

ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2013 года

ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО

за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года	3
Заключение независимых аудиторов	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
1. Описание деятельности и экономическая ситуация в России	11
2. Краткое описание основных положений учетной политики	12
3. Ключевые оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	29
4. Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности	33
5. Операции со связанными сторонами	35
6. Основные средства	39
7. Нематериальные активы	42
8. Запасы	43
9. Авансы выданные и прочие текущие активы	43
10. Дебиторская задолженность	44
11. Денежные средства и их эквиваленты	45
12. Займы выданные	46
13. Кредиторская задолженность	46
14. Задолженность по налогам и социальному обеспечению	46
15. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	46
16. Обязательства по финансовой аренде	48
17. Резервы и прочие текущие обязательства	49
18. Пенсионные обязательства	49
19. Капитал	54
20. Налог на прибыль	55
21. Прочие операционные расходы	58
22. Прочие доходы и расходы	58
23. Финансовые доходы и расходы	59
24. Условные обязательства и договорные обязательства	60
26. Управление финансовыми рисками	61
27. Справедливая стоимость финансовых инструментов	68
28. Управление капиталом	69
29. Обязательства капитального характера	69
30. Операционные сегменты	69
31. События после отчетной даты	72
32. Сверка чистых активов РПБУ и МСФО на 1 января 2012 года	73

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
ГОДА**

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Открытого акционерного общества «Калужский завод «Ремпутьмаш» и его дочерних предприятий (совместно - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, согласно подходам Международных стандартов финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

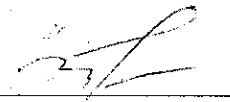
- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена 28 марта 2014 года.




Кириенкова И.А.
Главный бухгалтер

Заключение независимого аудитора

Акционерам и совету директоров ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Нами проведен аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш» и его дочерних компаний (далее - Группа), которая включает: консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также основные принципы учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и объективное представление 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 мошенничества или ошибки.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические требования, планировали и проводили аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в консолидированной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке таких рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, относящуюся к подготовке и объективному представлению консолидированной финансовой отчетности субъекта, для разработки аудиторских процедур, уместных в указанных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля субъекта. Аудит также включает оценку уместности используемых принципов учетной политики и обоснованности учетных оценок, подготовленных руководством, а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего мнения.

Мнение аудитора

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность представляет достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2013 года, их финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 28 консолидированной финансовой отчетности, о том, что стоимость чистых активов ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш» меньше величины акционерного капитала по данным бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Руководство Группы предпринимает все необходимые действия и считает, что данное обстоятельство не влияет на способность Группы продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

ЗАО «БДО»

Генеральный директор



Н.В. Харламова

28 марта 2014 года

ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш»
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2013 г.
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	6	3 500 557	3 168 802	3 077 286
Авансы на приобретение основных средств		5 963	192 380	184 585
Нематериальные активы	7	408 758	354 183	366 245
Отложенные налоговые активы	20	76 829	83 177	103 762
Итого долгосрочные активы		3 992 107	3 798 542	3 731 878
Текущие активы				
Запасы	8	8 248 344	5 445 017	2 461 112
Авансы выданные и прочие текущие активы	9	1 909 604	1 736 966	944 262
Предоплата по текущему налогу на прибыль		14 345	9 957	4 608
Дебиторская задолженность	10	4 302 799	4 401 232	1 989 935
Займы выданные	12	600 000	365 000	-
Денежные средства и их эквиваленты	11	667 856	39 382	168 415
Итого текущие активы		15 742 948	11 997 554	5 568 332
Итого активы		19 735 055	15 796 096	9 300 210
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	19	4 470 412	4 470 412	2 330 626
Переоценки пенсионных планов с установленными выплатами (непокрытый убыток)/Нераспределенная прибыль		(7 726)	(3 351)	-
Итого капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании		(1 033 188)	(1 698 427)	383 150
Неконтролирующая доля участия		-	-	5
Итого капитал		3 429 498	2 768 634	2 713 776
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	20	244 354	133 529	107 479
Долгосрочные заемные средства	15	2 300 000	2 300 000	2 300 000
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	16	14 249	44 444	12 970
Пенсионные обязательства	18	347 616	304 305	258 439
Итого долгосрочные обязательства		2 906 219	2 782 278	2 678 888
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные заемные средства	15	3 700 999	2 616 777	1 244 030
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	16	44 644	19 097	15 856
Кредиторская и прочая задолженность	13	2 587 594	1 814 748	615 156
Задолженность по налогу на прибыль		138 170	13 047	26 787
Задолженность по налогам и социальному обеспечению	14	572 203	159 421	205 889
Резервы и прочие текущие обязательства	17	334 739	327 507	163 789
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	5	6 020 989	5 294 587	1 636 034
Итого краткосрочные обязательства		13 399 338	10 245 184	3 907 541
Итого капитал и обязательства		19 735 055	15 796 096	9 300 210

Кириенкова И.А.
Главный бухгалтер

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей)

		За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
Примечания		2013 г.	2012 г.
Доходы			
Продажа путевой техники собственного производства		13 734 076	6 159 197
Услуги по ремонту		3 349 336	4 218 946
Перепродажа путевой техники		4 020 051	2 848 799
Продажа прочих видов продукции		1 033 305	1 573 668
Прочая выручка		254 698	260 365
Итого доходы		22 391 466	15 060 975
Операционные расходы			
Материальные затраты и изменение балансов Готовая продукция и незавершенное производство		(10 499 281)	(6 544 436)
Заработная плата и отчисления на социальные нужды		(3 747 060)	(3 072 346)
Себестоимость товаров по перепродаже		(3 954 272)	(2 644 237)
Услуги субподрядчиков		(536 588)	(571 983)
Транспортные и экспедиторские расходы		(194 740)	(305 647)
Износ и амортизация		(361 524)	(320 087)
Расходы на коммунальные услуги		(224 663)	(223 665)
Услуги по ремонту и обслуживанию		(179 121)	(199 035)
Электроэнергия		(159 484)	(118 878)
Топливо		(102 525)	(97 702)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(89 217)	(81 051)
Расходы по операционной аренде		(46 760)	(42 367)
Расходы на резерв под гарантийные обязательства		(14 690)	(28 691)
Расходы по сомнительным долгам		(33 815)	(32 075)
Прочие операционные расходы	21	(409 163)	(254 714)
Итого операционные расходы		(20 552 903)	(14 536 914)
Операционная прибыль		1 838 563	524 061
Финансовые доходы	23	49 865	19 168
Финансовые расходы	23	(509 984)	(422 730)
Прочие доходы	22	47 542	120 289
Прочие расходы	22	(201 406)	(134 484)
Курсовые разницы нетто	23	(251 250)	28 724
Прибыль до налогообложения		973 330	135 028
Расход по налогу на прибыль	20	(308 091)	(95 413)
Чистая прибыль за год		665 239	39 615
Актуарный убыток		(4 375)	-
Итого прочий совокупный убыток за период		(4 375)	-
Итого совокупный доход		660 864	39 615
Прибыль/(убыток) на акцию от продолжаемой деятельности	19	0,151	0,012
Чистая прибыль/(убыток) на акцию от прекращенной деятельности	19	-	-

ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей)

	Собственный капитал, принадлежащий собственникам Группы			Переоценки пенсионных планов с установлен ными выплатами	Часть, принадлежащ ая держателям неконтролиру ющих долей участия	Всего собственног о капитала
	Пр им еч ан ия	Уставный капитал	Нераспреде ленная прибыль	Итого		
На 1 января 2012 г.		2 330 626	383 150	2 713 776	-	5 2 713 781
Общая совокупная прибыль за год		-	39 615	39 615	-	- 39 615
Прибыль за год		-	39 615	39 615	-	- 39 615
Общая совокупная прибыль за год		-	39 615	39 615	-	- 39 615
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала		-	(778)	(778)	-	- (778)
Дивиденды		-	(778)	(778)	-	- (778)
Увеличение УК за счет эмиссии акций в пользу ОАО «РЖД»	1 9	2 139 786	(2 139 786)	-	-	-
Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних компаниях		-	(3)	(3)	-	(5) (8)
На 31 декабря 2012 г.		4 470 412	(1 717 802)	2 752 610	-	- 2 752 610
Корректировка по признанию актива пенсионного плана	2	-	19 375	19 375	(3 351)	- 16 024
На 31 декабря 2012 г. (пересчитанные)		4 470 412	(1 698 427)	2 771 985	(3 351)	- 2 768 634
Чистая прибыль за 12 месяцев		-	665 239	665 239	-	- 665 239
Прочий совокупный убыток		-	-	-	(4 375)	- (4 375)
На 31 декабря 2013 г.		4 470 412	(1 033 188)	3 437 224	(7 726)	- 3 429 498

ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей)

		За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	Примечания	2013 г.	2012 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		973 330	135 028
Корректировки на:			
Амортизация основных средств	6	268 660	261 348
Амортизация нематериальных активов	7	92 864	58 590
Убыток от выбытия основных средств	22	38 846	52 173
Обесценение запасов до чистой стоимости реализации	22	45 787	18 886
Начисление обязательства по неиспользованным отпускам		31 015	61 890
Начисление резерва по гарантийному ремонту	22	14 690	28 874
Начисление/восстановление резерва по сомнительным долгам		27 147	28 691
Доход/(убыток) от списания кредиторской задолженности	22	(2 490)	18 239
Списание невозмещаемого НДС		19 890	-
Начисление/(списание) пенсионных обязательств	18	5 327	(19 468)
(Доход)/убыток от курсовых разниц		251 250	(28 724)
Расходы по процентам	23	509 984	398 308
Проценты к получению	23	(49 865)	(19 168)
Операционная прибыль до изменений оборотного капитала		2 226 435	994 667
Увеличение запасов		(2 849 110)	(3 002 791)
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности		74 979	(2 429 536)
Увеличение авансов выданных и прочих оборотных активов		(196 224)	(792 704)
Увеличение задолженности по авансам полученным		726 402	3 658 553
Увеличение кредиторской задолженности		768 837	1 216 076
Увеличение/(уменьшение) задолженности по прочим краткосрочным обязательствам		(32 992)	53 664
Увеличение задолженности по налогам		411 471	6 021
Поступление/(Отток) денежных средств по операционной деятельности		1 129 798	(296 050)
Проценты уплаченные		(479 959)	(396 944)
Проценты полученные		49 865	19 168
Дивиденды уплаченные		-	(778)
Налог на прибыль уплаченный		(70 182)	(67 867)
Чистое поступление/(отток) денежных средств по операционной деятельности		629 522	(742 471)

Продолжение - см. следующую страницу

ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в тысячах российских рублей)

	Примечания	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
		2013 г.	2012 г.
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(363 808)	(332 673)
Поступления от продажи основных средств		4 707	13 976
Приобретения нематериальных активов		(176 498)	(46 528)
Выдача займов		(460 000)	(520 000)
Возврат займов выданных		225 000	155 000
Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних компаниях		-	(8)
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности		(770 599)	(730 233)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Привлечение кредитов и займов		16 125 507	8 462 250
Погашение кредитов и займов		(15 296 617)	(7 106 919)
Платежи по финансовой аренде		(73 297)	(59 420)
Чистые приток денежных средств от финансовой деятельности		755 593	1 295 911
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств		614 516	(176 793)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		(8 378)	168 415
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11	606 138	(8 378)

(в тысячах российских рублей)

Описание деятельности и экономическая ситуация в России

Общая информация

Открытое акционерное общество «Калужский завод «Ремпутьмаш» (далее - Компания) и его дочерние общества (далее совместно именуемые Группа) представляют собой открытые акционерные общества, зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Компания зарегистрирована по адресу: 248025, г. Калуга, пер. Малинники, дом 21.

ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш» имеет 5 филиалов: Людиновский филиал, Товарковский филиал, Восточно-Сибирский филиал и Юго-Восточный филиал, Западно-Сибирский филиал.

Контролирующим акционером Группы является ОАО «РЖД», владеющее 99,9% голосующих акций. Конечной контролирующей стороной Группы является Российская Федерация.

По состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года Группа включает в себя следующие дочерние общества:

Компания	Доля владения, %		
	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.
ОАО «Абдулинский путевой ремонтно-механический завод «Ремпутьмаш»	100	100	-
ОАО «Верецагинский путевой ремонтно-механический завод «Ремпутьмаш»	100	100	-
ОАО «Оренбургский путевой ремонтно-механический завод «Ремпутьмаш»	100	100	-
ОАО «Пермский моторовозоремонтный завод «Ремпутьмаш»	100	100	-
ОАО «Свердловский путевой ремонтно-механический завод «Ремпутьмаш»	100	100	-
ОАО «Ярославский вагоноремонтный завод «Ремпутьмаш»	100	100	-
ООО «Сервис Путевых Машин»	100	-	-

Основным видом деятельности Группы является производство и ремонт машин для обслуживания железнодорожных путей.

Формирование Группы

Компании, входящие в Группу, были учреждены в 2006 году путем выделения из ОАО «РЖД». До июня 2012 года ОАО «РЖД» напрямую владело 99.9% во всех компаниях Группы. ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш» выполняло функции управляющей компании Группы.

В июне 2012 года ОАО «РЖД» передало свою долю в дочерних обществах в качестве дополнительного вклада в акционерный капитал ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш».

Факторы, влияющие на финансовое положение Группы

Экономические условия ведения деятельности в России

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и регуляторной 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, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. В настоящее время, в российской экономике наблюдаются признаки стагнации, и прогнозируемые темпы роста ВВП пересматриваются в сторону понижения как российским правительством, так и международными организациями. Указанные тенденции могут в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Краткое описание основных положений учетной политики

Отчет о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

За все отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2012 г., Группа подготавливала финансовую отчетность в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета (российские ПБУ). Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2013 г., является первой финансовой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. В Примечании 32 приведена информация о переходе Группы на МСФО.

Переклассификации и влияние изменения учетной политики

В процессе подготовки годовой отчетности за 12 месяцев, окончившихся 31 декабря 2013г, Группа изменила презентацию некоторых статей в консолидированной отчете о финансовом положении с целью более достоверного представления по сравнению с данными аналогичных организаций, действующих в том же отраслевом сегменте. Соответствующие суммы, представленные в настоящей консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2012, были переклассифицированы, как представлено ниже:

ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

Строка финансовой отчетности	До корректировки	Сумма корректировок и	После корректировки	Описание
Задолженность по налогам и социальному обеспечению	212 979	(53 558)	159 421	Реклассификация НДС с авансов выданных
Резервы и прочие текущие обязательства	273 949	53 558	327 507	Реклассификация НДС с авансов выданных

На 1 января 2012 г.:

Строка финансовой отчетности	До корректировки	Сумма корректировок и	После корректировки	Описание
Задолженность по налогам и социальному обеспечению	206 958	(1 069)	205 889	Реклассификация НДС с авансов выданных
Резервы и прочие текущие обязательства	162 720	1 069	163 789	Реклассификация НДС с авансов выданных

Также для целей презентации Группа изменила презентацию некоторых расходов в Консолидированном отчете о Совокупном доходе за 2012 год. Соответствующие суммы, представленные в настоящей консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2012, были переклассифицированы, как представлено ниже:

	При меч ани я	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 г. до переклассификации	Перекласси фикация	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 г. после переклассифика ции
Доходы				
Продажа путевой техники собственного производства		6 159 197	-	6 159 197
Услуги по ремонту		4 218 946	-	4 218 946
Перепродажа путевой техники		2 848 799	-	2 848 799
Продажа прочих видов продукции		1 573 668	-	1 573 668
Прочая выручка		260 365	-	260 365
Итого доходы		15 060 975	-	15 060 975
Операционные расходы				
Материальные затраты и изменение балансов Готовая продукция и незавершенное производство		(6 521 972)	(22 464)	(6 544 436)
Заработная плата и отчисления на социальные нужды		(3 064 304)	(8 042)	(3 072 346)
Себестоимость товаров по перепродаже		(2 644 237)	-	(2 644 237)
Услуги субподрядчиков		(571 983)	-	(571 983)
Транспортные и экспедиторские расходы		(305 647)	-	(305 647)
Износ и амортизация		(319 938)	(149)	(320 087)
Расходы на коммунальные услуги		(223 665)	-	(223 665)
Услуги по ремонту и обслуживанию		(198 074)	(961)	(199 035)
Электроэнергия		(118 878)	-	(118 878)
Топливо		(97 702)	-	(97 702)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(68 598)	(12 453)	(81 051)
Расходы по операционной аренде		(38 316)	(4 051)	(42 367)
Расходы на резерв под гарантийные обязательства		-	(28 691)	(28 691)
Расходы по сомнительным долгам		(30 445)	(1 630)	(32 075)
Прочие операционные расходы	21	(247 150)	(7 564)	(254 714)
Итого операционные расходы		(14 450 909)	(86 005)	(14 536 914)
Операционная прибыль		610 066	(86 005)	524 061
Финансовые доходы	23	-	19 168	19 168
Финансовые расходы	23	(379 140)	(43 590)	(422 730)
Прочие доходы	22	120 289	-	120 289
Прочие расходы	22	(244 911)	110 427	(134 484)
Курсовые разницы нетто	23	28 724	-	28 724
Прибыль до налогообложения		135 028	-	135 028
Расход по налогу на прибыль	20	(95 413)	-	(95 413)
Чистая прибыль за год		39 615	-	39 615
Актuarный убыток		-	-	-
Общий Итого прочих совокупный доход убыток за		-	-	-

ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

период до неконтролирующей доли участия

Итого совокупный доход

39 615	-	39 615
--------	---	--------

1. Для целей представления часть прочих расходов было реклассифицировано из прочих расходов в различные статьи операционных расходов.

2. Для целей представления в 2013 году было решено показать финансовые доходы и расходы развернуто, в связи с этим в 2012 году была сделана реклассификация прочих доходов из строки "Чистые финансовые активы"

Расходы по процентам по пенсионным обязательствам в сумме 21,175 тыс. руб. были реклассифицированы из расходов на заработную плату в финансовые расходы.

В 2013 году при составлении консолидированного отчета о движении денежных средств Группа включила овердрафт в качестве денежных эквивалентов, в связи с этим были сделаны изменения в консолидированном отчете о движении денежных средств за 2012 год.

Детали изменений представлены ниже:

Примечания	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 до переклассификации	Переклассификация	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 после переклассификации
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения	135 028	-	135 028
Корректировки на:			
Амортизация основных средств	6 261 348	-	261 348
Амортизация нематериальных активов	7 58 590	-	58 590
Убыток от выбытия основных средств	22 52 173	-	52 173
Обесценение запасов до чистой стоимости реализации	22 18 886	-	18 886
Начисление обязательства по неиспользованным отпускам	61 890	-	61 890
Начисление резерва по гарантийному ремонту	22 28 874	-	28 874
Начисление/восстановление резерва по сомнительным долгам	28 691	-	28 691
Доход от списания кредиторской задолженности	22 18 239	-	18 239
Начисление пенсионных обязательств	18 (19 468)	-	(19 468)
Курсовые разницы	(28 724)	-	(28 724)
Расходы по процентам	23 398 308	-	398 308
Проценты к получению	23 (19 168)	-	(19 168)
Операционная прибыль до изменений оборотного капитала	994 667	-	994 667
Увеличение запасов	(3 002 791)	-	(3 002 791)
Увеличение дебиторской задолженности	(2 429 536)	-	(2 429 536)
Увеличение авансов выданных и прочих оборотных активов	(792 704)	-	(792 704)
Увеличение задолженности по авансам полученным	3 658 553	-	3 658 553
Увеличение кредиторской задолженности	1 216 076	-	1 216 076
Увеличение задолженности по прочим краткосрочным обязательствам	53 664	-	53 664
Увеличение задолженности по налогам	6 021	-	6 021
Отток денежных средств по операционной деятельности	(296 050)	-	(296 050)
Проценты уплаченные	(396 944)	-	(396 944)
Проценты полученные	19 168	-	19 168
Дивиденды уплаченные	(778)	-	(778)
Налог на прибыль уплаченный	(67 867)	-	(67 867)

ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

Чистый отток денежных средств по операционной деятельности	(742 471)	-	(742 471)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	(332 673)	-	(332 673)
Поступления от продажи основных средств	13 976	-	13 976
Приобретения нематериальных активов	(46 528)	-	(46 528)
Выдача займов	(520 000)	-	(520 000)
Возврат займов выданных	155 000	-	155 000
Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних компаниях	(8)	-	(8)
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности	(730 233)	-	(730 233)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Привлечение кредитов и займов	8 510 010	(47 760)	8 462 250
Погашение кредитов и займов	(7 106 919)	-	(7 106 919)
Платежи по финансовой аренде	(59 420)	-	(59 420)
Чистые приток денежных средств от финансовой деятельности	1 343 671	(47 760)	1 295 911
Чистое увеличение денежных средств	(129 033)	(47 760)	(176 793)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	168 415	-	168 415
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	39 382	(47 760)	(8 378)

11

1. В 2012г. сумма краткосрочных овердрафтов не была включена в денежные средства и их эквиваленты. Однако в 2013 году данную сумму включили в качестве денежных эквивалентов для целей составления консолидированного отчета о движении денежных средств.

Группа применила МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 г.) в отношении своего пенсионного плана с установленными выплатами ретроспективно с 1 января 2012 года). В связи с ретроспективным применением данного стандарта статьи отчета о финансовом положении были пересчитаны следующим образом:

Строка финансовой отчетности	Сумма корректировки	До корректировки	После корректировки	Описание
Непокрытый убыток	19 375	(1 717 802)	(1 698 427)	Влияние применения новой редакции МСФО 19
Пенсионные обязательства	(16 024)	320 329	304 305	Влияние применения новой редакции МСФО 19
Переоценки пенсионных планов с установленными выплатами	(3 351)	-	(3 351)	Влияние применения новой редакции МСФО 19

База определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО подготовлена на основании принципа исторической стоимости, основные средства были переоценены на 1 января 2012 года независимым оценщиком для определения условной первоначальной стоимости в рамках первого применения МСФО.

Метод объединения интересов

Группа была создана посредством объединения ряда компаний, находящихся под общим контролем ОАО «Российские железные дороги». Объединение произошло следующим образом. В августе 2012 года Группа увеличила свой акционерный капитал на 2 139 786 тыс. руб. за счет дополнительного выпуска 2 139 786 акций в пользу ОАО «РЖД». Выпущенные акции материнская компания оплатила неденежным вкладом в виде 100%-х пакетов акций следующих компаний: ОАО «Абдулинский путевой ремонтно-механический завод «Ремпутьмаш», ОАО «Верещагинский путевой ремонтно-механический завод «Ремпутьмаш», ОАО «Оренбургский путевой ремонтно-механический завод «Ремпутьмаш», ОАО «Пермский мотовозоремонтный завод «Ремпутьмаш», ОАО «Свердловский путевой ремонтно-механический завод «Ремпутьмаш» и ОАО «Ярославский вагоноремонтный завод «Ремпутьмаш».

Указанное объединение компаний, находящихся под общим контролем, было учтено в соответствии с учетной политикой Группы с использованием метода объединения интересов. Историческая балансовая стоимость активов и обязательств дочерних обществ, вошедших в Группу, была определена на основе финансовой информации по МСФО этих обществ, включенной в консолидированную отчетность ОАО «РЖД» по МСФО, а не на основе справедливой стоимости таких чистых активов. Соответственно, для обеспечения сопоставимости показателей собственный капитал Группы был представлен по состоянию на 1 января 2012 года, как если бы Группа существовала с 1 января 2012 года. Выпуск акций в 2012 году был учтен как увеличение акционерного капитала на сумму, равную номинальной стоимости выпущенных акций, и уменьшение нераспределенной прибыли. Разница между величиной инвестиций Компании в дочерние компании и балансовой стоимостью их чистых активов отражена в составе нераспределенной прибыли.

Консолидированная финансовая отчетность

К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе компании специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины прав голоса или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Группа и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Группа. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Увеличение или уменьшение доли участия Компании в дочерних обществах, не приводящее к потере контроля, учитываются как операции с капиталом. Разница при изменении доли участия, не приводящей к потере контроля, между суммой корректировки

(в тысячах российских рублей)

неконтролируемой доли участия и справедливой стоимостью выплаченного или полученного вознаграждения отражается непосредственно в капитале и относится на операции с собственниками Компании.

Валюта расчетов и валюта представления финансовой отчетности

Принимая во внимание то, что российский рубль является валютой страны, в которой компании Группы осуществляют свою деятельность, функциональной валютой является российский рубль. Операции в иных валютах трактуются как операции в иностранной валюте. Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Первоначальная стоимость включает все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

Обесценение основных средств

По состоянию на дату подготовки финансовой отчетности руководство Группы проводит анализ наличия признаков обесценения стоимости основных средств. В случае наличия таких признаков Группа производит оценку возмещаемой стоимости основных средств. Возмещаемая стоимость представляет собой большую величину из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и стоимости, полученной от его использования. В случае отсутствия достаточных достоверных данных о рыночной стоимости основных средств Группа применяется метод оценки «ценности использования». При наличии признаков обесценения основных средств, стоимость основных средств списывается до величины возмещаемой стоимости. При этом убытки отражаются в составе прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе. Признанный в предшествующие периоды убыток от обесценения сторнируется в случае наличия признаков того, что такое обесценение перестало существовать или убыток от обесценения снизился.

Амортизация основных средств

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости в течение срока их полезного использования.

Средние сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для расчета амортизации, приведены ниже:

Здания	10 - 60
Сооружения	10 - 100
Локомотивы и подвижной состав	13 - 40
Производственное оборудование	3 - 15

(в тысячах российских рублей)

Прочие транспортные средства	5 - 30
Прочие основные средства	2 - 20

Основные средства (продолжение)

Сроки полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и при необходимости корректируются.

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

Стоимость объектов незавершенного строительства включает затраты, напрямую связанные со строительством и приобретением объектов основных средств. Начисление амортизации начинается после доведения объекта незавершенного строительства до состояния готовности к использованию.

Основные средства - затраты, понесенные после приобретения

Затраты, понесенные после приобретения объекта основных средств, которые удовлетворяют характеристикам активов, определенным в МСФО (IAS) 16, капитализируются.

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются. Доход или убыток от списания активов относится на финансовые результаты по мере списания.

Все иные затраты, отличные от указанных выше, признаются как расходы по мере возникновения.

Капитализация затрат по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива. Все остальные затраты по займам отражаются в составе расходов соответствующего периода.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к предполагаемому использованию или продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи.

Нематериальные активы

Нематериальные активы (преимущественно, программное обеспечение, сертификаты и патенты) учитываются 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 за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения таких активов. По состоянию на каждую отчетную дату Группа проводит анализ наличия признаков обесценения нематериальных активов. При наличии

(в тысячах российских рублей)

таких признаков, а также при необходимости проведения ежегодной обязательной оценки возмещаемой стоимости нематериальных активов, осуществляется такая оценка. Возмещаемая стоимость представляет собой большую величину из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и стоимости, полученной от использования актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость определяется в отношении каждого актива индивидуально, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные потоки, в значительной мере независимые от иных активов. В случае снижения возмещаемой стоимости вложений ниже балансовой стоимости, последняя уменьшается до величины возмещаемой стоимости.

Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Амортизация нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования начисляется равными долями, исходя из расчетных сроков их полезного использования. Сроки полезного использования нематериальных активов составляют от 3 до 10 лет. 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.

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР)

Расходы на НИОКР, понесенные на стадии проведения исследований, отражаются как расходы в отчете о совокупном доходе. Расходы по разработке конечного продукта на основании результатов исследовательской стадии признаются в качестве актива при условии, что окупаемость таких расходов может быть продемонстрирована. Такие активы амортизируются в течение срока окупаемости законченного проекта. Балансовая стоимость затрат на разработки анализируется на предмет обесценения ежегодно, если актив еще не введен в эксплуатацию, или чаще - в случае возникновения признаков обесценения в течение отчетного года.

Затраты на НИОКР, связанные с разработками, капитализируются в строку баланса нематериальные активы только в случае, когда Группа может продемонстрировать соответствие всем критериям из следующего перечня:

- техническая осуществимость создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи;
- намерение Группы создать нематериальный актив и использовать или продать его;
- способность Группы использовать или продать нематериальный актив;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды, а также наличие рынка для его продажи и внутреннюю полезность для использования Группой;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования или продажи нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Суммы НИОКР, признанные в качестве расходов в отчете о совокупном доходе Группы, не могут в последующих периодах быть сторнированы и признаны в качестве актива.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость - это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим риском Группа может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения. Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. В данной финансовой отчетности сделаны соответствующие раскрытия, если изменения любого из данных допущений на возможную альтернативу приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов - за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств.

Метод эффективной ставки процента - это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка - это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей

даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Классификация финансовых активов

Финансовые активы классифицируются по следующим учетным категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с корректировкой через счет прибылей и убытков, подразделяется на две подкатегории: (i) активы, классифицированные таким образом при первоначальном признании, и (ii) активы, классифицированные как предназначенные для торговли.

Непроизводные финансовые активы с фиксированным или поддающимся определению размером платежей и фиксированным сроком погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения в случае, если Группа намерена и способна удерживать их до срока погашения. Инвестиции, в отношении которых период их удержания Группой не определен, в данную категорию не включаются. После первоначального признания, удерживаемые до погашения финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые активы, классифицированные в качестве «предназначенных для торговли» включаются в категорию «финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков». Классификация как «предназначенные для торговли» применяется, если инвестиции приобретены для целей продажи в ближайшем будущем. Производные финансовые инструменты также классифицируются как «финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков», за исключением случаев, когда такие инструменты используются как эффективные хеджирующие инструменты. Прибыли или убытки от инвестиций, предназначенных для торговли, отражаются в составе прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе.

Займы и дебиторская задолженность являются непроизводными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки по таким активам отражаются в составе прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе в момент прекращения признания или, в случае обесценения таких активов, а также путем амортизации.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые активы, классифицируемые в качестве имеющихся в наличии для продажи и не включенные в иную из вышеназванных категорий. После первоначального отражения в учете инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, при этом прибыли и убытки отражаются в составе отчета о совокупной прибыли до момента прекращения признания или обесценения инвестиции.

В случае падения стоимости финансового актива (за исключением случаев, когда такое падение является временным), балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости с тем, чтобы учесть данное падение.

Реклассификация финансовых активов

В случае, когда в отношении непроизводного финансового актива, классифицированного как «предназначенный для торговли», Группа более не имеет намерения продать его в ближайшем будущем, такой актив может быть реклассифицирован из категории «финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков» в следующих случаях:

1. финансовый актив, который удовлетворяет определению «займов и дебиторской задолженности», может быть классифицирован как «займы и дебиторская задолженность» в случае, если у Группы есть намерение и возможность удерживать данный актив в обозримом будущем или до момента погашения;
2. Иные финансовые активы могут быть реклассифицированы в категорию «имеющиеся в наличии для продажи» или «удерживаемые до погашения» только в редких случаях.

Финансовый актив, классифицированный как имеющийся в наличии для продажи, может быть реклассифицирован как займы и дебиторская задолженность, если у Группы есть намерение и возможность удерживать данный актив в обозримом будущем или до момента погашения.

Финансовые активы реклассифицируются в оценке по справедливой стоимости на дату реклассификации. Сторнирование признанных в отчете о совокупном доходе прибыли и убытков не производится.

Справедливая стоимость финансового актива на дату реклассификации рассматривается в качестве первоначальной оценки его стоимости или амортизированной стоимости (в зависимости от выбранной классификации).

Обесценение финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату Группа производит оценку наличия обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив (группа финансовых активов) считается обесценившимся только в случае наличия объективных признаков обесценения в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания актива, и такие события оказывают влияние на оценку будущих денежных потоков, связанных с данным активом (группой активов), которое может быть с достаточной точностью измерено. Признаками обесценения могут быть индикаторы наличия существенных финансовых трудностей, испытываемых заемщиком или группой заемщиков, дефолт или просрочка в погашении задолженности по процентам или по основному долгу, вероятность банкротства клиента, или осуществления им финансовой реструктуризации, а также имеющиеся данные, свидетельствующие о наличии измеряемого падения будущих денежных потоков.

Процентные кредиты и заимствования

Все кредиты и заимствования первоначально отражаются по справедливой стоимости за вычетом расходов, непосредственно связанных с операцией их привлечения. Указанные

(в тысячах российских рублей)

финансовые инструменты не классифицируются как «отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

После первоначального признания, указанные финансовые инструменты отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким активам отражаются в составе прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе в момент прекращения признания или в случае обесценения таких активов, а также путем амортизации.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансовых активов (при необходимости - части финансовых активов или часть группы однородных финансовых активов) в следующих случаях:

- прекращение права на получение денежных потоков от активов;
- права на получение денежных потоков от активов были переданы Группой или, сохранив права на получение денежных потоков, Группа приняла обязательство полностью перечислять такие денежные потоки без существенных задержек третьим сторонам в соответствии с договоренностью о «транзитных перечислениях», а также
- Группой были или (а) переданы, в значительной степени, все риски и выгоды, связанные с активами, или (б) риски и выгоды, связанные с активами переданы не были, однако Группой был передан контроль над активами.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства в рамках МСФО (IAS) 39 классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, кредиты и займы, кредиторская задолженность. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, в случае кредитов и займов - за вычетом непосредственно связанных затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские овердрафты и кредиты и займы.

Запасы

Запасы учитываются по меньшей из двух величин - фактической себестоимости, определенной по методу средневзвешенной стоимости, и возможной чистой цены реализации. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты.

Чистая цена реализации - это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже. Запасы отражаются в отчетности за минусом резерва на поврежденные или устаревшие запасы.

Дебиторская задолженность

(в тысячах российских рублей)

Дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Убытки от обесценения признаются в отчете о совокупном доходе по мере их понесения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или временные сроки расчетных будущих денежных потоков, которые связаны с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации залогового обеспечения, при наличии такового.

Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или иной финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, под который получено обеспечение, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате вступления кредитора во владение имуществом должника, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности вступления кредитора во владение имуществом должника.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через отчет о совокупном доходе.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм корректируется за счет потерь от обесценения в отчете о совокупном доходе.

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение и классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы выданные относятся к активам, которые будут отражены в учете как внеоборотные при первоначальном признании. Сумма авансов выданных за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочие авансы, выданные списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, выданным, не будут получены, балансовая стоимость авансов, выданных подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в отчете о совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают наличные денежные средства и остатки на счетах в банках. Денежные эквиваленты включают высоколиквидные финансовые вложения со сроками погашения до трех месяцев.

Налог на прибыль

Расход (экономия) по налогу на прибыль представляет собой совокупную сумму, включенную в расчет прибыли или убытка за период в отношении текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налогов на прибыль к уплате (возврату) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период, определенной в соответствии с правилами, установленными налоговыми органами. Текущие налоговые обязательства (активы) за текущий или предыдущий периоды рассчитываются в сумме, ожидаемой к уплате в бюджет (возврату из бюджета) с использованием ставок налогов (и в соответствии с налоговым законодательством), которые были официально приняты или с высокой степенью вероятности ожидаются к принятию на дату отчетности.

Отложенные налоги на прибыль рассчитываются на основе балансового метода. Данный метод основан на оценке будущих налоговых последствий разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их оценкой, отраженной в финансовой отчетности.

Отложенные налоги на прибыль рассчитываются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой величиной, отраженной в отчетности.

Активы по отложенному налогу на прибыль отражаются лишь при условии, что существует высокая вероятность существования налогооблагаемой прибыли, достаточной для реализации временных разниц, приводящих к образованию таких активов. В отношении активов по отложенному налогу на прибыль, реализация которых представляется маловероятной, создается резерв под обесценение.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации налогового требования или погашения обязательства, и которые определяются на основе ставок налога на прибыль,

введенных или с очень высокой вероятностью ожидаемых к введению на дату составления финансовой отчетности.

Текущие и отложенные налоговые активы, и обязательства отражаются в отчете о совокупном доходе, если эти налоги и обязательства относятся к статьям, в том же или другом периоде отраженным в составе отчета о совокупной прибыли.

Налоговые последствия переоценки налоговой базы активов и обязательств отражаются в составе совокупного дохода, если данная переоценка для налоговых целей связана с переоценкой, отраженной в финансовой отчетности. В противном случае, такие налоговые последствия отражаются в составе прибылей и убытков. Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

Отложенные налоговые активы и обязательства засчитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании, и налоговому органу.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции и некумулятивные, не подлежащие выкупу привилегированные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Признание доходов и расходов

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 отчете о совокупном доходе 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).

Продажа товаров и готовой продукции

(в тысячах российских рублей)

Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Иностранные валюты

Функциональной валютой Группы является валюта преобладающей экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Группы и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль («руб.»).

Остатки денежных активов и обязательств на конец года, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны в российские рубли по курсу Центрального Банка РФ на конец отчетного периода.

Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в отчете о совокупном доходе как доход или убыток от курсовых разниц.

Доходы в виде разницы между контрактными обменными курсами и курсами Центрального Банка РФ по состоянию на дату осуществления операции отражаются в отчете о совокупном доходе за вычетом аналогичных расходов, как доходы (расходы) от валютных операций.

Вознаграждения работникам

Планы с установленными взносами

Группа предлагает своим сотрудникам программу негосударственного пенсионного обеспечения в рамках плана с установленными взносами. Данный план предполагает осуществление регулярных пенсионных взносов Группы в размере 0,6-10,7% от величины заработной платы работника в зависимости от возраста работника и выбранной им пенсионной схемы. Отчисления производятся при условии уплаты работниками равноценных взносов. Выплаты Группы по указанным взносам отражаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся.

Планы с установленными выплатами

Группа оказывает ежемесячную материальную помощь неработающим пенсионерам, не имеющим права на негосударственное пенсионное обеспечение. Размер вознаграждения определяется как стоимость на дату достижения пенсионного возраста ежемесячной пожизненной пенсии в размере, установленном исходя из стажа на момент расчета. Кроме того, Группа имеет некоторые другие схемы пенсионных выплат и вознаграждений сотрудникам по окончании трудовой деятельности. В рамках обязательств компании Группы в отношении указанных выплат/льгот не имеют своего собственного фонда.

После введения нового плана или внесения изменений в существующий план, стоимость услуг прошлых периодов отражается равномерно на протяжении среднего периода времени, по истечении которого выплаты по измененному плану гарантируются. Если выплата вознаграждений гарантируется сразу после введения плана в действие, стоимость услуг

(в тысячах российских рублей)

прошлых периодов относится на расходы немедленно. Актуарные прибыли и убытки признаются в полном объеме в качестве доходов или расходов по мере их возникновения.

Государственное пенсионное обеспечение

Группа юридически обязана производить отчисления в Государственный пенсионный фонд, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации от имени своих сотрудников. Объем отчислений зависит от размера заработной платы сотрудников до вычета налогов. Обязательные взносы в указанные фонды (в рамках пенсионного плана с установленными выплатами) относятся на затраты по мере их возникновения и отражаются в отчете о совокупном доходе в составе расходов на заработную плату и социальные отчисления.

Размер страховых взносов в Государственный пенсионный фонд, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации рассчитываемого путем применения регрессивной ставки от 30% до 10% в 2013 году к сумме годового оклада каждого работника.

Учет операций аренды

Определение, является ли заключенное соглашение договором аренды, основывается на рассмотрении экономического содержания договора на момент его заключения, а именно, связано ли выполнение договора с использованием определенного актива или активов, или передается ли в соответствии с соглашением право пользования активом.

Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды (лизинга), в соответствии с которыми к Группе переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности на объекты основных средств, включаются в состав основных средств в момент заключения договора в наименьшей из двух оценок - текущей рыночной стоимости таких объектов основных средств или текущей (дисконтированной) стоимости суммы арендных платежей. Арендные платежи распределяются на суммы, направляемые на погашение основной суммы долга по договору лизинга и выплату процентов, таким образом, чтобы обеспечить постоянство эффективной ставки процентных платежей в течение срока лизинга. Проценты, начисленные по договорам лизинга, отражаются в отчете о совокупном доходе.

Условные арендные платежи представляют собой платежи, сумма которых не фиксирована, а основывается на будущем значении фактора, изменяющемся в порядке ином, чем в связи с истечением времени. Условные арендные обязательства отражаются в отчете о совокупном доходе в момент их возникновения. Стоимость основных средств амортизируется равномерно в течение меньшего из сроков - полезного использования основных средств или срока лизингового соглашения, за исключением основных средств, полученных в рамках лизинговых договоров, предусматривающих переход к Группе права собственности на такие объекты основных средств. В этом случае амортизация начисляется в течение срока полезного использования основных средств.

Операции аренды, в соответствии с условиями которых арендодатель сохраняет риски и выгоды, связанные с правом собственности на объекты основных средств, рассматриваются как операции текущей аренды. Арендные платежи отражаются в отчете о совокупном доходе равномерно в течение срока договора аренды.

Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или подразумеваемое) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, и существует достаточная вероятность того, что произойдет отток средств для погашения такого обязательства, при этом может быть произведена достоверная оценка этого обязательства. Суммы резервов пересматриваются ежегодно на дату представления финансовой отчетности и корректируются, основываясь на текущих оценках руководства.

Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, признается как расход по процентам.

Резервы под гарантийные обязательства

Резервы под затраты, связанные с гарантийными обязательствами, признаются в момент продажи продукции или оказания услуг. Первоначальное признание основано на опыте за предыдущие периоды. Первоначальная оценка затрат, связанных с гарантийными обязательствами, пересматривается ежегодно и рассчитывается как среднее арифметическое фактических расходов на гарантийные обязательства за последние 3 года.

Условные обязательства

Условные обязательства в финансовой отчетности не отражаются. Данные о таких обязательствах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности за исключением случаев, когда вероятность уменьшения экономических выгод в будущем невелика.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности. В случае если существует значительная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

События после отчетной даты

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

3. Ключевые оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства использования оценок и допущений, которые оказывают влияние на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств, а также суммы доходов и расходов за отчетный период.

Вследствие факторов неопределенности, присущих хозяйственной деятельности, многие статьи финансовой отчетности не могут быть рассчитаны с достаточной точностью. В отношении них применяются оценки. Оценки предусматривают суждения, основанные на последней по времени и наиболее достоверной информации. Оценки пересматриваются в

(в тысячах российских рублей)

тех случаях, когда происходят изменения в обстоятельствах, при которых они были сделаны, или в результате вновь открывшихся фактов или накопления опыта.

Наиболее существенные допущения относятся к окупаемости и срокам полезного использования основных средств, резерву под обесценение финансовых активов и авансов выданных, резерву под списание материально-производственных запасов до чистой стоимости реализации, резерву под судебные иски, резерву по обязательствам по уплате налогов и отложенному налогу на прибыль. Фактические результаты могут отличаться от оценочных значений.

Неопределенность оценок

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок 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:

Срок полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, признанный в отчете о совокупном доходе.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Группа проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. Возмещаемая сумма актива — это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и стоимости использования актива. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует потоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

При оценке стоимости от использования, расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам.

Выявление признаков обесценения основных средств предусматривает использование оценок, которые включают, в частности, причины, сроки и сумму обесценения. Обесценение основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания подъема в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение

(в тысячах российских рублей)

возмещаемой суммы на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, требует использования оценок руководства. Определение стоимости от использования включает методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков и требующие от Группы проведения оценки таких потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконта для расчета приведенной стоимости денежных потоков.

Указанные оценки, включая использованную методологию, могут в существенной степени повлиять на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму обесценения основных средств.

Долгосрочные вознаграждения сотрудникам - планы с установленными выплатами

Дисконтированная стоимость обязательств в рамках пенсионных планов с установленными выплатами, и соответствующая стоимость текущих услуг определяются на основе актуарных оценок, использующих демографические и финансовые допущения, включая уровень смертности в период трудовой деятельности и после ее окончания, текучесть кадров, ставку дисконтирования, будущий уровень оплаты труда и пенсионного обеспечения, а также, в меньшей степени, ожидаемую прибыль на активы плана. В случае если ключевые допущения потребуют дальнейших изменений, это окажет существенное влияние на будущие расходы по пенсионным обязательствам. Подробная информация представлена в Примечании 18.

Судебные иски

Руководство Группы применяет существенные суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Группы или возникновения материального обязательства, а также при определении возможной суммы окончательного

урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, сначала от собственных специалистов, если такие есть у Группы, или от сторонних консультантов, таких как актуарии или юристы. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

Текущие налоги

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с мнением руководства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить Группе значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых и таможенных органов на предмет наличия налоговых обязательств 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

(в тысячах российских рублей)

31 декабря 2013 г. соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Отложенные налоговые активы

Расчеты текущих и отложенных налогов на прибыль требуют использования оценок руководства. Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует вероятность их реализации. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли в стране деятельности Группы. При оценке вероятности возможности реализации в будущем отложенного налогового актива анализируются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, планы операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы. Если в результате какого-либо события оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно реализовать в будущем, снижается, данное снижение признается в отчете о совокупном доходе.

Суждения

В процессе применения учетной политики, помимо применения оценок, руководством были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

Учет финансовой аренды

Операции аренды, в соответствии с условиями которых арендатор принимает риски и выгоды, связанные с правом собственности на объекты основных средств, рассматриваются как операции финансовой аренды. Иные операции аренды классифицируются как текущая аренда. Классификация операций аренды основывается на их экономическом содержании, а не на форме договора. При определении метода учета операций, имеющих юридическую форму аренды, оцениваются все аспекты заключенных договоров и их последствий для определения реального содержания договора. При этом особое внимание уделяется положениям договоров, имеющим экономический эффект.

4. Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

Группа не применила следующие новые и пересмотренные стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Группа планирует применить указанные стандарты, изменения и разъяснения к ним после вступления их в силу. В настоящее время Группа оценивает эффект указанных изменений.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 в текущей редакции, отражающий результаты первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 г., дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 г. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 предположительно не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых активов и обязательств Группы.

«Инвестиционные компании» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)

Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты, и предусматривают исключение из требований о консолидации для компаний, которые отвечают определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Исключение из требований о консолидации требует, чтобы инвестиционные компании учитывали дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа не ожидает, что данная поправка будет применима для Группы, поскольку ни одна из компаний Группы не отвечает определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10.

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. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи» (Интерпретация IFRIC 21)

В Интерпретации IFRIC 21 разъясняется, что компания признает обязательство в отношении обязательных платежей тогда, когда происходит действие, влекущее за собой их уплату. В случае обязательного платежа, выплата которого требуется в случае достижения минимального порогового значения, в интерпретации устанавливается запрет на признание предполагаемого обязательства до достижения установленного минимального порогового значения. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Предполагается, что Интерпретация

(в тысячах российских рублей)

IFRIC 21 не окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

В данных поправках предусматривается исключение из требования о прекращении учета хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, определенного как инструмент хеджирования, отвечает установленным критериям. Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Данная поправка не окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

(в тысячах российских рублей)

5. Операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Операции со связанными сторонами были классифицированы по следующим категориям:

- Материнская компания ОАО «РЖД»;
- Дочерние компании ОАО «РЖД»;
- Ассоциированные компании ОАО «РЖД» - компании, на которых ОАО «РЖД» оказывает значительное влияние;
- Прочие связанные стороны - компании, находящиеся под общим контролем Российской Федерации.

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности			
Материнская компания ОАО «РЖД»	2 035 652	1 984 479	1 656 803
Дочерние компании ОАО «РЖД»	82 077	77 542	68 328
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	-	-	611
Прочие связанные стороны	2 045 277	1 432 417	38 675
	4 163 006	3 494 438	1 764 417
Обесценение краткосрочной дебиторской задолженности по основной деятельности	(16 898)	(10 142)	(16 209)
	4 146 108	3 484 296	1 748 208
Краткосрочная прочая дебиторская задолженность			
Материнская компания ОАО «РЖД»	11 800	12 323	13 677
Дочерние компании ОАО «РЖД»	2 123	6 948	1 854
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	-	-	3 330
Прочие связанные стороны	382	22	-
	14 305	19 293	18 861
Обесценение краткосрочной прочей дебиторской задолженности	(47)	(15)	(32)
	14 258	19 278	18 829
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	4 160 366	3 503 574	1 767 037

ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

Авансы выданные

Материнская компания ОАО «РЖД»	1 901	49 455	3 667
Дочерние компании ОАО «РЖД»	38 449	45 537	26 089
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	121	10 865	6 030
Прочие связанные стороны	1 559	12 223	104 399
	42 030	118 080	140 185
Обесценение авансов выданных	(230)	(73)	-
Итого авансы выданные	41 800	118 007	140 185

(в тысячах российских рублей)

5. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Краткосрочная кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность по основной деятельности			
Материнская компания ОАО «РЖД»	59 861	54 095	48 538
Дочерние компании ОАО «РЖД»	544 370	193 093	46 673
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	18 061	227	23 692
Прочие связанные стороны	1 229	3 895	748
	623 521	251 310	119 651
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность			
Материнская компания ОАО «РЖД»	1 013	197	1 860
Дочерние компании ОАО «РЖД»	7 016	1 324	1 038
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	66	48	7 697
Прочие связанные стороны	8 025	1 350 183	4 730
	16 120	1 351 752	15 325
Кредиторская задолженность по ключевому управленческому персоналу			
	1 512	4 536	1 282
Итого кредиторская задолженность связанных сторон	641 153	1 607 598	136 258

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.
Авансы полученные			
Материнская компания ОАО «РЖД»	376 614	390 731	278 170
Дочерние компании ОАО «РЖД»	853 199	856 857	1 289 564
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	-	-	2 888
Прочие связанные стороны	4 660 763	3 883 038	350
	5 890 576	5 130 626	1 570 972

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков имеют следующую структуру:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.
Авансы полученные			
Авансы полученные от связанных сторон	5 890 576	5 130 626	1 570 972
Авансы полученные от третьих сторон	130 413	163 961	65 062
	6 020 989	5 294 587	1 636 034

(в тысячах российских рублей)

5. Операции со связанными сторонами (продолжение)

В течение 2013 Группа осуществляла различные хозяйственные операции со связанными сторонами. Наиболее существенные операции со связанными сторонами представлены ниже:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Выручка		
Материнская компания ОАО «РЖД»	5 358 014	6 501 800
Дочерние компании ОАО «РЖД»	74 254	131 746
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	2 123	11
Прочие связанные стороны	16 139 202	6 170 025
Итого выручка по связанным сторонам	21 573 593	12 803 582

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Операционные расходы		
Материнская компания ОАО «РЖД»	155 897	146 309
Дочерние компании ОАО «РЖД»	259 774	47 808
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	1 343	26 171
Прочие связанные стороны	125 413	174 229
Итого операционные расходы по связанным сторонам	542 427	394 517

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Закупки материалов, основных средств у связанных сторон		
Материнская компания ОАО «РЖД»	68 590	30 264
Дочерние компании ОАО «РЖД»	1 862 156	1 576 672
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	187 081	6 738
Прочие связанные стороны	7 839	1 678 637
Итого закупки у связанных сторон	2 125 666	3 292 311

Ключевой управленческий персонал в количестве 17 человек (2012 г.: 17 человек) включает членов Совета Директоров, членов Правления и Генерального Директора. Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в статью «Заработная плата и социальные отчисления» отчета о совокупном доходе, составила за 2013 год 66 501 тыс. руб. (за 2012 г.: 57 554 тыс. руб.)

(в тысячах российских рублей)

6. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

Год, закончившийся 31 декабря 2013:

Первоначальная стоимость	Остаток на 31 декабря 2012 года	Поступления	Ввод в эксплуатацию	Выбытия	Остаток на 31 декабря 2013 года
Земля	445 718	-	-	-	445 718
Здания	1 734 131	4 841	10 769	(690)	1 749 051
Сооружения	291 073	7 791	25 085	(519)	323 430
Верхнее строение пути	70 383	1 100	5 755	(191)	77 047
Локомотивы и подвижной состав	105 137	-	-	(689)	104 448
Машины и оборудование	2 090 381	352 146	102 155	(35 490)	2 509 192
Прочие основные средства	134 086	9 531	-	(14 218)	129 399
Непроизводственные ОС	33 981	-	-	-	33 981
Незавершенное строительство	232 932	239 500	(143 764)	(4 705)	323 963
Итого	5 137 822	614 909	-	(56 502)	5 696 229

Год, закончившийся 31 декабря 2012:

Первоначальная стоимость	Остаток на 1 января 2012 года	Поступления	Ввод в эксплуатацию	Выбытия	Остаток на 31 декабря 2012 года
Земля	445 718	-	-	-	445 718
Здания	1 693 036	43 018	432	(2 355)	1 734 131
Сооружения	290 484	1 373	142	(926)	291 073
Верхнее строение пути	70 383	-	-	-	70 383
Локомотивы и подвижной состав	64 496	40 641	-	-	105 137
Машины и оборудование	1 918 068	211 756	6 324	(45 767)	2 090 381
Прочие основные средства	127 070	12 935	180	(6 099)	134 086
Непроизводственные ОС	70 971	147	-	(37 137)	33 981
Незавершенное строительство	131 128	109 140	(7 078)	(258)	232 932
Итого	4 811 354	419 010	-	(92 542)	5 137 822

Год, закончившийся 31 декабря 2013:

ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

Амортизация	Остаток на 31 декабря 2012 года	Амортизация за отчетный год	Выбытия	Остаток на 31 декабря 2013 года
Земля	-	-	-	-
Здания	230 215	37 823	(287)	267 751
Сооружения	168 904	6 372	(417)	174 859
Верхнее строение пути	58 268	1 606	(172)	59 702
Локомотивы и подвижной состав	48 913	6 702	(209)	55 406
Машины и оборудование	1 369 444	196 091	(28 930)	1 536 605
Прочие основные средства	84 485	19 418	(11 993)	91 910
Непроизводственные ОС	8 791	648	-	9 439
Итого	1 969 020	268 660	(42 008)	2 195 672

Год, закончившийся 31 декабря 2012:

Амортизация	Остаток на 1 января 2012 года	Амортизация за отчетный год	Выбытия	Остаток на 31 декабря 2012 года
Земля	-	-	-	-
Здания	194 713	36 158	(656)	230 215
Сооружения	161 936	7 372	(404)	168 904
Верхнее строение пути	56 780	1 488	-	58 268
Локомотивы и подвижной состав	44 575	4 338	-	48 913
Машины и оборудование	1 201 549	188 834	(20 939)	1 369 444
Прочие основные средства	66 332	22 312	(4 159)	84 485
Непроизводственные ОС	8 183	846	(238)	8 791
Итого	1 734 068	261 348	(26 396)	1 969 020

Остаточная стоимость

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.
Земля	445 718	445 718	445 718
Здания	1 481 300	1 503 916	1 498 323
Сооружения	148 924	122 169	128 548
Верхнее строение пути	17 345	12 115	13 603
Локомотивы	49 041	56 223	19 921
Машины и оборудование	972 586	720 936	716 519
Прочие основные средства	37 135	232 935	60 738
Непроизводственные ОС	24 542	25 190	62 788
Незавершенное строительство	323 966	49 600	131 128
Итого	3 500 557	3 168 802	3 077 286

Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2013 года имущества, выступающего обеспечением по банковским кредитам, нет (на 31 декабря 2012 г.: машины и оборудование, имеющие балансовую стоимость 30 796 тыс. руб. служили залоговым обеспечением банковских кредитов, 1 января 2012: 1 826 тыс. руб.) (см. Примечание 15).

Арендованные машины/оборудование и установки

Группа арендует машины и оборудование по нескольким договорам финансовой аренды. По условиям договоров Группа имеет право (опцию) на выкуп соответствующего оборудования

ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

по выгодной цене. На 31 декабря 2013 года чистая балансовая стоимость арендованного производственного оборудования составила 155 296 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 231 337 тыс. руб., на 1 января 2012 года: 55 630 тыс. руб.)

Обязательства капитального характера

Обязательства капитального характера раскрыты в Примечании 29.

(в тысячах российских рублей)

7. Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 включали:

Год, закончившийся 31 декабря 2013:

Первоначальная стоимость	Остаток на 31 декабря 2012 года	Поступления	Ввод в эксплуатацию	Рекласс между группами	Выбытия	Остаток на 31 декабря 2013 года
Программное обеспечение	33 165	42 546	-	-	-	75 711
Патенты	9 127	9 775	42	-	-	18 944
НИОКР	227 466	-	800	(8 540)	(42 446)	177 280
Сертификация	19 282	104 379	-	-	-	123 661
Прочие	18 507	14 640	-	-	-	33 147
Нематериальные активы в процессе разработки	108 207	5 158	(842)	8 540	(6 311)	114 752
Итого	415 754	176 498	-	-	(48 757)	543 495

Амортизация	Остаток на 31 декабря 2012 года	Амортизация за отчетный год	Выбытия	Остаток на 31 декабря 2013 года
Программное обеспечение	6 976	10 643	-	17 619
Патенты	3 717	1 900	-	5 617
НИОКР	40 704	52 521	(19 698)	73 527
Сертификация	3 525	20 669	-	24 194
Прочие	6 649	7 131	-	13 780
Итого	61 571	92 864	(19 698)	134 737

Год, закончившийся 31 декабря 2012:

Первоначальная стоимость	Остаток на 1 января 2012 года	Поступления	Ввод в эксплуатацию	Выбытия	Остаток на 31 декабря 2012 года
Программное обеспечение	5 607	27 558	-	-	33 165
Патенты	9 085	-	42	-	9 127
НИОКР	156 435	-	71 031	-	227 466
Прочие	21 822	-	-	-	21 822
Сертификация	-	15 967	-	-	15 967
Нематериальные активы в процессе разработки	176 277	3 003	(71 073)	-	108 207
Итого	369 226	46 528	-	-	415 754

ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

Амортизация	Остаток на 1 января 2012 года	Амортизация за отчетный год	Выбытия	Остаток на 31 декабря 2012 года
Программное обеспечение	113	6 863	-	6 976
Патенты	2 868	849	-	3 717
НИОКР	-	40 704	-	40 704
Сертификация	-	210	-	210
Прочие	-	9 964	-	9 964
Итого	2 981	58 590	-	61 571

Остаточная стоимость

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.
Программное обеспечение	58 092	26 189	5 494
Патенты	13 327	5 410	6 217
НИОКР	103 753	186 762	156 435
Сертификация	99 467	15 757	-
Прочие	19 367	11 858	21 822
Нематериальные активы в процессе разработки	114 752	108 207	176 277
Итого	408 758	354 183	366 245

8. Запасы

Запасы по состоянию на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г. и 1 января 2012 г. включали:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.
Сырье и материалы	3 397 263	2 351 317	1 094 142
Незавершенное производство	2 412 910	1 745 764	716 248
Запчасти	1 664 910	575 271	422 538
Готовая продукция и товары отгруженные	603 650	578 970	144 788
Товары для перепродажи	15 175	11 759	13 271
Горюче-смазочные материалы	10 875	30 685	8 473
Прочие запасы	247 771	209 323	98 381
Итого	8 352 554	5 503 089	2 497 841
Резерв под списание до чистой стоимости реализации	(104 210)	(58 072)	(36 729)
Итого запасы	8 248 344	5 445 017	2 461 112

Сумма списания запасов до чистой стоимости реализации, признанная в качестве расхода в 2013 году составляет 45 245 тыс. руб. (в 2012 г.: 18 886 тыс. руб.).

9. Авансы выданные и прочие текущие активы

Авансы выданные и прочие текущие активы по состоянию на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г. и 1 января 2012 г. имели следующую структуру:

ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.
Авансы выданные поставщикам	660 585	856 855	627 688
НДС с авансов полученных	1 052 348	833 958	253 355
Предоплата по налогам	86 622	2 080	2 019
НДС по приобретенным ценностям	114 229	55 391	69 626
Прочие текущие активы и расходы будущих периодов	3 270	2 116	3 268
	1 917 054	1 750 400	955 956
За вычетом резерва по обесценению	(7 450)	(13 434)	(11 694)
Итого авансы выданные и прочие текущие активы	1 909 604	1 736 966	944 262

Изменения резерва под обесценение авансов выданных представлены ниже:

	2013 г.	2012 г.
На 1 января	13 434	11 694
Начисление резерва	9 182	13 406
Восстановление резерва	(5 485)	-
Использование резерва	(668)	(11 666)
Рекласс резервов	(9 013)	-
На 31 декабря	7 450	13 434

10. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г. и 1 января 2012 г. имела следующую структуру:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.
Торговая дебиторская задолженность	4 280 224	4 175 427	1 862 906
За вычетом резерва под обесценение	(25 256)	(12 978)	(33 385)
Итого финансовая дебиторская задолженность	4 254 968	4 162 449	1 829 521
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	49 890	243 113	160 957
За вычетом резерва под обесценение	(2 059)	(4 330)	(543)
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	47 831	238 783	160 414
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	4 302 799	4 401 232	1 989 935

Дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2013 г., на 31 декабря 2012 г. и на 1 января 2012 г. раскрыта в Примечании 26

Изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности представлены ниже:

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
На 1 января	17 308	33 928
Начисление резерва	28 607	17 113
Восстановление резерва	(4 148)	(11 828)
Использование резерва	(23 465)	(21 905)
Рекласс резервов	9 013	-
На 31 декабря	27 315	17 308

(в тысячах российских рублей)

11. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2013 г., на 31 декабря 2012 г. и на 1 января 2012 г. включали:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.
Денежные средства в кассе	160	149	61
Остатки на банковских счетах	15 586	32 762	35 934
Банковские депозиты и прочие эквиваленты денежных средств	652 110	6 471	132 420
Итого денежные средства и их эквиваленты	667 856	39 382	168 415
Банковские овердрафты использованные в целях управления денежными средствами	(61 718)	(47 760)	-
Денежные средства в отчете о движении денежных средств	606 138	(8 378)	168 415

Группа размещает временно свободные денежные средства на краткосрочные банковские депозиты на период от одного дня до трех месяцев, преимущественно в ОАО «Банк ВТБ» и ОАО «ТрансКредитБанк». Данные депозиты были отражены в составе строки «Банковские депозиты и прочие эквиваленты денежных средств».

На краткосрочные банковские депозиты, открываемые на период от одного дня до трех месяцев в зависимости от текущих потребностей Группы в денежных средствах, начисляются проценты по ставкам от 0.01- до 6.45%.

Ниже представлена кредитная оценка денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г. и 1 января 2012 г.:

	Долгосрочный рейтинг дефолта эмитента в иностранной валюте, присвоенный Fitch	Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	Балансовая стоимость на 1 января 2012 г.
Денежные средства в кассе		160	149	61
Остатки на банковских счетах				
ВТБ	без рейтинга	12 302	16 000	-
ВТБ 24	без рейтинга	2 558	8 185	157
Сбербанк	BBB/стабильный	479	404	1 166
Альфа-Банк	BBB-/стабильный	60	121	-
Транскредит банк	без рейтинга	187	8 052	34 611
Банковские депозиты и прочие эквиваленты денежных средств				
ВТБ	без рейтинга	652 110	1 455	-
Транскредит банк	без рейтинга	-	5 016	132 420
Итого денежные средства и их эквиваленты		667 856	39 382	168 415

(в тысячах российских рублей)

12. Займы выданные

Займы выданные на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г. и на 1 января 2012 г. включали:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.
Займы выданные связанным сторонам	600 000	365 000	-
Итого оборотные финансовые активы	600 000	365 000	-
Итого финансовые активы	600 000	365 000	-

13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г. и 1 января 2012 г. состояла из:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.
Торговая кредиторская задолженность	2 478 688	1 592 087	549 354
Прочая кредиторская задолженность	108 906	222 661	65 802
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	2 587 594	1 814 748	615 156

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной.

Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2013 г., на 31 декабря 2012 г. и 1 января 2012 г. раскрыта в Примечании 26.

14. Задолженность по налогам и социальному обеспечению

Задолженность по налогам и социальному обеспечению на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г. и 1 января 2012 г. имела следующую структуру:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.
НДС	449 564	59 023	125 462
Отчисления на социальное обеспечение	75 440	63 556	45 711
Налог на имущество	11 220	11 561	10 447
Налог на доходы физических лиц	31 363	19 668	17 278
Прочие	4 616	5 613	6 991
Итого задолженность по налогам и социальному обеспечению	572 203	159 421	205 889

15. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г. и 1 января 2012 г. включали:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.
Долгосрочные заемные средства			
Необеспеченный облигационный займ	2 300 000	2 300 000	2 300 000

ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

Итого долгосрочные заемные средства	2 300 000	2 300 000	2 300 000
Краткосрочные заемные средства			
Необеспеченные банковские кредиты	811 566	1 159 681	302 718
Банковские аккредитивы	2 790 068	1 342 914	875 954
Обеспеченные банковские кредиты	-	30 000	28 500
Банковский овердрафт	62 391	47 760	2 043
Купонный доход по облигациям	36 974	36 422	34 815
Итого краткосрочные заемные средства	3 700 999	2 616 777	1 244 030

Облигации, непогашенные по состоянию на 31 декабря 2013 г., включают облигации номинальной стоимостью 1 тысяча рублей каждая. Купонный доход выплачивается каждые полгода по ставке 8,5% годовых. Облигационный займ является публичным и обращается на ММВБ. Срок погашения облигационного займа 20.10.2016, соответственно такие облигации на сумму 2 300 000 тыс. руб. классифицированы как долгосрочные заемные средства как на 31.12.13 так и на 31.12.12. Накопленный купонный доход на 31.12.13 по этому займу в сумме 36,974 тыс. руб. (и 36,422 тыс. руб. на 31.12.12) классифицирован как краткосрочные заемные средства.

Компания использует аккредитивную форму расчетов при покупке материалов у иностранных контрагентов. Аккредитивная форма расчетов предполагает постфинансирование покупателя банком сроком до 1 года по плавающей процентной ставке.

Условия погашения долга и сроки платежей

Условия погашения долга и сроки платежей по непогашенным заемным средствам были следующими:

	Валюта	Номинальная ставка процента	Год наступления срока платежа	На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.		На 1 января 2012 г.	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченные банковские кредиты	руб.	8,3%-11%	2013	-	-	30 000	30 000	28 500	28 500
Необеспеченные банковские кредиты	руб.	9%-11%	2013-2014	811 565	811 565	1 166 901	1 166 901	302 718	302 718
Банковские аккредитивы	евро	EURIBOR+3%	2014	2 790 069	2 790 069	1 342 914	1 342 914	875 954	875 954
Овердрафт	руб.	9%-10,5%	2014	62 391	62 391	40 540	40 540	2 043	2 043
Облигации, выпущенные без обеспечения	руб.	8,5%	2016	2 336 974	2 336 974	2 336 422	2 336 422	2 334 815	2 334 815
Итого процентных обязательств				6 000 999	6 000 999	4 916 777	4 916 777	3 544 030	3 544 030

(в тысячах российских рублей)

16. Обязательства по финансовой аренде

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

На 31 декабря 2013 г.			
	Минимальные будущие арендные платежи	Процент	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее одного года	56 670	12 026	44 644
От 1 до 5 лет	19 821	5 572	14 249
	76 491	17 598	58 893

На 31 декабря 2012 г.			
	Минимальные будущие арендные платежи	Процент	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее одного года	37 045	17 948	19 097
От 1 до 5 лет	61 469	17 025	44 444
	98 514	34 973	63 541

1 января 2012 г.			
	Минимальные будущие арендные платежи	Процент	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее одного года	21 56	5 71	15 856
От 1 до 5 лет	17 02	4 05	12 970
Свыше 5 лет			
	38 590	9 764	28 826

Группа арендует производственное оборудование и транспортные средства по ряду договоров финансовой аренды. Средний срок аренды составляет 3 года. Платежи по заключенным договорам финансовой аренды являются фиксированными и деноминированы в российских рублях. Обязательства Группы по договорам финансовой аренды обеспечены правом лизингодателя на арендованные активы. Справедливая стоимость обязательств по финансовой аренде примерно равна их балансовой стоимости.

(в тысячах российских рублей)

17. Резервы и прочие текущие обязательства

Резервы и прочие текущие обязательства на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г. и 1 января 2012 г. имели следующую структуру:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.
Задолженность по оплате труда	160 474	145 151	91 487
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	99 830	68 815	39 941
НДС, выделенный с авансов выданных	3 916	53 558	1 069
Резерв под гарантийный ремонт	70 519	59 983	31 292
	334 739	327 507	163 789

Движение резерва по неиспользованным отпускам в течение 2013 и 2012 годов было следующим:

	2013 г.	2012 г.
На 1 января	(68 815)	(39 941)
Начислено	(258 585)	(168 353)
Использовано	227 570	139 479
На 31 декабря	(99 830)	(68 815)

Движение резерва под гарантийный ремонт в течение 2013 и 2012 годов было следующим:

	2013 г.	2012 г.
На 1 января	59 983	31 292
Начислено	51 563	59 983
Использовано	(41 027)	(31 292)
На 31 декабря	70 519	59 983

18. Пенсионные обязательства

Группа компаний «Ремпутьмаш» предоставляет своим сотрудникам программы пенсионного обеспечения в рамках (1) пенсионного плана с установленными выплатами и (2) пенсионного плана с установленными взносами. В соответствии с условиями планов Группа производит отчисления в негосударственный пенсионный фонд «Благосостояние» и отраслевой Благотворительный фонд «Почет». Расходы по плану с установленными выплатами начисляются с использованием метода прогнозируемой учетной единицы.

Сотрудник имеет право на пенсию, администрируемую негосударственным пенсионным фондом "Благосостояние", если он соответствует указанным ниже критериям:

- 1) активные участники плана ^(А) до 1967 года рождения, присоединившиеся к пенсионному плану до 1 июля 2007 г. и имеющие 15 и более лет трудового стажа в Группе;

(в тысячах российских рублей)

- 2) все прочие сотрудники, не являющиеся активными участниками плана или участниками плана с установленными взносами:
- а. присоединившиеся к пенсионному плану до 1 января 2005 года и имеющие 15 и более лет трудового стажа в Группе, включая 5 лет непрерывного стажа непосредственно перед выходом на пенсию;
 - б. присоединившиеся к пенсионному плану после 1 января 2005 г. и имеющие не менее 15 лет для женщин, 20 лет для мужчин непрерывного стажа в Группе непосредственно перед выходом на пенсию;
- 3) сотрудник (включая активных участников плана с установленными выплатами) уволился из Группы в связи с выходом на пенсию.
- (А) *Активный участник пенсионного плана с установленными выплатами - сотрудник, производящий взносы в пенсионный фонд за свой счет. Группа делает равноценные взносы в отношении таких сотрудников.*

Обязательства по пенсионным отчислениям и прочим выплатам сотрудникам, в части, относящейся к фонду "Благосостояние", частично фондируются Группой. В отношении обязательств по пенсионным отчислениям и прочим выплатам сотрудникам, в части, относящейся к фонду «Почет», фондирование не осуществляется.

Кроме того, система вознаграждения, установленная РЖД и дочерними компаниями, предусматривает предоставление сотрудникам и пенсионерам ряда иных выплат / льгот, которые включают предоставление права на ежегодный бесплатный проезд в поездах дальнего следования, выплату единовременного пособия при выходе на пенсию в размере от 1 до 6 среднемесячных величин заработной платы сотрудника (в зависимости от трудового стажа сотрудника) и ряд иных выплат. Обязательства Группы в отношении указанных выплат / льгот не фондируются.

Аналогично обязательствам по пенсионному плану с установленными выплатами, обязательства в отношении указанных дополнительных выплат/льгот начисляются с использованием метода прогнозируемой учетной единицы.

По состоянию на 31 декабря 2013 года 8 044 сотрудников Группы имеют право на ту или иную часть пенсионного обеспечения, предоставляемого Группой (на 31 декабря 2012: 6 106 сотрудников), 277 сотрудников считаются активными участниками плана с установленными выплатами на 31 декабря 2012: 145 сотрудников). Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2013 г. 800 пенсионеров имели право на пенсионное обеспечение, выплаты по которому администрируются фондом «Почет» (на 31 декабря 2012: 489 пенсионеров).

Планы с установленными взносами

Общая сумма расхода в отношении отчислений в планы с установленными взносами за периоды, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, тыс.руб.:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Программа пенсионного обеспечения фонда «Благосостояние»	<u>18 289</u>	<u>15 168</u>

(в тысячах российских рублей)

Планы с установленными выплатами

Последняя актуарная оценка обязательств по планам с установленными выплатами была проведена независимым актуарием по состоянию на 31 декабря 2013 года. Текущая стоимость обязательства по установленным выплатам, и соответствующая стоимость текущих и прошлых услуг отражались по методу прогнозируемой условной единицы.

Ниже приведены суммы обязательств по пенсионному обеспечению, отраженные в отчетности Группы:

По состоянию на 31 декабря 2013 года:

	Почет	Благосостояние	Прочие долгосрочные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Дисконтированная сумма обязательств в рамках программы пенсионного обеспечения	20 584	44 295	60 124	232 710	357 713
Текущая справедливая стоимость активов пенсионного плана	-	(10 097)	-	-	(10 097)
Сумма пенсионных обязательств, отраженная в финансовой отчетности	20 584	34 198	60 124	232 710	347 616

По состоянию на 31 декабря 2012 года:

	Почет	Благосостояние	Прочие долгосрочные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Дисконтированная сумма обязательств в рамках программы пенсионного обеспечения	16 258	70 072	41 483	192 516	320 329
Текущая справедливая стоимость активов пенсионного плана	-	(16 024)	-	-	(16 024)
Сумма пенсионных обязательств, отраженная в финансовой отчетности	16 258	54 048	41 483	192 516	304 305

Расходы, отраженные в отчете о совокупном доходе:

За 12 месяцев 2013 года:

	Почет	Благосостояние	Прочие долгосрочные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Стоимость услуг текущего периода	-	3 476	17 169	15 348	35 993
Чистые расходы по процентам	1 152	5 076	3 674	15 026	24 928
Убыток по актуарным допущениям	-	-	-	-	-
Стоимость услуг прошлых периодов	-	-	-	-	-
Переоценка чистого обязательства	-	-	2 752	-	2 752
Чистые расходы, признанные в отчете о совокупном доходе	1 152	8 552	23 595	30 374	63 673

За 12 месяцев 2012 года:

	Почет	Благосостояние	Прочие долгосрочные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Стоимость услуг текущего периода	-	3 187	15 732	12 353	31 272
Чистые расходы по процентам	1 227	4 598	2 990	12 360	21 175
Переоценка чистого обязательства	-	-	(2 683)	-	(2 683)
Стоимость услуг прошлых периодов	-	-	-	-	-
Чистые расходы, признанные в отчете о совокупном доходе	1 227	7 785	16 039	24 713	49 769

(в тысячах российских рублей)

Изменения прочего совокупного дохода было следующим:

За 12 месяцев 2013 года:

	Почет	Благосостояние	Прочие долгосрочные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Актuarные убытки (прибыль)	6 146	(13 467)	-	11 181	3 860
Переоценка актива	-	261	-	-	261
Актuarная прибыль (от активов)	-	254	-	-	254
Прочий совокупный доход	6 146	(12 952)	-	11 181	4 375

За 12 месяцев 2012 года

	Почет	Благосостояние	Прочие долгосрочные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Актuarные убытки (прибыль)	2 067	(5 017)	(2 683)	8 875	3 242
Переоценка актива	-	109	-	-	109
Актuarная прибыль (от активов)	-	-	-	-	-
Прочий совокупный доход	2 067	(4 908)	(2 683)	8 875	3 351

Изменение дисконтированной суммы обязательств представлено следующим образом:

	Почет	Благосостояние	Прочие долгосрочные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Приведенная стоимость обязательств по пенсионным планам на 1 января 2012 года	16 952	58 358	33 773	149 356	258 439
Стоимость услуг	1 227	7 785	16 039	24 713	49 764
Обязательства, переведенные от других работодателей	-	16 591	4 717	19 172	40 480
Актuarные (прибыли)/убытки:	2 067	(4 908)	(2 683)	8 875	3 351
Погашение обязательств	(3 988)	(7 754)	(10 363)	(9 600)	(31 705)
Приведенная стоимость обязательств по пенсионным планам на 31 декабря 2012 года	16 258	70 072	41 483	192 516	320 329
Стоимость услуг	-	3 476	17 169	15 348	35 993
Проценты по обязательствам	1 152	5 076	3 674	15 026	24 928
Обязательства, переведенные от других работодателей	-	591	953	13 713	15 257
	-	-	2 752	-	2 752
Изменения в прочем совокупном доходе	6 146	(12 952)		11 181	4 375
Погашение обязательств	(2 972)	(21 968)	(5 907)	(15 074)	(45 921)
Приведенная стоимость обязательств по пенсионным планам на 31 декабря 2013 года	20 584	44 295	60 124	232 710	357 713

(в тысячах российских рублей)

Изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана за 2013 и 2012 годы представлено следующим образом:

	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Справедливая стоимость активов плана на начало периода	16 024	-
Доход на активы плана	1 009	957
Взносы, произведенные Компанией	13 468	7 754
Погашение обязательств	(21 968)	(7 754)
Активы, переведенные от других работодателей	1 564	15 067
Справедливая стоимость активов плана на конец периода	10 097	16 024

Ожидаемая величина взносов в 2014 году в НПФ «Благосостояние» составляет 9 496 тыс. руб..

Изменение основных актуарных предположений на 0,5 процентных пункта будет иметь следующее влияние на оценку обязательства по планам с установленными выплатами:

	Увеличение	Уменьшение
	тыс. руб.	тыс. руб.
Ставка дисконтирования	10 595	(11 440)
Уровень роста расходов на заработную плату (инфляция)	(11 903)	12 746
Вероятность дожития	399	(400)
Вероятность выбытия до пенсии	6 812	(7 199)
Вероятность выбытия на пенсию	(13 487)	12 317

При расчете обязательств по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа использовала следующие актуарные допущения:

	2013 г.	2012 г.
Ставка дисконтирования	7.8%	7.2%
Средний оставшийся срок работы	15.8	16.1
Таблицы смертности	2012 года	2011 года

Средневзвешенная дюрация обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами составила 6,4 года.

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа предполагает, что темпы роста заработной платы будут соответствовать темпам инфляции в России.

ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

Ниже приведены данные за текущий период:

Почет:

	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Превышение дисконтированной стоимости обязательств над активами плана	20 584	13 517
Корректировка на основе опыта		
- обязательств плана: убыток	7 215	(1 232)
- активов плана: прибыль	(1 069)	-

Благосостояние:

	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Дисконтированная сумма обязательств в рамках программы пенсионного обеспечения	44 295	64 598
Текущая справедливая стоимость активов пенсионного плана	(10 097)	(11 729)
Превышение дисконтированной стоимости обязательств над активами плана	34 198	52 869
Корректировка на основе опыта:		
- обязательств плана: убыток	206	5 100
- активов плана: прибыль	(13 158)	(5 229)

	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Прочие выплаты и льготы после выхода на пенсию:		
Превышение дисконтированной стоимости обязательств над активами плана	232 710	179 161
Корректировка на основе опыта	11 181	(15 055)
- обязательств плана: убыток/(прибыль)		

	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Прочие долгосрочные выплаты и льготы:		
Превышение дисконтированной стоимости обязательств над активами плана	60 124	41 955
Корректировка на основе опыта	2 752	(3 854)
- обязательств плана: убыток/(прибыль)		

19. Капитал

Разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.
Разрешенные к выпуску акции	4 470 412	4 470 412	2 330 626
Номинальная стоимость	1 000 руб.	1 000 руб.	1 000 руб.
В обращении, полностью оплаченные	4 470 412	4 470 412	2 330 626

(в тысячах российских рублей)

Уставный капитал Группы на 31 декабря 2013 г. состоит из 4 470 412 (на 31 декабря 2013 г.: 4 470 412, на 1 января 2012 г.: 2 330 626) разрешенных к выпуску, выпущенных и находящихся в обращении обыкновенных акций номиналом 1 тысяча рублей каждая.

В августе 2012 года Группа увеличила свой уставный капитал на 2 139 786 тыс. руб. за счет дополнительного выпуска акций, который был оплачен неденежным вкладом собственника (ОАО РЖД) - акциями ОАО «Абдулинский путевой ремонтно-механический завод «Ремпутьмаш», ОАО «Верещагинский путевой ремонтно-механический завод «Ремпутьмаш», ОАО «Оренбургский путевой ремонтно-механический завод «Ремпутьмаш», ОАО «Пермский мотовозоремонтный завод «Ремпутьмаш», ОАО «Свердловский путевой ремонтно-механический завод «Ремпутьмаш», ОАО «Ярославский вагоноремонтный завод «Ремпутьмаш».

Контролирующим акционером Группы является ОАО «РЖД», владеющее 99,9% голосующих акций.

Прибыль на акцию

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Прибыль, приходящаяся на долю акционеров Компании	673 918	39 615
Прочее	-	-
Прибыль, используемая при расчете итоговой базовой прибыли на акцию	673 918	39 615
Прибыль за год от прекращенной деятельности, используемый при расчете базовой прибыли на акцию по прекращенной деятельности	-	-
Прочее	-	-
Прибыль, используемая при расчете базовой прибыли на акцию по продолжаемой деятельности	673 918	39 615
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций для целей расчета базовой прибыли на акцию	4 470 412	3 400 519
Базовая прибыль на акцию (руб.)	151	12

20. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о совокупном доходе включает следующие компоненты:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	190 918	48 778

ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

Расходы по отложенному налогу на прибыль - нетто	117 173	46 635
Итого расходы по налогу на прибыль	308 091	95 413

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Ниже представлен налоговый эффект изменения этих временных разниц, который рассчитывается по применимой ставке 20% (15,5%).

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012
Основные средства	72 602	17 751	(160 532)	(95 940)	(87 930)	(78 189)
Нематериальные активы	-	-	-	(297)	-	(297)
Запасы	6 460	1 923	(112 273)	(124 569)	(105 813)	(122 646)
Авансы выданные и прочие оборотные активы	16 262	1 204	-	-	16 262	1 204
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 264	2 029	(307)	-	957	2 029
Заемные средства	831	321	-	-	831	321
Резервы и прочие текущие обязательства	9 591	9 353	-	(151)	9 591	9 202
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 143	12	(31 369)	(15 724)	(29 226)	(15 712)
Обязательства по финансовой аренде	11 778	12 708	-	-	11 778	12 708
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	16 025	141 028	-	-	16 025	141 028
Итого признанные налоговые активы и обязательства	136 956	186 329	(304 481)	(236 681)	(167 525)	(50 352)
Сворачивание налога	(60 127)	(103 152)	60 127	103 152	-	-
Итого	76 829	83 177	(244 354)	(133 529)	(167 525)	(50 352)

	Активы	Обязательства	Нетто-Величина
	01/01/12	01/01/12	01/01/12
Основные средства	84 831	(135 287)	(50 456)
Нематериальные активы	-	(408)	(408)
Запасы	5 133	(58 679)	(53 546)
Авансы выданные и прочие оборотные активы	1 073	-	1 073
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 927	-	1 927
Заемные средства	-	-	-
Резервы и прочие текущие обязательства	9 657	(2 293)	7 364
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	(656)	(644)
Обязательства по финансовой аренде	5 765	-	5 765
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	85 208	-	85 208
Итого признанные налоговые активы и обязательства	193 606	(197 323)	(3 717)
Зачет налога	(89 844)	89 844	-
Итого	103 762	(107 479)	(3 717)

(в тысячах российских рублей)

20. Налог на прибыль (продолжение)

Движение временных разниц нетто в течение 2013 года:

	31 декабря 2012	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2013
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц			
Основные средства	(78 189)	(9 741)	(87 930)
Нематериальные активы	(297)	297	-
Материально-производственные запасы	(122 646)	16 833	(105 813)
Авансы выданные и прочие оборотные активы	1 204	15 058	16 262
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 029	(1 072)	957
Заемные средства	321	510	831
Резервы и прочие текущие обязательства	9 202	389	9 591
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(15 712)	(13 514)	(29 226)
Обязательства по финансовой аренде	12 708	(930)	11 778
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	141 028	(125 003)	16 025
Чистые отложенные налоговые обязательства	(50 352)	(117 173)	(167 525)

В течение 2012 года:

	1 января 2012	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2012
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц			
Основные средства	(50 456)	(27 733)	(78 189)
Нематериальные активы	(408)	111	(297)
Материально-производственные запасы	(53 546)	(69 100)	(122 646)
Авансы выданные и прочие оборотные активы	1 073	131	1 204
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 927	102	2 029
Заемные средства	-	321	321
Резервы и прочие текущие обязательства	7 364	1 838	9 202
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(644)	(15 068)	(15 712)
Обязательства по финансовой аренде	5 765	6 943	12 708
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	85 208	55 820	141 028
Чистые отложенные налоговые обязательства	(3 717)	(46 635)	(50 352)

Теоретический налог на прибыль, рассчитанный на основе прибыли до налогообложения, соотносится с фактическим налогом на прибыль, отраженном в отчете о совокупном доходе, следующим образом:

	2013г.	2012г.
Прибыль до налогообложения	973 330	135 028
Расход по текущему налогу на прибыль	190 918	48 778
Отложенный налог на прибыль	117 173	46 635
Итого налог на прибыль	308 091	95 413
Теоретический налог на прибыль (20%)	194 666	27 006
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу	104 990	57 868
Расходы по пенсионным обязательствам	6 051	12 378
Влияние пониженной ставки (15,5%)	4 394	(2 302)
Штрафы по налогу на прибыль	896	463
Прочие корректировки по налогу на прибыль	(2 906)	-
Итого налог на прибыль	308 091	95 413

(в тысячах российских рублей)

21. Прочие операционные расходы

Прочие операционные расходы

За двенадцать месяцев,
закончившихся 31 декабря

	2013 г.	2012 г.
Расходы на рекламу и маркетинг	37 844	33 603
Консультационные расходы	42 466	20 070
Расходы на охрану	27 993	24 641
Услуги связи	20 941	16 904
Расходы по страхованию	12 221	11 906
Услуги по предоставлению персонала	16 259	12 406
Предварительный осмотр и медицинское освидетельствование	11 810	6 729
Расходы по операционной аренде подвижного состава, вкл.	7 401	4 291
Расходы на повышение квалификации и обучение персонала	12 020	4 583
Сертификация продукции	15 219	17 480
Командировочные расходы	94 011	57 293
Прочие услуги связанные с управленческой деятельностью	13 023	8 276
Рассмотрение и согласование техдокументации	4 432	1 329
Прочие операционные расходы	93 523	35 203
Итого прочие операционные расходы	409 163	254 714

22. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2013 и 2012 год включали:

Прочие доходы

За двенадцать месяцев,
закончившихся 31 декабря

	2013 г.	2012 г.
Прибыли от реализации материалов	7 815	35 428
Излишки в результате инвентаризации	7 183	22 498
Доход от списания кредиторской задолженности	2 490	19 468
Доходы от сдачи в аренду иного имущества	5 257	768
Восстановление оценочных резервов	6 668	12 206
Прочие доходы	4 463	22 914
Субсидии	13 666	7 007
Итого прочие доходы	47 542	120 289

Прочие расходы

За двенадцать месяцев,
закончившихся 31 декабря

	2013 г.	2012 г.
Убытки от выбытия (списания) основных средств и НЗС	38 846	55 307
Штрафы и пени	3 120	1 308
Благотворительная и спонсорская помощь	2 842	4 749
Расход от списания дебиторской задолженности	2 602	1 578
Культомассовая работа	13 329	9 041
Взносы на деятельность профсоюзов	14 826	11 754
Взносы на деятельность пенсионных фондов	13 289	11 995
Оценка рыночной стоимости акций	4 300	1 200
Расходы по столовой	1 318	682
Таможенные расходы	512	65
Результат от продажи валюты	11 631	6 441

ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

Услуги банков	16 716	6 742
Прибыли/убытки прошлых лет	68 740	2 269
Прочие расходы	9 335	21 353
Итого прочие расходы	201 406	134 484

23. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Процентный доход по займам выданным	42 990	3 310
Процентный доход по банковским депозитам	6 875	15 858
Итого финансовые доходы	49 865	19 168

Финансовые расходы

	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Проценты по облигационному займу	195 500	196 555
Финансовые расходы по аккредитивам	136 609	118 169
Процентные расходы по банковским кредитам	106 878	56 903
Расходы по процентам IAS 19	24 928	21 175
Процентные расходы по договорам финансовой аренды	42 028	18 314
Прочие финансовые расходы	4 041	11 614
Итого финансовые расходы	509 984	422 730

Курсовые разницы, нетто

	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2013	2012
Финансовый лизинг	(3 967)	-
Займ в валюте	(236 277)	31 708
Кредиторская задолженность в валюте	(11 006)	(2 984)
Итого	(251 250)	28 724

24. Условные обязательства и договорные обязательства

Операционная среда

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность операций Группы. Характер и частота таких изменений и связанные с ними риски, которые, как правило, не покрываются страхованием, непредсказуемы, так же как и их влияние на будущую деятельность и рентабельность операций Группы.

Налоговое законодательство

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном и региональном уровне. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, ряд налогов с фонда заработной платы, а также некоторые другие.

Российское налоговое валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям Группы 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, начисленная задолженность, связанная с обязательствами по уплате налогов отражена в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г. и на 1 января 2012 г. в достаточной сумме с учетом указанных выше рисков.

У Группы нет условных обязательств по хозяйственным и налоговым спорам.

(в тысячах российских рублей)

Договорные обязательства по операционной аренде

Для тех случаев, когда Группа выступает в качестве арендатора, в таблице ниже представлены будущие минимальные арендные платежи к уплате по договорам операционной аренды:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.
Не позднее 1 года	6 444	772	7 561
От 1 года до 5 лет	507	448	448
После 5 лет	2 665	2 670	2 782
Итого обязательства по операционной аренде	9 616	3 890	10 791

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании

По состоянию на 31 декабря 2013 года имущества, выступающего обеспечением по банковским кредитам, нет (на 31 декабря 2012 г.: машины и оборудование, имеющие балансовую стоимость 30 796 тыс. руб. служили залоговым обеспечением банковских кредитов; на 1 января 2012 г.: 1 826 тыс. руб.) (см. Примечание 15).

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными.

Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

26. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате

(в тысячах российских рублей)

продажи Группой продукции на условиях кредитования и совершения других сделок с контрагентами, которые образуют финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов по на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г. и 1 января 2012 г. составил:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 1 января 2012 г.
Денежные средства и их эквиваленты (за исключением наличных денежных средств)	667 696	39 233	168 354
Займы выданные	600 000	365 000	-
Дебиторская задолженность	4 254 9e68	4 162 449	1 829 521
Итого	5 522 664	4 566 682	1 997 875

Группа проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять информацию по срокам погашения и другую информацию по кредитному риску, которая представлена ниже:

(в тысячах российских рублей)

26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

	На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.		На 1 января 2012 г.	
	Сумма	Резерв под обесценение	Сумма	Резерв под обесценение	Сумма	Резерв под обесценен ие
Непросроченная дебиторская задолженность	4 198 243	-	3 189 375	-	1 548 587	-
Просроченная дебиторская задолженность						
- до 120 дней	59 602	-	467 444	-	255 072	-
- от 120 дней до года	5 627	-	621 400	-	122 959	-
- более года	66 642	(27 315)	140 321	(17 308)	97 245	(33 928)
Итого	4 330 114	(27 315)	4 418 540	(17 308)	2 023 863	(33 928)

Концентрация кредитного риска

Группа подвержена концентрации кредитного риска. Основным покупателем в 2013 году являлась Материнская компания ОАО «РЖД» и ее дочерние компании. На 31 декабря 2013 г. Группа имела общую сумму остатков дебиторской задолженности ОАО «РЖД» и ее дочерних компаний на сумму 2 117 729 тыс. рублей (31 декабря 2012 г.: 2 062 021 тыс. рублей; 01 января 2012 г.: 1 725 131 тыс. руб.), что составляло 49,22% от общей суммы дебиторской задолженности (31 декабря 2012 г.: 46,85%; 1 января 2012 г.: 86,69%). Также довольно крупным покупателем Группы является ВЭБ-Лизинг на который приходится 2 044 842 тыс. руб. дебиторской задолженности на 31 декабря 2013 (31 декабря 2012 г.: 1 430 780 тыс. руб.), что составляло 47,52% дебиторской задолженности (31 декабря 2012 г.: 32,51%)

Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в том, что Группа может быть неспособна своевременно погашать свои обязательства. Группа управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Группа управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и депозитов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

На ежемесячной основе Группа подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений.

В приведенной ниже таблице представлен анализ финансовых обязательств Группы по срокам их погашения. Данный анализ основывается на недисконтированных суммах финансовых обязательств, включая процентные расходы. Обязательства, погашаемые по предъявлению требования, представлены, как если бы такое требование уже было

ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

получено. Соответственно, указанные обязательства включены в обязательства к погашению в течение 1 года.

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 до 5 лет
Обеспеченные кредитные линии	28 500	28 500	28 500	-	-	-	-
Облигациям, выпущенные без обеспечения	2 334 815	3 242 685	195 500	195 500	195 50	195 500	2 460 685
Необеспеченные банковские кредиты	302 718	302 718	302 718	-	-	-	-
Банковский овердрафт	2 043	2 043	2 043	-	-	-	-
Банковские аккредитивы	875 954	875 954	875 954	-	-	-	-
Обязательства по договорам финансовой аренды	28 826	38 590	21 568	6 848	4 093	3 565	2 516
Торговая и прочая кредиторская задолженность	615 156	615 156	615 156	-	-	-	-
1 января 2012	4 188 012	5 105 646	2 041 439	202 348	199 593	199 065	2 463 201

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 до 5 лет
Обеспеченные кредитные линии	30 000	30 000	30 000	-	-	-	-
Облигации, выпущенные без обеспечения	2 336 422	3 436 578	195 500	195 500	195 500	195 500	2 654 578
Необеспеченные банковские кредиты	1 166 901	1 166 901	1 166 901	-	-	-	-
Банковский овердрафт	40 540	40 540	40 540	-	-	-	-
Банковские аккредитивы	1 342 914	1 342 914	1 342 914	-	-	-	-
Обязательства по договорам финансовой аренды	63 541	98 514	37 045	31 025	27 581	2 863	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 814 748	1 814 748	1 814 748	-	-	-	-
31 декабря 2012	6 795 066	7 930 195	4 627 648	226 525	223 081	198 363	2 654 578

(в тысячах российских рублей)

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 до 5 лет
Облигации, выпущенные без обеспечения	2 336 974	3 045 026	195 500	195 500	195 500	2 458 526	-
Необеспеченные банковские кредиты	811 565	832 743	832 743	-	-	-	-
Банковский овердрафт	62 391	66 348	66 348	-	-	-	-
Банковские аккредитивы	2 790 069	2 790 069	2 790 069	-	-	-	-
Обязательства по договорам финансовой аренды	58 893	76 491	56 670	17 306	2 515	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 587 594	2 587 594	2 587 594	-	-	-	-
31 декабря 2013	8 647 486	9 398 271	6 528 924	212 806	198 015	2 458 526	-

Превышение текущих обязательства над текущими активами

По состоянию на 31 декабря 2013 года текущие обязательства Группы превысили ее текущие активы 277 819 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г.: отсутствует превышение), что свидетельствует о наличии неопределенности в отношении состояния ликвидности группы.

Меры, которые руководство Группы предпринимает по улучшению состояния ликвидности описаны в Примечании 28.

Руководство Группы полагает что в течении двенадцати месяцев после даты утверждения к выпуску настоящей консолидированной финансовой отчетности в распоряжении Группы будут достаточные финансовые ресурсы, включая существующие денежные средства, денежные средства от операционной деятельности и заемные средства, для погашения текущих финансовых обязательств.

Рыночный риск

Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении сумм приемлемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

Валютный риск

Валютный риск - это риск понесения убытков в связи с негативными изменениями валютных обменных курсов в отношении активов и обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Группы валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

	Выражены в евро			Выражены в долларах США		
	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 142	4 600	-	11 429	6 608	7 005
Денежные средства и их эквиваленты	196	-	-	-	1 538	-
Аккредитивы полученные	(2 790 069)	(1 342 914)	(875 954)	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(87 694)	-	(59 712)	(229)	-	-
Нетто-величина риска	<u>(2 876 425)</u>	<u>(1 338 314)</u>	<u>(935 666)</u>	<u>11 200</u>	<u>8 146</u>	<u>7 005</u>

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на дату		
	2013 г.	2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
1 доллар США	31,848	31,0930	30,7408	30,7408	32,1916
1 евро	42,3129	39,9524	39,9524	39,9524	41,6714

Анализ чувствительности

Информация, приведенная ниже показывает возможный эффект обоснованно возможного изменения валютных обменных курсов на прибыль до налогообложения Группы. Указанный эффект рассчитан для чистой денежной позиции Группы по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными.

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.		1 января 2012 г.	
	Изменение курса, %	Эффект на прибыль до налогообложения	Изменение курса, %	Эффект на прибыль до налогообложения	Изменение курса, %	Эффект на прибыль до налогообложения
Евро/рубли	+10%	287 643	+10%	133 831	+10%	93 567
	-10%	(287 643)	-10%	(133 831)	-10%	(93 567)
Доллары США/рубли	+10%	(1 120)	+10%	(815)	+10%	(701)
	-10%	1 120	-10%	815	-10%	701

Риск изменения процентной ставки

Группа подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и движение денежных средств. Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их

(в тысячах российских рублей)

справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента).

У Группы нет официальных политик и процедур для управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Группы.

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

(в тысячах российских рублей)

26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

	Балансовая стоимость		
	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.
Инструменты с фиксированной ставкой процента			
Финансовые активы	1 252 000	365 000	-
Финансовые обязательства	(3 210 930)	(3 573 863)	(3 544 030)
	(1 958 930)	(3 208 863)	(3 544 030)
Инструменты с переменной ставкой процента			
Финансовые активы	-	-	-
Финансовые обязательства	(2 790 069)	(1 342 914)	(875 954)
	(2 790 069)	(1 342 914)	(875 954)

Анализ чувствительности

Если бы процентная ставка по финансовым инструментам с переменной ставкой увеличилась/уменьшилась на 10 базисных пунктов, при том, что все остальные переменные остались бы неизменными, прибыль до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., уменьшилась/увеличилась бы на 2 066 тыс. руб. (2012 г.: 1 109 тыс. руб.).

Риск изменения стоимости ценных бумаг

Риск изменения стоимости ценных бумаг - это риск возникновения убытков, связанных с негативными изменениями стоимости ценных бумаг, которые включают финансовые инструменты, классифицированные как имеющиеся для продажи, инвестиции предназначенные для торговли, а также производные финансовые инструменты. Такие изменения могут быть вызваны как факторами, относящимися к эмитенту этих ценных бумаг так и общим изменением рыночных котировок ценных бумаг.

27. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму денежных средств, на которую финансовый инструмент может быть обменян в текущих условиях рынка между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации, и наилучшим образом отражается в виде котировки на свободном рынке.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется Группой с использованием доступной рыночной информации, когда она имеется, а также с использованием соответствующей методологии оценки. В то же время необходим ряд допущений для интерпретации рыночных данных для определения оценочной справедливой стоимости. Экономике России по-прежнему присущи некоторые особенности развивающегося рынка, и экономическое положение продолжает ограничивать объем деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать убыточные сделки и, таким образом, не предоставлять информации о стоимости финансовых инструментов. Руководство использовало всю имеющуюся рыночную информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Ссуды и дебиторская задолженность. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих

процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Балансовая стоимость займов выданных и финансовой дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Балансовая стоимость кредитов и займов приблизительно равна ее справедливой стоимости. Балансовая стоимость финансовой кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

28. Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Для поддержания и регулирования структуры капитала Группа может варьировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам, выпускать новые акции или продавать активы с целью уменьшения задолженности. Сумма капитала, которым Группа управляла на 31 декабря 2013 г. составляла 3 429 497 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 2 768 634 тыс. руб.; 1 января 2012: 2 713 781 тыс. руб.).

По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими положениями по бухгалтерскому учету стоимость чистых активов по бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш» по состоянию на 31.12.2013 меньше величины акционерного капитала на 740 122 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2012 - меньше на 1 233 520 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2011 - меньше на 1 245 869 тыс. рублей. Согласно статье 35 Федерального закона «Об акционерных обществах от 26.12.1995 №208-ФЗ, существует риск непрерывности деятельности, и ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш» разработало мероприятия по доведению величины чистых активов до уровня не менее акционерного капитала. Согласно бюджету Общества на 2014 - 2016 г., развивается программа лизинга при участии ВЭБ-Лизинг. Благодаря этой программе предполагается рост выручки и чистой прибыли, что в свою очередь обеспечит соответствие чистых активов акционерному капиталу к 2016 году. Положительная динамика роста выручки наблюдается уже в 2013 году по сравнению с 2012 годом (рост +86%), чистая прибыль за аналогичный период выросла почти в 40 раз.

29. Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2013 г. обязательства Группы по договорам капитального характера составляли 31 млн. руб. в т.ч. НДС 5 млн.руб. (на 31 декабря 2012 г.: 325 млн. руб. в т.ч. НДС 50 млн.руб.).

30. Операционные сегменты

Общая информация

В зависимости от организационной и управленческой структуры организации, а также ее системы внутренней отчетности за основу выделения сегментов приняты производимая продукция, закупаемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги, признанных

(в тысячах российских рублей)

приоритетными, является организационная и управленческая структура организации, а также ее системы внутренней отчетности.

Сегменты по географическому признаку признаются вспомогательными, так как продажи на территории РФ составили 98,9%, а экспорт-1,1%.

Объединение сегментов

В сегмент «В» объединена деятельность Группы по перепродаже путевой техники и ремонтов, так как показатели данных сегментов соответствуют требованиям МСФО 8, а также имеется сходство объединяемых сегментов по следующим характеристикам: один способ продажи и единый способ налогообложения. Группа продает товары по контрактам с юридическими лицами преимущественно на рынке РФ и применяет общий режим налогообложения.

К другим видам деятельности Группы относятся, главным образом, производство тепловой энергии и горячей воды, ни один из которых не является достаточно существенным для отдельного раскрытия информации. Информация о такой деятельности, не включенной в отчетные сегменты, раскрывается как «прочие сегменты».

Группа получает выручку от продажи следующих видов (групп) продукции, товаров, работ, услуг:

	Вид (группа) продаваемой продукции, товаров, работ, услуг в сегменте
Сегмент А	Готовые изделия (путевая техника, оборудование, запчасти и МВСП)
Сегмент Б	Ремонт техники и оборудования
Сегмент В	Товары для перепродажи (путевая техника, оборудование, запчасти и МВСП)
Прочие сегменты	Прочие работы и услуги

Способы оценки показателей отчетных сегментов

Показатели отчетных сегментов, представленные в данном разделе, приводятся в оценке, в которой они представляются руководству Группы для принятия решений (по данным управленческого учета).

Изменение способов оценки показателей отчетных сегментов

В отчетном периоде не было изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и, соответственно, влияния изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде.

Порядок учета операций между отчетными сегментами

Цены по сегментам устанавливаются на рыночных условиях. Нераспределенные расходы представляют собой расходы, относящиеся к Группе в целом. Активы сегментов включают, главным образом, основные средства, нематериальные активы, запасы, дебиторскую задолженность и денежные средства. В активы сегментов не включены финансовые вложения и НДС.

(в тысячах российских рублей)

Показатели отчетных сегментов

В таблице ниже представлена информация о доходах и прибыли, а также об активах по отчетным сегментам Группы:

2013 год

	Сегмент А	Сегмент Б	Сегмент В	Прочие сегменты	Итого по отчетным сегментам	Итого по Группе	Разница
Выручка от продаж покупателям (заказчикам) Группы	14 767 381	3 349 336	4 020 051	254 698	22 391 466	22 391 466	-
Финансовый результат сегмента	647 644	146 890	176 305	11 170	982 009	982 009	-
Общая величина активов по состоянию на 31 декабря	12 544 412	2 845 153	3 414 903	216 358	19 020 826	19 735 055	714 229**

2012 год

	Сегмент А	Сегмент Б	Сегмент В	Прочие сегменты	Итого по отчетным сегментам	Итого по Группе	Разница
Выручка от продаж покупателям (заказчикам) Группы	7 732 865	4 218 946	2 848 799	260 365	15 060 975	15 060 975	-
Финансовый результат сегмента	69 328	37 825	25 541	2 334	135 028	135 028	-
Общая величина активов по состоянию на 31 декабря	7 470 906	4 076 025	2 752 293	251 545	14 550 769	15 796 096	1 245 327

*Показатель прибыли (убытка) отчетных сегментов сопоставляется с показателем прибыли (убытка) до налогообложения, так как Группа не распределяет на отчетные сегменты налог на прибыль организаций.

**Из активов по сегментам исключены финансовые вложения и НДС.

Деятельность Группы осуществляется в следующих основных географических регионах: РФ и Казахстан.

Выручка от реализации внешним покупателям относится к тому географическому региону, где расположен покупатель. Балансовая стоимость внеоборотных активов представлена по месту расположения активов.

ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

2013 год

	Величина выручки от продаж покупателям (заказчикам)				Итого	Итого, согласно отчету о совокупн ом доходе	Раз ни ца	Балансов ая стоимост ь внеобор отных активов
	Сегмент А	Сегмент Б	Сегмент В	Прочие сегмен ты				
Регионы РФ	14 718 130	3 349 336	3 822 051	254 698	22 144 215	-		3 992 107
Зарубежный регион	49 251	-	198 000	-	247 251	-		-
в том числе: Казахста н	47 023	-	198 000	-	245 023	-		-
Итого:	13 734 076	3 349 336	5 053 356	254 698	22 391 466	22 391 466	-	3 992 107

2012 год

	Величина выручки от продаж покупателям (заказчикам)				Итого	Итого, согласно отчету о совокупн ом доходе	Раз ни ца	Балансов ая стоимост ь внеобор отных активов
	Сегмент А	Сегмент Б	Сегмент В	Прочие сегмен ты				
Регионы РФ	7 460 567	4 218 946	2 194 299	260 365	14 134 177	-		3 798 542
Зарубежный регион	272 298	-	654 500	-	926 798	-		-
в том числе: Казахстан	205 789	-	654 500	-	860 289	-		-
Итого:	6 159 197	4 218 946	4 422 467	260 365	15 060 975	15 060 975	-	3 798 542

31. События после отчетной даты

4 января 2014 г. Группа открыла кредитную линию с лимитом задолженности 3 500 тыс. руб. под процентную ставку 10,95% годовых в банке ВТБ. Возврат денежных средств, полученных по данной кредитной линии должен быть произведен единовременно 14 января 2015г.
30 января 2014 г. Группа получила займ в размере 300 000 тыс. руб. по ставке 10,25% годовых сроком погашения 31 декабря 2014 г. от ВТБ банка.

15 января 2014 г. Группа получила денежные средства по возобновляемой кредитной линии, открытой в Сбербанке России. Сумма лимита составляет 125 000 тыс. руб., период действия - по 29 декабря 2014г., проценты за пользование кредитом начисляются по ставке 8,3% годовых.

32. Сверка чистых активов РПБУ и МСФО на 1 января 2012 года

Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2013 г., является первой консолидированной финансовой отчетностью Группы, подготовленной согласно МСФО. За предыдущие отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2012 г., Группа подготавливала финансовую отчетность согласно российским ПБУ. Соответственно, Группа подготовила консолидированную финансовую отчетность, соответствующую МСФО, которые применяются в отношении отчетных периодов, завершающихся 31 декабря 2013 г. или после этой даты, вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2012 г. и за год, завершившийся на указанную дату, как описано в учетной политике. При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности соответствующий МСФО вступительный консолидированный отчет о финансовом положении Группы был подготовлен на 1 января 2012 г., дату перехода Группы на МСФО. В данном примечании объясняются основные корректировки, выполненные Группой при пересчете консолидированного отчета о финансовом положении, составленного на 1 января 2012 г. согласно МСФО, а также ранее опубликованной подготовленной согласно российским ПБУ бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2012 г. и за год, завершившийся на указанную дату.

При подготовке настоящей предварительной консолидированной финансовой отчетности по МСФО Группа применяла обязательные исключения и следующие добровольные исключения с учетом ретроспективного применения:

- а) Накопленные курсовые разницы. Группа приняла решение обнулить фонд накопленных курсовых разниц на 1 января 2012 г. Данное исключение было применено ко всем дочерним компаниям в соответствии с МСФО (IFRS) 1.
- б) Объединение бизнеса. Группа приняла решение не применять ретроспективно МСФО (IFRS) 3 к операциям по объединению бизнеса за прошлые периоды (проведенным до даты перехода на МСФО). Однако Группа рассматривает получение контроля над своими дочерними обществами как сделку по объединению бизнеса, находящегося под общим контролем, и как исключение из сферы применения МСФО (IFRS) 3. В рамках сделок под общим контролем Группа применяет метод объединения интересов (см. Примечание 20). За некоторыми исключениями, МСФО (IFRS) 1 требует ретроспективного применения версии стандартов и интерпретаций, действительной в году, закончившемся 31 декабря 2012 г. Исключения с точки зрения ретроспективного применения, которые являются обязательными согласно МСФО (IFRS) 1, включают следующее:

- а) Прекращение признания финансовых активов и обязательств. Финансовые активы и обязательства, признание которых прекратилось до 1 января 2004 г., не признаются повторно по МСФО. Руководство приняло решение не применять с более ранней даты критерии прекращения признания МСФО (IAS) 39.
- б) Учет при хеджировании. Группа не применяет учет хеджирования.
- с) Оценочные значения. Оценочные значения, использованные для составления отчетности в соответствии с МСФО на 1 января 2012 г. и 31 декабря 2012 г., должны соответствовать оценкам, сделанным на ту же самую дату в соответствии с ранее использовавшимися национальными стандартами учета, если только не существует объективных данных, свидетельствующих о том, что эти оценки были ошибочными

(в тысячах российских рублей)

Ниже представлена информация о приведении в соответствие данных, и количественная оценка влияния перехода с российских правил учета (РПБУ) на МСФО по состоянию на 1 января 2012 г., 31 декабря 2012 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.:

	Капитал на 1 января 2012	Капитал на 31 декабря 2012
Чистые активы согласно РПБУ	2 700 744	3 327 085
(i) Основные средства: первое применение	401 689	274 444
(ii) Эффект отложенных налогов от корректировок МСФО	(62 693)	(46 995)
(iii) Корректирующие проводки по внутригрупповым операциям		(23 787)
(iv) Начисление пенсионных обязательств	(258 439)	(304 305)
(v) Начисление резерва под гарантийные ремонты	(31 292)	(31 054)
(vi) Начисление резерва под обесценение ТМЦ	(17 623)	(17 447)
(vii) Финансовая аренда	24 282	56 660
(viii) Начисление купонного дохода по облигациям	(34 815)	(36 422)
(ix) Объединение интересов	-	(432 181)
Прочие	(8 072)	2 636
Чистые активы по МСФО	2 713 781	2 768 634

Основная часть корректировок, представленных выше, связана с различиями между РПБУ и МСФО и относится к следующим статьям:

- (i) Основные средства: отражен эффект от признания справедливой стоимости основных средств Компании на дату первого применения МСФО. Сумма дооценки составила 868 071 тыс. руб. В соответствии с принципом объединения интересов основные средства дочерних обществ включены в отчетность Группы на основании финансовой информации этих обществ, включенной в консолидированную отчетность ОАО «РЖД» по МСФО. На 1 января 2012 года разница в оценке основных средств дочерних обществ по РПБУ и МСФО составила (466 382) тыс.руб.
- (ii) Отложенное налогообложение: Данная корректировка необходима для отражения отложенного налогообложения, рассчитываемого по методу балансовых обязательств в отношении всех временных разниц, представленных в Примечании 21.
- (iii) Корректирующая проводка по внутригрупповым операциям: скорректированы разницы в оборотах за 2012г. и сальдо на 31 декабря 2012г. между компаниями Группы «Ремпутьмаш», возникшие из-за несвоевременного отражения операций в учете.
- (iv) Начисление пенсионных обязательств: в соответствии с МСФО 19 «Вознаграждения работникам» Группа признала долгосрочные пенсионные обязательства, возникающие по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.
- (v) Начисление резерва по гарантийным ремонтам: в соответствии с МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» Группа начислила резерв на гарантийные ремонты, связанный с юридически закрепленным обязательством Группы производить гарантийный ремонт и обслуживание реализованной продукции в течение гарантийного срока.
- (vi) Начисление резерва под обесценение ТМЦ: Группа начислила резерв под обесценение ТМЦ в сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой ценой реализации.
- (vii) Финансовая аренда: Группа капитализировала активы, арендуемые по договорам финансовой аренды, и признала соответствующие обязательства.

(в тысячах российских рублей)

(viii) Начисление купонного дохода по облигациям: скорректирована задолженность по купонному доходу на основании метода начисления.

(ix) Объединение интересов: Разница между величиной инвестиций Компании в дочерние общества и балансовой стоимостью чистых активов дочерних обществ была отражена в собственном капитале в качестве нераспределенной прибыли (см. также Примечание 19).