходы отражены по строке запасы в сумме 23 685 тыс. руб. Авансы учтены в составе оборотных активов. На текущую дату договор с заказчиком ООО «Трамрус» не подписан. Кроме того, степень завершенности работ по оценке Общества менее 3-4% от общей суммы заказа.

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- *приобретение и продажа товаров, работ, услуг;*
- *предоставление имущества в аренду;*
- *финансовые операции, включая предоставление займов;*
- *другие операции.*

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

п/п	Связанная сторона	Характер отношений
1	ЗАО "РусТрансКомплект"	Общество и такая организация контролируется одними и теми же юридическими лицами
2	ООО "БСЗ ПК", ООО "БСЗ ПО"	Общество и такая организация контролируется одними и теми же юридическими лицами
3	ОАО "ДМЗ"	Общество и такая организация контролируется одними и теми же юридическими лицами
4	ОАО "Метровагонмаш"	Общество и такая организация контролируется одними и теми же юридическими лицами
5	ОАО "ТВЗ"	Общество и такая организация контролируется одними и теми же юридическими лицами
6	ЗАО "ТД КМТ"	Общество и такая организация контролируется одними и теми же юридическими лицами
7	ОАО «БМЗ», ОАО «БМЗ УК»	Общество и такая организация контролируется одними и теми же юридическими лицами
8	ОАО "Центросвармаш"	Общество и такая организация контролируется одними и теми же юридическими лицами
9	ОАО "Коломенский завод"	Общество и такая организация контролируется одними и теми же юридическими лицами
10	ОАО "РЖД"	Оказывает значительное влияние на Общество
11	ЗАО "ТМХ"	Такая организация контролирует и оказывает значительное влияние на Общество
12	ОАО "КМТ ПФ"	Общество и такая организация контролируется одними и теми же юридическими лицами
13	ОАО "ВзЛНии"	Общество и такая организация контролируется одними и теми же юридическими лицами
14	ОАО "Тверской институт вагоностроения"	Общество и такая организация контролируется одними и теми же юридическими лицами
15	ЗАО "ТД "ТМХ"	Общество и такая организация контролируется одними и теми же юридическими лицами
16	ООО "Трансмаш"	Общество и такая организация контролируется одними и теми же юридическими лицами
17	ОАО «Пензадизельмаш»	Общество и такая организация контролируется одними и теми же юридическими лицами
18	ООО «ПК НЭВЗ»	Общество и такая организация контролируется одними и теми же юридическими лицами
19	ОАО Алатырский мех.завод	Общество и такая организация контролируется одними и теми же юридическими лицами
20	ООО «ТрамРус»	Общество и такая организация контролируется одними и теми же юридическими лицами
21	ОАО ФПК	Оказывает значительное влияние на Общество
22	ОАО РЖД Тех ПД	Оказывает значительное влияние на Общество
23	ОАО ТД РЖД	Оказывает значительное влияние на Общество

24	ОАО Желдорреммаш	Общество и такая организация контролируется одними и теми же юридическими лицами
25	Члены Совета Директоров (перечисленные на стр.1 ПЗ)	Контролирует и оказывает значительное влияние на Общество

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2013г.	2012 г.	2011 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность	44 243	97 387	85 360		
- основного управленческого персонала	-	12	9	Подотчетные суммы, 1 месяц	Нал.
- других связанных сторон	44 243	97 375	85 351	По условиям договоров, обычно 1-3 месяца	б/нал .
Кредиторская задолженность	70 799	159 764	119 866		
- других связанных сторон	70 787	159 727	119 850	По условиям договоров, обычно 1-3 месяца	б/нал .
- основного управленческого персонала	12	37	16	Подотчетные суммы, 1 месяц	Нал.
Авансы полученные	1 237	16 819	2 977		
- других связанных сторон	1 237	16 819	2 977	По условиям договоров, обычно 1-3 месяца	б/нал .
Задолженность по кредитам и займам	435 659	145 000	-		
- основного хозяйственного общества	435 659	145 000	-	Займ под 10% годов, 31.03.2014г.	б/нал .
Задолженность по вознаграждениям	1 254	1 406	892		
- основной управленческий персонал	1 254	1 406	892	По трудовому договору, 1 месяц	Нал.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2013 г.	2012 г.
Продажа товаров, работ, услуг	860 602	647 657
- другие связанные стороны	860 602	647 657
Приобретение товаров, работ, услуг	522 640	823 314
- другие связанные стороны	521 873	823 314
- основное хозяйственное общество	767	-
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	6 945	-
- другие связанные стороны	6 945	-
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	926 128	806 300
- основное хозяйственное общество	926 128	384 300
- другие связанные стороны	-	422 000
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	523	-
- другие связанные стороны	523	-
Другие операции (дивиденды, % по займам)	31 379	-
- основное хозяйственное общество	31 379	-
Поступление денежных средств от связанных сторон:	1 831 744	1 453 957

	2013 г.	2012 г.
- основное хозяйственное общество	926 128	806 300
- другие связанные стороны	905 616	647 657
Направление денежных средств связанным сторонам:	1 253 781	1 499 800
- основное хозяйственное общество	667 615	676 486
- другие связанные стороны	586 166	823 314

В течение 2013 и 2012 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2013г.	2012 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск.)	29 301	24 046
Зарплата	22 558	17 914
Отпускные	1 025	1 195
Премия	841	803
Компенсация за неиспользованный отпуск	233	105
Страховые взносы	4 644	4 029

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2013 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной

деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2013 года не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Событий после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, выявлено не было.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы: (1) финансовые риски; (2) правовые риски; (3) репутационные риски.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, а также по депозитам, размещенным в финансовых институтах, как низкий, так как все займы были предоставлены только компаниям группы Трансмашхолдинг, и, кроме того, кредиты были получены и депозиты были размещены в банках с хорошей деловой репутацией.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как высокую, поскольку высокая доля продаж приходится на одного покупателя – группу компаний ОАО РЖД. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных в разделе 6, 8, 12 текстовых пояснений. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на

отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей). Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств представлена в разделе 11 текстовых пояснений. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Правовые риски

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства, рисками, связанными с изменением правил таможенного контроля и пошлин. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдении сроков поставок продукции. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.



Богатырев Б.Ю.

Морозова Э.А.