



ООО «Аудиторская Консалтинговая Группа «ДИАЛИР»

Почтовый адрес: 124460, г. Москва, Зеленоград, а/я 165
Телефон/факс: (495) 983-10-76, E-mail: info@dialir.ru, icq: 615123334.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРА И
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2013
ОАО «СОФРИНСКИЙ ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНО -
МЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД»**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам и Совету Директоров, иным лицам

Сведения об аудируемом лице:

Наименование:	Открытое акционерное общество «Софринский экспериментально-механический завод»
Государственный регистрационный номер:	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1025004914846. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2012 г. серия 50 № 000804687 выдано инспекцией Российской Федерации по налогам и сборам № 3 по Московской области
Место нахождения:	141270, Российская федерация, Московская область, Пушкинский район, поселок Софрино, ул. Крайняя, д.2.

Сведения об аудиторской организации:

Наименование организации:	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская Консалтинговая Группа «ДИАЛИР»
Государственный регистрационный номер:	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1127747167976. Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 016109109 выдано 21 ноября 2012 года Межрайонной ИФНС России №46 по г. Москве
Место нахождения:	124460, Российская Федерация, г. Москва, Зеленоград, 4-ый Западный проезд, дом 3, стр 6
Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является	Член саморегулируемой организации аудиторов «Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России» (Сокращенное наименование: НП АПР). Свидетельство № 9977
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов	Запись в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов НП АПР сделана 22.03.2013 года за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 11301023114

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Софринский экспериментально-механический завод», которая включает: отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года со сравнительной информацией за 2012 год, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, описание существенных положений учетной политики и другие пояснения.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство ОАО «Софринский экспериментально-механический завод» несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и систему внутреннего контроля, которая, по мнению руководства, требуется для обеспечения подготовки данной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в том, чтобы выразить мнение о представленной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты обязывают нас действовать в соответствии с нормами профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что данная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и пояснений, содержащихся в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке указанных рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и представление достоверной финансовой отчетности с тем, чтобы разработать соответствующие аудиторские процедуры, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации. Аудит также включает в себя оценку уместности применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

На основании принятого решения общего собрания акционеров в 2012 году Устав не был перерегистрирован и новый размер уставного капитала не отражен в отчетности на сумму 44 744 евро (1 800 тыс. руб.). Соответственно, не был увеличен размер добавочного капитала на сумму 447 398 евро (17 998 тыс. руб.) за счет размещения дополнительно выпущенных акций.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на консолидированную финансовую отчетность, изложенных в части содержащей оснований для выражения мнения с оговоркой, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях достоверно отражает финансовое положение группы компаний ОАО «Софринский экспериментально-механический завод» по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор
ООО «Аудиторская Консалтинговая
Группа «ДИАЛИР»



Верховод Б.А.

Единый квалификационный
аттестат аудитора, №02-
000066 от 08.02.2012 г. ОРН
29902017723

«30 июня 2014 г.»
дата аудиторского заключения

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ ПО
СОСТОЯНИЮ ЗА 2013г.
(СО СРАВНИТЕЛЬНОЙ
ИНФОРМАЦИЕЙ ЗА 2012г.)**

ОАО
«ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНЫЙ
МЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД
«СОФРИНСКИЙ»

СОДЕРЖАНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013г. (СО СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ ЗА 2012г.)	7
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ, В Т.Ч. ПОКАЗАТЕЛИ ВАЛОВОГО ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ЗА 2013г. СО СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ ЗА 2012г.	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА В 2013г. СО СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ ЗА 2012г..	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2013г. СО СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ ЗА 2012г.	10
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ >>>.....	11
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ И ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	11
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОМПАНИЯ	11
3. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	12
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	13
5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ И ОЦЕНКИ ПРИМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	18
6. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ИЗМЕНЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ	19
7. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	20
8. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ	22
9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	22
10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ	23
11. ТОРГОВЫЕ И ДРУГИЕ ДЕБИТОРСКИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	23
12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	24
13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	24
14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	25
15. ТОРГОВЫЕ И ПРОЧИЕ КРЕДИТОРСКИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	25
16. ПОСТУПЛЕНИЯ	25
17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	25
18. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	26
19. ЗАТРАТЫ НА СБЫТ ПРОДУКЦИИ	26
20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	26
21. ЗАТРАТЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ	26
22. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	26
23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	27
24. ОПЕРАЦИИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	27
25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	28
26. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ	28

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА
 31 ДЕКАБРЯ 2013г. (СО СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ ЗА 2012г.)**

	Примечание	31 декабря 2013 г	31 декабря 2012 г
АКТИВЫ			
Необоротные активы			
Основные средства	9	7 849 163	7 830 826
Отсроченные налоговые активы	23	73 649	795
Необоротные активы, всего		7 922 812	7 831 621
Гудвилл	13	0	1 458 017
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	10	11 563 837	10 156 008
Расчеты с покупателями и прочая дебиторская задолженность	11	7 008 494	11 199 271
Налог на прибыль к возврату		62 430	
Денежные средства и их эквиваленты	12	11 831	408 615
Оборотные активы, всего		18 646 592	21 763 894
АКТИВЫ, ИТОГО		26 569 403	31 053 532
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	13	5 595	5 595
Дополнительный капитал		21 254	21 254
Прочие резервы		5 945 543	5 969 434
Нераспределенная прибыль		2 748 697	4 234 073
Курсовая разница		87 185	243 762
Капитал и резервы, причитающиеся акционерам		8 808 274	10 474 118
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	14	18 038	5 824 215
Отсроченные налоговые обязательства	23	3 038 455	9 347
Долгосрочные обязательства, всего		3 056 492	5 833 562
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	14	806 328	1 634 161
Задолженность по налогу на прибыль		13 898 309	13 090 662
Расчеты с поставщиками и прочая кредиторская задолженность	15	-	21 029
Краткосрочные обязательства, всего		14 704 637	14 745 852
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ИТОГО		26 569 403	31 053 532

Отчет о финансовом состоянии следует рассматривать с учетом соответствующих примечаний к консолидированной финансовой отчетности на стр. 11-28, являющихся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Экспериментальный механический завод «Софринский»
 Генеральный директор

25 июня 2014 г.



**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ, В Т.Ч. ПОКАЗАТЕЛИ ВАЛОВОГО
 ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ЗА 2013г. (СО СРАВНИТЕЛЬНОЙ
 ИНФОРМАЦИЕЙ ЗА 2012г.)**

	Примечание	2013	2012
Доход	16	24 947 437	31 324 786
Себестоимость реализации	17	(22 140 890)	(25 672 503)
Валовый доход		2 806 546	5 652 283
Административные расходы	18	(541 298)	(1 421 502)
Затраты по сбыту	19	(923 819)	(986 601)
Прочие операционные доходы/(издержки)	20	(2 084 768)	476 462
Операционный доход		(743 339)	3 720 642
Финансирование	21	(467 646)	(628 449)
Прибыль до уплаты налогов		(1 210 985)	3 092 193
Налог на прибыль	22	(274 391)	(447 231)
Чистой прибыли/(убытков) за период		(1 485 376)	2 650 408
Доход в расчете на акцию	22		
Средневзвешенное количество простых акций, подлежащих оплате за год		22 568 000	22 568 000
Основная и разведенная прибыль на акцию		(0,066)	0,117

Отчет о прибылях и убытках, в т.ч. показателях валового финансового результата следует рассматривать с учетом соответствующих примечаний к консолидированной финансовой отчетности на стр. 11-28, являющихся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Экспериментальный механический завод «Софринский»

Генеральный директор



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА В 2013г. (со сравнительной информацией за 2012г.)

	Акционерный капитал	Дополнитель- ный капитал	Прочие резервы	Курсовые резервы	Нераспреде- нная прибыль	Всего капитала
Баланс на 31 декабря 2012 г	5 595	21 254	5 969 434	243 762	4 234 073	10 474 118
Выкуп акций						
Приобретение акций и другие резервы						
Резервные фонды			(23 891)			
Прибыль/(убытки) за период					(1 485 376)	(1 485 376)
Курсовые резервы				(156 577)		
Баланс на 31 декабря 2013 г.	5 595	21 254	5 945 543	87 185	2 748 697	8 808 274

Консолидированный отчет о движении капитала следует рассматривать с учетом соответствующих примечаний к консолидированной финансовой отчетности на стр. 11-28, являющихся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Экспериментальный механический завод «Софринский»

Генеральный директор



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2013 Г. (СО СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ ЗА 2012 Г.)

	2013 г.	2012 г.
Денежные поступления от операционной деятельности		
Прибыль/(убытки) до уплаты налога на прибыль	(1 210 985)	3 092 193
Корректировка на:		
Амортизация основных фондов	365 416	601 212
Начисление процентов по кредитам и займам	467 646	628 449
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	187 869	10 573
Движения оборотного капитала		
Увеличение товарно-материальных запасов	(1 407 829)	(1 413 991)
(Увеличение)/уменьшение расчетов с покупателями и прочей дебиторской задолженности	4 552 078	(2 930 819)
Увеличение/(уменьшение) расчетов с поставщиками и прочей кредиторской задолженности	1 685 372	(2 953 231)
Чистые денежные поступления от операционной деятельности	4 639 567	(2 965 614)
Уплаченного налога на прибыль	(444 945)	(114 009)
Уплаченных процентов	(467 646)	(628 449)
Чистые денежные поступления от/(использованные в) операционной деятельности	3 726 976	(3 708 072)
Финансовая деятельность		
Поступления от кредитов и займов	5 708 578	5 540 512
Погашение кредитов и займов	(9 322 171)	(1 791 197)
Чистые денежные поступления от финансовой деятельности	(3 613 593)	3 749 315
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств	113 383	41 243
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА НАЧАЛО ГОДА	47 315	895
Влияние валютного курса на денежные средства и их эквиваленты	(148 867)	5 177
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА КОНЕЦ ГОДА	11 831	47 315

Консолидированный отчет о движении денежных средств следует рассматривать с учетом соответствующих примечаний к консолидированной финансовой отчетности на стр. 11-28, являющихся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Экспериментальный механический завод «Софринский»

Генеральный директор



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчет членов Совета Директоров и других лиц Компании, ответственных за финансовую отчетность

В соответствии со Статьей 9, разделами (3) (в) и (7) Закона об обеспечении прозрачности (Ценные бумаги, находящиеся в обращении на организованных рынках) 2007 года («Закон») мы, члены Совета директоров и другие лица, ответственные за финансовую отчетность «Софринского экспериментально-механического завода» («Компания») за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., подтверждаем в соответствии с располагаемой нами информацией:

а) ежегодная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми Европейским Союзом, и в соответствии с положениями Статьи 9, раздела (4) Закона и достоверно отражает активы и обязательства, финансовое положение, прибыли и убытки Компании, а также гарантии, включенные в консолидированные отчеты в качестве суммарного значения.

б) Отчет Совета директоров достоверно отражает финансовое положение и финансовые результаты Компании, включенные в консолидированные отчеты в качестве суммарного значения, вместе с описанием основных рисков и неопределенностей, которым они подвержены.

Генеральный директор

ОАО «Софринский экспериментально-механический завод»

/ 25 июня 2014 г. / А. Костенко



Отчет Совета директоров

Директора представляют свой отчет и консолидированную аудированную финансовую отчетность Компании за год, завершившийся 31 декабря 2013 г.

Основание и основные виды деятельности

Открытое акционерное общество «Софринский экспериментально-механический завод» (далее именуемое «Компания», либо коллективно с дочерними организациями – «Группа») было основано в России в 1993 г. в соответствии с законодательством РФ.

Компания была зарегистрирована в Едином государственном реестре юридических лиц России в 2002 г.

Основная хозяйственная деятельность Группы – производство сварных жестяных банок и аэрозольных баллонов. На данный момент компания производит более 30 видов продукции: жестяные банки, аэрозольные баллоны для монтажной пены, автокосметики, бытовой химии, освежителей воздуха и лаков для волос.

Обзор развития, показателей эффективности и текущего положения Компании и Группы, описание основных рисков и неопределенностей

Развитие Группы на сегодняшний день, показатели эффективности и текущее положение, отраженные в финансовой отчетности, оцениваются как удовлетворительные.

Наиболее существенные риски и неопределенности, с которыми сталкивается Компания и Группа, а также меры, предпринимаемые для управления данными рисками, описаны в Комментариях 7 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Прибыль и дивиденды

Финансовые результаты Группы за год изложены в Отчете о совокупном доходе.

Убыток за год составил 1 485 тыс. евро (2012 г.: прибыль 2 650 тыс. евро). Дивиденды не объявлялись и не выплачивались; убыток за год отнесен на нераспределенную прибыль.

Прогнозируемое развитие

Директора не ожидают существенных изменений в основных направлениях деятельности Группы в обозримом будущем.

Акционерный капитал

Объявленный капитал Компании состоит из 22 568 00 обыкновенных акций стоимостью 0,01 рубля каждая. Данные акции были выпущены, являлись объектом подписки и были полностью оплачены. Подробности эмиссии описаны в Комментариях 13 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

События после отчетной даты

Существенных событий, произошедших после завершения финансового года, не было.

Независимые аудиторы

Независимые аудиторы, ООО «Аудиторская Консалтинговая Группа «ДИАЛИР» выразили согласие продолжить оказание услуг. Решение об их повторном назначении и установлении Директорами размера их компенсации будет включено в повестку дня Годового общего собрания акционеров Компании.

По поручению Совета директоров

Генеральный директор

Софринский экспериментально-механический завод

И
25 июня 2014 г.



1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ И ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Данная консолидированная финансовая отчетность компании (группы компаний) составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) за 12 месяцев 2013г. и представляет собой финансовую отчетность группы связанных компаний, являющихся единым субъектом хозяйственной деятельности:

- Материнская компания – ОАО «Софринский экспериментальный механический завод» (далее – Компания).
- Дочерняя компания – ООО «Проектсервис М», расположенная по адресу: ул. Ленина, 209, Озеры, Озерский р-н, Московская обл., 140563, Российская Федерация – доля - 51% (Договор купли-продажи акций).
- Дочерняя компания – ООО «Завод металлических изделий», расположенная по адресу: ул. Советская, 35А, Краснознаменск, Калининградская обл., 238730, Российская Федерация – доля - 100% (Договор купли-продажи акций).

В августе 2013 г произошло выбытие 50% акций ООО «Приморский жестяно-баночный комбинат «Поларис») – отражено в балансе в статье прочих доходов и расходов.

Компания зарегистрирована и осуществляет свою деятельность в Российской Федерации на неограниченный срок. Компания представляет собой открытое акционерное общество, созданное в 1993 г. в соответствии с законодательством Российской Федерации и зарегистрированное в Едином государственном реестре юридических лиц в 2002 г.

Основным направлением хозяйственной деятельности Компании является производство жестяных банок со сварным швом корпуса и аэрозольных баллонов. На данный момент на предприятии производят более 30 видов продукции: банки, аэрозольные баллоны для монтажной пены, автокосметики, бытовой химии, освежителей воздуха и лаков для волос.

Компания зарегистрирована и расположена по адресу: ул. Крайняя, 2, пос. Софрино, Московская обл., 141270, Российская Федерация.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОМПАНИЯ

Для экономики Российской Федерации характерны черты развивающегося рынка с относительно высокими инфляцией и процентными ставками. Недавний мировой финансовый кризис оказал серьезное влияние на экономику и положение в финансовом и корпоративном секторах – с середины 2008 г. ситуация значительно ухудшилась. В 2012-2013 гг. рост экономики России умеренно стабилизировался наряду с увеличением доходов населения, снижением ставок рефинансирования, упрочением положения рубля по отношению к основным свободно конвертируемым валютам, а также укреплением ликвидности банковского сектора.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство РФ подвержено различным толкованиям и часты изменениям. Вектор дальнейшего развития экономики Российской Федерации в значительной мере зависит от экономических, фискальных и монетарных шагов правительства, а также предпринимаемых налоговых, правовых, регуляторных и политических мер.

Руководство Компании не может предвидеть все изменения, которые могут повлиять на экономическую ситуацию в стране, и, соответственно, на дальнейшее финансовое состояние Компании.

Руководство считает, что им предпринимаются все возможные меры по сохранению устойчивого развития деятельности Компании. Данные финансовые отчеты отображают оценку руководства влияния российского делового окружения на деятельность и финансовое состояние Компании. Состояние деловой среды в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

3. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами МСФО.

Основные положения учетной политики, используемые при составлении данной финансовой отчетности, приведены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись ко всем указанным периодам, если не указано иное (см. Примечание 6 «Применение новых или измененных стандартов и толкований»). При составлении окончательной версии отчетности Компания может допускать предположения и давать разъяснения.

Консолидированная финансовая отчетность – это финансовая отчетность группы, в которой активы, обязательства, капитал, доходы, затраты и денежные потоки материнской и дочерних компаний представлены в виде активов, обязательств, капитала, доходов, затрат и денежных потоков единого субъекта хозяйственной деятельности. Группа компаний – это материнская и все ее дочерние компании. Дочерняя компания – это субъект, контролируемый материнской компанией.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности все финансовые показатели дочерних компаний суммировались с показателями материнской компании, за исключением взаимных расчетов и обязательств материнской и дочерних компаний Компании.

Миноритарный пакет – это доля чистого дохода от основной деятельности и чистых доходов дочерней компании, которые прямо или косвенно не относятся к материнской компании. Неконтролирующая доля материнской компании отражена в консолидированной отчетности в виде части капитала, отдельно от капитала собственников материнской компании, как миноритарный пакет (неконтролирующая доля) (см. Международные стандарты бухгалтерского учета (МСБУ) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»; Приложение №4 к Приказу №106н Министерства Финансов Российской Федерации от 18.07.2012, Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»; Приложение №2 к Приказу №106н Министерства Финансов Российской Федерации от 18.07.2012, Международные стандарты бухгалтерского учета (МСБУ) 27 «Отдельная финансовая отчетность»).

В соответствии с п.3 Соглашения о консолидации от 27 июня 2012 г, при подготовке консолидированной финансовой отчетности материнская и дочерние компании объединяют строки своих финансовых отчетов, суммируя аналогичные статьи активов, обязательств, капитала, доходной и расходной частей.

Данные консолидированные финансовые отчетности описывают имущественное и финансовое положение по балансу на 31 декабря 2013 г и финансовые результаты деятельности за 2013 г, и включают в себя отчет о финансовом состоянии и отчет о совокупном доходе. Выбор методики консолидирования обусловлен процентом принадлежащих акций дочерних компаний и природой Группы компаний (договорными и другими отношениями между компаниями). Выбранная методика определяет сущность, объем и природу консолидирования. Консолидирование финансовых отчетностей состоит из трех основных этапов: подготовка отчетности каждой компанией, корректировка, подготовка консолидированной финансовой отчетности согласно МСФО.

Метод приобретения – это метод, применяемый при консолидировании, который означает такую форму объединения, при которой одна из компаний контролирует остальные, т.е. когда одна компания фактически является материнской, а остальные – дочерними. С помощью этого метода была определена структура, и при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности Открытое акционерное общество «Софринский экспериментальный механический завод» было обозначено в качестве материнской компании, а Общество с ограниченной ответственностью «Проектсервис-М» и Общество с ограниченной ответственностью «Завод металлических изделий» – в качестве дочерних. Учетная политика материнской и дочерних компаний совпадает по всем важным вопросам. Данный метод основывается на суммировании даты аналогичных статей отчетности и полном устранении влияния побочных факторов – операций между компаниями, в т.ч.:

- исключены прочие балансовые ведомости, сделки, доходы и затраты внутри Группы;
- определены неконтролирующие доли в прибыли или убытках консолидированных дочерних компаний за отчетный период.

При подготовке данной финансовой отчетности Компания не предоставила информацию о судебных разбирательствах и налоговых рисках, имеющих значительное влияние на деятельность или финансовое состояние Группы, нанесении ущерба репутации и основным средствам, перерасчету

износа от новой первоначальной стоимости и необходимости дальнейшей корректировки (модернизация, имеющиеся обязательства, разница в датах ввода в МСФО и РСБУ).

Нет информации об обесценении отсроченной дебиторской задолженности, а также о признании дополнительных доходов или их отмене на основании МСФО ввиду продолжающегося риска для собственника вплоть до окончательной продажи покупателю; информации о необходимости оценки дохода по справедливой стоимости, отличного от балансовой стоимости и дисконтированных платежей по отсроченным доходам; информации о неопределенности по суммам ожидаемых платежей от покупателя.

Консолидированная финансовая отчетность составлена путем применения единой учетной политики для аналогичных операций и других действий в схожих обстоятельствах.

При подготовке данной финансовой отчетности применялись следующие основные положения учетной политики. Эти основные положения учетной политики последовательно применялись ко всем отчетным периодам, если не указано иное (см. Комментарий 6 «Применение новых или измененных стандартов и толкований»). При подготовке окончательной версии отчетности Компания сделает необходимые предположения и уточнения.

Принцип непрерывности хозяйственной деятельности. Настоящая финансовая отчетность подготовлена с учетом принципа непрерывности хозяйственной деятельности, предусматривающего реализацию активов и удовлетворение обязательств в ходе обычной финансовой деятельности. Возможность восстановления балансовой стоимости активов компании, а также ее дальнейшая деятельность могут быть в значительной мере зависеть от текущей и будущей экономической ситуации в РФ. Настоящая финансовая отчетность не включает корректировок на случай, если компания не сможет вести хозяйственную деятельность в дальнейшем.

Валюта финансовых отчетов. Для удобства пользователей финансовых отчетов все показатели приведены в евро (если не указано иное).

Конвертация иностранной валюты. Основной операционной валютой компании является валюта, преобладающая в экономическом окружении компании. Операционной валютой компании является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Денежные активы и обязательства в иностранных валютах переводятся в операционную валюту по официальному курсу обмена валют, установленному Центральным банком РФ на отчетную дату. Прибыли и убытки, возникающие вследствие осуществления расчетов и перевода денежных активов и обязательств в операционную валюту компании по официальному курсу, установленному Центральным банком РФ на конец года, признаются в отчете о совокупном доходе. Установленный на конец года обменный курс не применяется к немонетарным статьям отчета о финансовом состоянии, измеряемым о фактической стоимости. Немонетарные статьи по справедливой стоимости переводятся по курсу обмена, включая капитальные инвестиции, преобладающему на последнюю дату определения справедливой стоимости. Курсовая разница, возникающая в результате обмена справедливой стоимости немонетарных статей, относится на прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости.

Установленный Центральным банком Российской Федерации курс российского рубля к 1 евро:

	2013 г.	2012 г.
На 1 января	40,2286	41,6714
Среднее за период	42,3129	40,950
На 31 декабря	44,9699	40,2286

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Финансовые инструменты в качестве основных подходов к измерению. Финансовые инструменты, в зависимости от классификации, признаются по справедливой, амортизационной стоимости или фактической стоимости приобретения. Описание каждого метода оценки приведено ниже.

Справедливая стоимость – это рыночная цена, по которой актив можно обменять, или по которой можно произвести расчет по обязательствам в сделке на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми и желающими совершить сделку сторонами. Справедливая стоимость – это текущая цена спроса на финансовые активы и текущая цена предложения за финансовые обязательства, предлагаемые на действующем рынке. В отношении активов и обязательств с минимальным риском Компания может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с минимальным риском и применять их к чистым открытым позициям под риском в качестве соответствующей цены предложения. Финансовый инструмент котируется на действующем рынке, если ценовые предложения свободно и регулярно представлены на валютном рынке или от другой организации, будучи результатом фактических и запланированных сделок, осуществленных на рыночных условиях.

Для определения справедливой стоимости конкретных финансовых инструментов, относительно рыночных цен, по которым нет информации от внешних источников, следует применять такие методы оценки, как модель дисконтированного потока наличности, которая основывается на информации о недавних сделках между независимыми друг от друга сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать предположений, которые не подкреплены имеющимися рыночными данными. В данной финансовой отчетности раскрыта соответствующая информация на случай, если какое-либо из этих предположений не оправдается, что приведет к значительным изменениям в прибыли, доходе, общих активах или обязательствах.

Фактическая стоимость приобретения – это сумма, уплаченная денежными средствами или их эквивалентами, или справедливая стоимость других ресурсов, использованных для приобретения актива, на дату приобретения, включающая в себя затраты по сделке. Оценка фактической стоимости приобретения применяется только к инвестициям в долевые финансовые инструменты, не имеющие объявленной рыночной цены, и справедливая стоимость которых не может быть оценена надежным образом; а также в отношении производных инструментов, связанных с такими долевыми финансовыми инструментами, не имеющими рыночной цены предложения, и подлежащими погашению такими долевыми финансовыми инструментами (см. Примечание 5 «Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения при применении учетной политики»).

Затраты по сделке – это приростные издержки, связанные с приобретением, выдачей или распоряжением финансовыми инструментами. Приростные издержки – это затраты, которые могли бы и не возникнуть, если бы сделка не состоялась. К затратам по сделке относятся комиссионные, уплаченные агентам (в том числе, сотрудникам, действующим в качестве агентов по продаже), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплаченные регуляторным органам и биржам, а также налоги и платежи, взимаемые за передачу имущества. Затраты по сделке не включают в себя премии или скидки на расходы, связанные с долговыми обязательствами, финансирование расходов, внутренние административные расходы и затраты на хранение.

Амортизированная стоимость – это первоначальная стоимость актива минус погашение основной суммы, исключая начисленные проценты и списания убытков от обесценения материальных ценностей. Начисленные проценты включают в себя амортизацию отложенного изначального признания затрат по сделке и любые премии или скидки к сумме к погашению методом фактической процентной ставки. Доходы и затраты по начисленным процентам, в том числе наращенный купонный доход и амортизированные скидку или премию (включая первоначальное признание отложенной комиссии, если имеется), не учитываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих активов и обязательств

Метод фактической процентной ставки – это метод распределения доходов или затрат по процентам на протяжении соответствующего периода с целью получения постоянной ставки в каждом периоде (фактической процентной ставки) балансовой стоимости. Фактическая процентная ставка – это ставка, которая точно описывает уменьшение ожидаемых будущих денежных поступлений или платежей (за исключением будущих убытков по кредитам) на протяжении ожидаемого срока службы финансового актива или обязательства или, в определенных случаях, на более короткий период – чистой балансовой стоимости финансовых инструментов. Фактическая процентная ставка применяется для дисконтирования денежных потоков для инструментов по свободному курсу до следующей даты изменения процентов, за исключением премии или скидки, отображая кредитный спред по свободному курсу, указанный для данного инструмента, или другие переменные, которые не конкретизируются в рыночных условиях. Такие премии или скидки

амортизируются на протяжении ожидаемого срока службы инструмента. Расчет дисконтируемой стоимости включает в себя все уплаченные и полученные сторонами платежи, являющиеся неотъемлемой частью фактической процентной ставки.

Классификация финансовых инструментов. Категория «Кредиты и дебиторская задолженность» - это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не предлагаются на рынке, за исключением тех, которые Компания намеревается продать в ближайшем будущем. К этой категории относятся «Дебиторская задолженность покупателей и клиентов», «Кредиты» и «Денежные средства и их эквиваленты». Финансовые активы этой категории признаются по амортизированной стоимости методом фактической процентной ставки.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства относятся к категории финансовых обязательств, которые признаются по амортизированной стоимости методом фактической процентной ставки. К этой категории относятся «Займы и кредиты», «Обязательства по финансовому лизингу», «Дебиторская задолженность и другие краткосрочные обязательства», за исключением кредиторской задолженности перед клиентами и предоплат.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Все финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Наилучшим доказательством справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убытки подлежат первоначальному признанию только в случае разницы между справедливой стоимостью и ценой сделки, что может подтверждаться другими наблюдаемыми на рынке сделками с использованием аналогичных финансовых инструментов или методов оценки, в которых в качестве вводимых переменных используются только фактические данные рынка.

Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, которые не представлены на действующем рынке, Компания использует метод дисконтированных денежных потоков. Между справедливой стоимостью при первоначальном признании, которая принимается как цена сделки, и суммой, рассчитанной методом оценки, может возникнуть разница. Такая разница равномерно погашается в течение срока службы финансовых инструментов.

Заккрытие счета финансовых активов. Компания прекращает вести учет финансовых активов а) когда активы погашены или истек срок пользования правами на денежные потоки, связанные с этими активами, или б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашения об их передаче, и, таким образом, (I) передала также все риски и преимущества, связанные с владением такими активами, или (II) не передала и не удержала все риски и преимущества, связанные с владением такими активами, но утратила контроль над этими активами. Контроль удерживается в случае, если у партнера по сделке нет возможности продать актив целиком, не налагая дополнительных ограничений на продажу независимой третьей стороне.

Обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения учитываются в отчете о совокупном доходе по мере их возникновения в результате одного или нескольких случаев («случаев наступления убытка»), произошедших после первоначального учета финансового актива и повлиявших на изменение размера или на временные рамки будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью достоверности. Основным фактором, который компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, является его просроченный статус. Другие важные критерии, определяющие объективные свидетельства обесценения, перечислены ниже:

- любая из последующих просрочек платежа, при несвоевременной выплате, которую нельзя объяснить задержкой в функционировании платежных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией контрагента, находящейся в распоряжении Компании;
- контрагент рассматривает вопрос объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- в статусе платежей контрагента наблюдается отрицательное изменение в связи с изменением национальных или местных экономических условий, влияющих на контрагента.

Для того чтобы оценить общее обесценение, финансовые активы группируются по сходным характеристикам кредитного риска. Эти характеристики связаны с оценкой будущих денежных

потоков для групп таких активов и показывают способность дебиторов погасить все причитающиеся суммы в соответствии с контрактными условиями, связанными с оцениваемыми активами.

Будущие денежные потоки в группе финансовых активов, совокупно оцениваемые на предмет обесценения, определяются на основе договорных денежных потоков, связанных с активами данных, на основе статистической информации компании о сумме задолженности, которая возникнет в результате возникновения неблагоприятных событий, а также на основе успешного получения просроченных задолженностей в прошлом. Статистика прошлых лет корректируется на основании текущих наблюдаемых данных для отражения воздействия текущих условий, которые не имели влияния в предыдущие периоды, и для устранения эффекта прошлых событий, не существующих в текущем периоде.

Если условия обесцененного финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо образом из-за финансовых трудностей другой стороной, то обесценение определяется по первоначальной фактической процентной ставке до пересмотра.

Убытки от обесценения всегда учитываются путем создания резерва в объеме, позволяющем довести балансовую стоимость актива до текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает будущие убытки по кредиту, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных по первоначальным фактическим процентным ставкам по данному активу.

Если в последующем периоде объем убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания обесценения (например, с повышением кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток от обесценения следует изменить, подкорректировав резерв через отчет о совокупном доходе.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых все необходимые процедуры для полного или частичного возмещения завершены, и окончательная сумма убытка по которым определена, списываются за счет резерва, размещенного в балансовом отчете в графе «обесценение». Последующие возмещения списанных ранее сумм зачисляются в убытки от обесценения в отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет. Финансовые активы и обязательства зачитываются, и отчет о финансовом положении отражает чистую стоимость только в тех случаях, когда существует законодательно закрепленное право на взаимозачет отраженных сумм, а также намерение осуществить взаимозачет или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Основные средства. Основные средства отражаются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются. Фактическая стоимость приобретения включает расходы на направленные и незаемные фонды, привлеченные для финансирования строительства соответствующих средств.

Объекты незавершенного строительства отражаются по их первоначальной стоимости. Амортизация данных активов производится тогда, когда эти имущественные объекты доступны для использования.

Стоимость текущего ремонта и технического обслуживания относится к расходам текущего периода. Стоимость замены основных компонентов или компонентов основных средств капитализируется при одновременном списании частей, которые подлежат замене.

К каждой отчетной дате руководство определяет наличие обесценения основных средств. Если что-либо указывает на наличие такового, руководство оценивает возмещаемую стоимость актива, которая определяется как большая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу актива и сумма, полученная от его использования. Учетная стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убытки от обесценения отражаются в отчете о совокупном доходе. Если произошло изменение в подсчетах, производимых при определении стоимости актива или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, убытки от обесценения, учтенные в прошлые отчетные периоды, сторнируются.

Прибыль или убытки от выбытия основных средств определяются как разница между выручкой, полученной от продажи активов, и их балансовой стоимостью, отраженной в отчете о совокупном доходе.

Амортизация. Амортизация основных средств рассчитывается по методу пропорционального списания на основе равномерных отчислений от их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение предполагаемого срока их полезного использования.

Остаточная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить от продажи актива за вычетом расходов на продажу, при условии, что возраст актива и его техническое состояние соответствуют ожидаемому концу срока его полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются к каждой отчетной дате.

Операционная аренда. В случаях, когда компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя Компании существенных рисков и выгод, вытекающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в отчете о доходе линейным методом в течение срока аренды. Срок аренды – это срок, на который арендатор подписал договор аренды актива и на протяжении которого договор не может быть расторгнут, а также срок, на который арендатор имеет право продлить аренду актива за дополнительную плату или без нее, в случае, когда в начале срока аренды существует обоснованная уверенность в том, что арендатор намерен воспользоваться этим правом.

Арендная плата, заложенная в другие контракты, распределяется, если (а) исполнение договора связано с использованием конкретного актива или активов и (б) договор предусматривает передачу права на использование актива.

В тех случаях, когда активы подлежат операционной аренде, получаемые арендные платежи учитываются в качестве дохода от аренды на равномерной основе в течение срока аренды.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы и, при необходимости, прямые затраты на оплату труда и общие расходы, которые были понесены в целях доставки запасов в их настоящее местоположение и их доведение до настоящего состояния.

Стоимость запасов определяется на основе средневзвешенного показателя. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом соответствующих переменных затрат на продажу.

В случае наличия просроченных товарно-материальных ценностей, стоимость таких запасов учитывается в качестве расходов текущего периода, если их дальнейшее использование и реализация невозможны.

Авансы. Авансы учитываются по фактической стоимости приобретения за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, связанных с ними, превышает один год, или если авансы относятся к активу, который будет отражен в счете в качестве долгосрочного при первоначальном признании. Сумма авансов на приобретение актива компенсируется платежами, которые Компания осуществляет для получения контроля над данным активом, и при условии, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с ним. Прочие авансы списываются по получении товаров или услуг, связанных с ними. Если существует свидетельство того, что активы, товары или услуги, за которые были уплачены авансы, не были получены, балансовая стоимость авансовых платежей может быть уменьшена, и соответствующий убыток от обесценения отражается в отчете о совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, денежные средства на банковских счетах в виде бессрочных депозитов и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком размещения не более трех месяцев в соответствии с договором. Остатки денежных средств с ограничением по использованию выделяются из денежных средств и их эквивалентов. Остатки денежных средств с ограничением на

обмен или использование для погашения обязательств, действительные, по крайней мере, двенадцать месяцев после отчетной даты, включаются в «Прочие внеоборотные активы».

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость (далее НДС), связанный с выручкой от реализации, должен быть включен в отчетность на более раннюю из двух дат: (а) дату получения дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. Обычно НДС, учитываемый при покупке товаров и услуг, должен быть возмещен против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры от продавца. Такая льгота предоставляется в соответствии с налоговым законодательством.

Кредиты и займы. Кредиты и займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Проценты по кредитам и займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в стоимости объекта основных средств в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта к использованию по назначению. Прочие расходы по кредитам и займам приведены в отчете о совокупном доходе.

Дебиторская задолженность по торговым и иным операциям изначально учитывается в размере, указанном в отчете, а затем уменьшается на сумму резерва под обесценение данной дебиторской задолженности. Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет получить причитающееся возмещение в полном объеме в соответствии с первоначальными условиями договора. Величина резерва определяется в соответствии с датой и типом дебиторской задолженности.

Признание выручки. Реализация услуг признается в отчетном периоде, в котором данные услуги были предоставлены, на основе степени завершенности конкретной сделки на сумму, пропорциональную доле фактически оказанных услуг из общего объема услуг, которые должны быть предоставлены согласно договору.

Выручка от продажи товаров признается в момент рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары и услуги, как правило, в момент предоставления услуг и отгрузки товара.

Выручка от реализации приводится за вычетом НДС и скидок.

Значение выручки от реализации определяется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения, за исключением доходов внутри группы.

Процентный доход представляется в качестве дохода пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной процентной ставки.

Вознаграждение работникам. Расходы на заработную плату, взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы (например, здравоохранение и детский сад) начисляются в том году, в котором работниками Компании были предоставлены услуги, определяющие данные типы компенсации.

Дивиденды. Дивиденды могут выплачиваться наличными, имуществом или долговыми ценными бумагами. Дивиденды представляются в виде обязательств и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и утверждены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, изложена в Примечании «События после отчетной даты».

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с законодательством, действующим или по существу введенным в действие на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в отчете о прибылях и убытках, если только они не должны быть отражены в составе собственных средств в связи с тем, что они относятся к операциям, признанным в текущем или другом периоде в разделе капитала.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог рассчитывается с использованием балансового метода в отношении переноса налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательствами и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Остаточная стоимость по отложенному налогообложению оценивается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, на основе принятых или по существу принятых на отчетную дату налоговых ставок. Отложенные налоговые активы (далее по тексту ОНА) могут быть зачтены против ОНА только внутри каждой отдельной Компании. ОНА в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая будет уменьшена на сумму таких вычетов.

Руководство производит оценку неопределенных налоговых позиций Компании на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на интерпретации налогового законодательства или любого известного судебного или иного постановления по этим вопросам, действующего или по существу принятого в конце отчетного периода), могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами (см. Примечание 26 «Условные обязательства»).

Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования указанных обязательств в конце отчетного периода.

Прочий совокупный доход. Составляющими прочего совокупного дохода являются доходы и расходы за отчетный период, и их налоговые последствия, относящиеся непосредственно к капиталу, но не являющиеся взносами, распределение прибыли и прочие операций с акционерами Компании. Ранее отражаемый в отчетности прочий совокупный доход в части доходов от выкупа собственных акций у акционеров по справедливой стоимости, и в части материальных выгод от экономии на процентах при длительном беспроцентном договоре займа от акционера, был пересчитан и исключен из Отчета о совокупном доходе за 2013 год, что свидетельствует об увеличении прочих резервов Компании. Просроченная кредиторская задолженность без даты погашения в отношении материнской компанией, а также отклонения в составе внереализационных доходов дочерних компаний указаны в графе прочих доходов Компании.

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли и в обращении в течение отчетного года.

Изменения в финансовой отчетности после ее выдачи. Если руководство Компании утвердило финансовую отчетность к выдаче, разрешается вносить изменения в финансовую отчетность после ее выдачи.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ И ОЦЕНКИ ПРИМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Компания дает оценки и предположения, которые влияют на количество и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года, что отражается в финансовой отчетности. Оценки и предположения постоянно анализируются и основываются на опыте руководства и на других факторах, включая ожидание будущих событий, которые являются уместными при данных обстоятельствах. Руководство также делает некоторые суждения, помимо тех, которые требуют оценки, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, представленные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к существенной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующее.

Амортизационные расходы. Амортизационные расходы, отраженные в Консолидированном финансовом отчете после даты приобретения, основаны на справедливой стоимости соответствующих амортизируемых активов, признанных в Консолидированном финансовом отчете по состоянию на дату приобретения (см. Договор о присоединении от 27.06.2012).

Предполагаемый срок эксплуатации основных средств. Основные средства, в том числе приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их эксплуатации. Предполагаемый срок эксплуатации используется для определения суммы амортизационных отчислений, отражаемой в отчетном периоде. Основой для оценки является информация о текущих условиях эксплуатации актива и об ожидаемом периоде, в течение которого актив будет генерировать прибыль для компании. При определении срока эксплуатации Компания учитывает: (а) ожидаемую нагрузку актива, (б) ожидаемый физический износ, и (в) технологическое и экономическое устаревание в связи с изменением рыночных условий.

	Срок эксплуатации, лет
Здания и сооружения	3 – 53
Машины и оборудование	2 – 30
Транспортные средства	2 – 7
Другое	2 – 7

Признание основных средств в зависимости от их стоимости. Основные средства учитываются, если их первоначальная стоимость превышает сумму 40 000 рублей. Основные средства стоимостью менее 40 000 рублей относятся на расходы периода, в котором такие расходы были понесены.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований (см. Примечание 26 «Условные обязательства»).

Признание отложенного налогового актива. Признанный ОНА представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена в счет будущих начислений по налогу на прибыль; она представлена в отчете о финансовом положении. ОНА признается только тогда, когда использование соответствующего налогового вычета является весьма вероятным. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, которые вероятно компенсировать в будущем, основывается на подготовленном руководством бизнес-плане, и на результатах его экстраполяции в будущее. Бизнес-план основывается на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Первоначальное признание Операций между связанными сторонами. В ходе своей деятельности, Компания производит операции между связанными сторонами. В соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты» следует первоначально оценивать по справедливой стоимости. Если нет активного рынка для таких операций, для того, чтобы определить, были ли операции проведены по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные оценки. Основанием для предположения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности и уплаченных авансов. Сумма резерва под обесценение по сомнительным долгам рассчитывается на индивидуальной основе. В случае неуплаты дебиторской задолженности в течение одного года с даты ее возникновения, создается резерв под обесценение в размере 100% от суммы задолженности. При оценке компенсации дебиторской задолженности, Компания учитывает любые изменения в оценке кредитоспособности должника с момента возникновения дебиторской задолженности на отчетную дату.

Резерв под обесценение уплаченных авансов создается на суммы, которые возникли более года назад, в размере 100% от суммы аванса.

6. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ИЗМЕНЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ

Ряд новых Стандартов, поправок к Стандартам и Интерпретаций еще не вступили в силу состоянием на 31 декабря 2013 года и не применялись при подготовке данного финансового отчета.

Ниже приведены Стандарты и Интерпретации, которые могут иметь потенциальное влияние на деятельность Компании. Компания планирует использовать данные стандарты, как только они вступят в силу.

МСФО 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу на годовые периоды, начинающиеся с или после 1 января 2015 г. Новый стандарт должен быть выпущен в несколько этапов и в конечном итоге заменит МСФО 39 Финансовые инструменты: Признание и оценка. Первая часть МСФО 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая часть, касающаяся классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Остальные части данного стандарта ожидаются к выпуску в первой половине 2011 года. Компания признает, что новый стандарт вносит много изменений в финансовые инструменты и, скорее всего, не будет иметь существенного влияния на финансовую отчетность Компании. Влияние данных изменений будет анализироваться в ходе проекта, когда будут выпущены следующие части стандарта. Компания не планирует применять данный стандарт ранее.

Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты»: Презентация (далее МСБУ 32) - Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств, изданные в декабре 2011 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2014 с ретроспективным применением. Поправки уточняют смысл выражения «в настоящее время имеет юридически закрепленное право на взаимозачет» и применение компенсирующих критериев, предусмотренных МСБУ 32 для расчетных систем (например, клиринговых систем), которые используют неодновременные грубые механизмы урегулирования.

Поправки к МСБУ 19 «Вознаграждение работникам» – Пенсионные планы с фиксированными выплатами: Поступления со стороны работников, опубликованные в ноябре 2013г., вступают в силу для годовой отчетности от или после 1 июля 2014г. Поправки уточняют пункт 93, МСФО 19, который касается учета поступлений со стороны работников, установленных в рамках пенсионного плана с фиксированными выплатами. Целью поправок является упрощение учета поступлений, не зависящих от трудового стажа, например, поступления, которые рассчитываются в соответствии с фиксированным процентом от оклада.

Поправки к МСБУ 36 «Обесценение активов» – раскрытие информации о возмещаемой стоимости обесцененного актива, опубликованной в мае 2013, вступает в силу для годовой отчетности от или после 1 января 2014г. Поправки уточняют стандарты МСФО 36 для раскрытия информации: они требуют раскрывать возмещаемую стоимость каждого генерирующего денежные средства актива (группы активов), для которого учетная стоимость закрепленного за ним (ними) гудвилла или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования имеет большее значение по сравнению с общей балансовой стоимостью гудвилла или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

В декабре 2013 года, в результате ежегодного Усовершенствования МСФО цикла 2010-2012гг. и ежегодного Усовершенствования МСФО цикла 2011-2013гг., СМСФО выпустил ряд поправок к

- МСФО 2 *Выплаты на основе долевых документов* (определено понятие "vesting condition" (условие наделения правом на акции))
- МСФО 3, *Объединение бизнеса* (учет условных вознаграждений, рамки исключений для совместных предприятий)
- МСФО 8, *Операционные сегменты* (агрегация операционных сегментов, реконсиляция общей величины активов по сегментам)
- МСФО 13, *Измерение по справедливой стоимости* (краткосрочные кредиторские и дебиторские задолженности)
- МСФО 16, *Основные средства* (метод переоценки, пропорциональный пересчет накопленной амортизации)
- МСФО 24, *Раскрытие информации о связанных сторонах* (ключевой управленческий персонал)
- МСФО 38 *Нематериальные активы* (метод переоценки, пропорциональный пересчет накопленной амортизации)

Дополнения внесли относительно незначительные изменения для разъяснения руководств по существующим стандартам. Дополнения вступают в силу для годовой отчетности от 1 июля 2014 года или для соответствующих операций, имеющих место в этот день или после него.

Поправки к МСФО (МСБУ) 39 «Передача деривативов и учет хеджирования продолжены». Этой поправкой предусмотрено исключение из нормы прекращения учета хеджирования, когда переуступаемый финансовый инструмент, обозначенный инструментом хеджирования, соответствует критериям. Эти поправки вступают в силу для годовой отчетности от или после 1 января 2014 года. Компания не передает свои деривативы во время текущего периода. Тем не менее, эти поправки будут приняты во внимание при рассмотрении будущих переуступок.

«Инвестиционные компании» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) и МСБУ 12 (IAS) 27). Эти поправки вступают в силу для годовой отчетности, начиная с или после 1 января 2014 года, и предусматривают освобождение от требований консолидации для компаний, которые попадают под определение «инвестиционной компании» по стандартам МСФО (IFRS) 10. Для освобождения от консолидации требуется, чтобы справедливая стоимость дочерних компаний учитывалась исходя из прибыли или убытка. Компания не может рассчитывать на применение к ней данной поправки, если эта Компания не попадает под определение инвестиционной компании в соответствии с пунктом 10 МСФО (IFRS).

КИМСФО 21 «Обязательные платежи» (Интерпретация КИМСФО 21) Интерпретация КИМСФО 21 уточняет, что компания признает обязательство в отношении обязательных платежей в том случае, имеет место действие, влекущее за собой их осуществление. Если обязательный платеж должен быть осуществлен по достижению минимального порога, интерпретация запрещает учитывать мнимые обязательства для достижения минимального порога. Интерпретация КИМСФО 21 вступает в силу для годовой отчетности периодов, начинающихся с или после 1 января 2014. Предполагается, что Интерпретация КИМСФО 21 не повлияет на финансовое положение или результаты операций.

В настоящее время Компания рассматривает новые стандарты, интерпретации и поправки к статьям, их влияние на деятельность Группы и даты вступления в силу.

7. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление рисками осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков Компании. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, процентный риск и другие ценовые риски), кредитный риск и риск ликвидности.

В данной заметке содержится информация о подверженности Компании каждому из вышеуказанных рисков, целях компании, ее политики, процедурах оценки и управления этими рисками. Дополнительная информация представлена в ряде других Примечаний к данной финансовой отчетности.

Общая концепция управления рисками Компании основана на определении основных рисков, которые затрудняют достижение Компанией своих бизнес-целей. Генеральный директор Общества несет полную ответственность за создание и контроль системы управления рисками Компании. Политика формального управления рисками не закреплена в законах и нормативных актах Компании.

Валютный риск. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня валютного риска по каждой валюте и общим валютным рискам. Мониторинг этих позиций осуществляется на ежемесячной основе. Приведенная ниже таблица показывает риск валютного курса Компании по состоянию на отчетную дату.

	По состоянию на 31 декабря 2013			По состоянию на 31 декабря 2012		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Позиция чистого баланса	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Позиция чистого баланса
RUR	5 570 390	(11 013 981)	(5 443 591)	10 564 623	(5 987 631)	4 576 992
EUR	84 661	(1 075 632)	(990 971)	628 587	(15 827)	612 760
Total	5 655 051	(12 089 613)	(6 434 562)	11 193 210	(6 003 458)	5 189 752

Приведенный выше анализ включает только денежные активы и обязательства. Предполагается, что инвестиции в акциях и неденежных активах не несут существенного валютного риска.

Финансовые инструменты, отраженные в валюте, отличной от функциональной, как и связанные с ними валютные риски, отражены в Примечании 16 «Торговая и прочие кредиторская задолженность».

Таблица, приведенная ниже, показывает чувствительность прибылей и убытков, а также капитала, по отношению к возможным изменениям обменных курсов, используемых Компанией на момент составления отчета касательно функциональной валюты компании, несмотря на то, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными.

	По состоянию на 31 декабря 2013	По состоянию на 31 декабря 2012
Влияние на нераспределенную прибыль в случае укрепления евро на 10%	(77 490)	(95 932)
Влияние на нераспределенную прибыль в случае ослабления евро на 10%	77 490	95 932

Риск был рассчитан только для балансов наличности в валюте, отличной от функциональной.

Кредитный риск. Кредитный риск Компании связан с вероятностью обесценения активов, что может произойти, если контрагенты не выполняют свои обязательства по сделкам с финансовыми инструментами.

Финансовые активы, подвергающиеся кредитному риску, – это предоставленные кредиты, торговые и прочие дебиторские задолженности, инвестиции, денежная наличность или ее эквиваленты.

Максимальный кредитный риск, связанный с категориями активов компании, выражается в балансовой стоимости финансовых активов и включает в себя следующее:

	По состоянию на 31 декабря 2013	По состоянию на 31 декабря 2012
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом авансированных средств и НДС)		
Торговая дебиторская задолженность	4 201 356	9 632 807
Другие дебиторские задолженности	1 061 532	565 636
	5 262 888	10 198 443
Денежная наличность и её эквиваленты		
Наличные средства в банках, инвестиции	10 777	33 332
Наличные в кассе	1 054	13 983
	11 831	47 315
Общий максимальный кредитный риск	5 274 719	10 245 758

Информация по торговой и прочей дебиторской задолженности представлена в Примечании 11 «Торговая и прочая дебиторская задолженность».

В таблице ниже представлен анализ влияния денежных средств и их эквивалентов на качество кредита, основанный на рейтингах Standard and Poor's и Fitch Ratings.

	Рейтинг	По состоянию на 31 декабря 2013	По состоянию на 31 декабря 2012
КБ "Совинком" ООО	B	239	5 469
БАНК ВТБ (ОАО)	BBB+	-	3 725
Сервис-Резерв Банк (ЗАО)	BBB	9 073	19 054
Другие банки и инвестиции	-	1 465	5 084
Общее количество денежных средств в банках		10 777	33 332

Для снижения потенциального кредитного риска очень важен эффект взаимозачетов активов и обязательств.

Компания контролирует уровни кредитного риска, устанавливая лимиты на размер риска для каждого контрагента или группы контрагентов. Руководство регулярно утверждает лимиты для уровня кредитного риска. Компания регулярно проводит мониторинг этих рисков, и лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство компании анализирует задержки платежей дебиторами по расчетам в основных видах деятельности и проводит мониторинг просроченных остатков дебиторской задолженности.

Концентрация кредитного риска. Компания не подвергается серьезной опасности концентрации кредитного риска. Руководство проводит мониторинг и раскрывает информацию о концентрации

кредитного риска на основании полученных отчетов, содержащих перечень рисков среди крупнейших покупателей и заказчиков с указанием общей суммы остатков.

Рыночный риск. Компания подвержена рыночным рискам. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранной валюте, б) активам, приносящим доход в процентах, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты на суммы приемлемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Тем не менее, применение этого подхода не может предотвратить потери, превышающие установленные лимиты, в случае существенных изменений на рынке.

Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора, несмотря на то, что характеристики остальных переменных остаются неизменными. Это едва ли возможно на практике, и с изменением, например, обменных курсов может быть связано изменение ряда других факторов.

8. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ

Компания осуществляет свою деятельность в одном коммерческом и географическом сегменте, поэтому информация по сегментам не предоставляется.

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Всего	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2011г.	8 243 622	4 072 407	4 068 298	102 692	225
Получено в 2012г.	2 038 022	890 556	1 048 900	88 188	10 378
Выбыло в 2012г.					
Курсовые разницы	(930 569)	(649 039)	(278 930)	(2 300)	(300)
На 31 декабря 2012г.	9 351 075	4 313 924	4 838 268	188 580	10 303
Получено в 2013г.	920 518	492 469	373 608	46 789	7 652
Выбыло в 2013г.	(437 081)	(156 783)	(280 298)	-	-
Курсовые разницы	(280 532)	(129 418)	(145 148)	(5 657)	(309)
На 31 декабря 2013г.	9 553 980	4 520 192	4 786 430	229 711	17 646
Амортизация					
На 31 декабря 2011г.	(922 541)	(572 849)	(247 533)	(102 029)	(130)
Начислено в 2012г.	(601 212)	(303 800)	(288 503)	(8 100)	(809)
Списано по выбытию в 2012г.	-	-	-	-	-
Курсовые разницы	3 504	1 139	1 655	700	10
На 31 декабря 2012г.	(1 520 249)	(875 510)	(534 381)	(109 429)	(929)
Начислено в 2013г.	(667 256)	(337 218)	(320 238)	(8 910)	(890)
Списано по выбытию в 2013г.	437 081	156 783	280 298	-	-
Курсовые разницы	45 607	26 265	16 031	3 283	28
На 31 декабря 2013г.	(1 704 817)	(1 029 680)	(558 290)	(115 056)	(1 791)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2011г.	7 321 081	3 499 558	3 820 765	663	95
На 31 декабря 2012г.	7 830 826	3 438 414	4 303 887	79 151	9 374
На 31 декабря 2013г.	7 849 163	3 490 512	4 228 140	114 655	15 855

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	По состоянию на 31 декабря 2013г.	По состоянию на 31 декабря 2012г.
Сырье и материалы	8 795 323	7 895 250
Готовая продукция	1 829 098	1 530 636
Купленные изделия	343 778	181 152
Другие материалы, включая	197 822	548 970
Полуфабрикаты собственного производства	397 816	360 292
Всего	11 563 837	10 156 008

11. ТОРГОВЫЕ И ДРУГИЕ ДЕБИТОРСКИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	По состоянию на 31 декабря 2013г.	По состоянию на 31 декабря 2012 г.
Торговая дебиторская задолженность	4 581 688	10 018 989
Резерв по торговой дебиторской задолженности	(380 332)	(386 182)
Чистая сумма торговых дебиторских задолженностей	4 201 356	9 632 807
Другие дебиторские задолженности, обесценение	1 061 532	590 434
Резерв для других дебиторских задолженностей	-	(24 798)
Чистая сумма других дебиторских задолженностей	1 061 532	565 636
Общая сумма финансовых активов по другим дебиторским задолженностям	5 262 888	10 198 443
Выплаченные авансовые платежи	1 352 831	1 350 573
Резерв по авансовым платежам	(264 141)	(56 724)
Чистая сумма авансовых платежей	1 088 691	1 293 849
НДС по авансовым платежам	654 275	63 456
Переплата по прочим налогам	2 640	4 823
Общая сумма нефинансовых активов по торговым и прочим дебиторским задолженностям	7 652 967	12 028 275
Всего торговых и прочих дебиторских задолженностей	7 008 494	11 560 571

Перемещение резервов для торговых и прочих дебиторских задолженностей представлено в таблице ниже:

	2013г.		2012г.	
	Торговые дебиторские задолженности	Прочие дебиторские задолженности	Торговые дебиторские задолженности	Другие дебиторские задолженности
Резерв под обесценение состоянием на 1 января	(386 182)	(24 798)	(233 315)	(34 220)
Затраты (восстановление) резерва под обесценение	18 033	24 798	(147 040)	10 008
Курсовые разницы	(12 183)	-	(5 827)	(586)
Резерв под обесценение состоянием на 31 декабря	(380 332)	-	(386 182)	(24 798)

Задолженности связанных сторон отражены в составе торговых и прочих дебиторских задолженностей (см. Примечание 24 «Операции между связанными сторонами»).

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	По состоянию на 31 декабря 2013г.	По состоянию на 31 декабря 2012г.
Денежные средства на текущих счетах	10 777	33 332

Денежные средства в кассе	1 054	13 983
Итого	11 831	47 315

Денежные активы не заносятся в бухгалтерские книги Компании, так как их использование ограничено.

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал Компании представлен обыкновенными именными бездокументарными акциями.

Обыкновенные акции ОАО «Софринский экспериментально-механический завод», Государственный регистрационный номер выпуска № 1-03-06503-А от 21 сентября 2010 года, торговый код - SEMZ.

Общее количество акций в обращении по состоянию на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2013:

Вид ценных бумаг	Номинал, Руб.	Количество акций, шт.	Акционерный капитал, евро	Выкупленные акции, шт.	Средневзвешен ное количество акций в обращении, шт.
Обыкновенные акции	0,01	22 568 000	5 595	-	22 568 000

По состоянию с 31 декабря 2012г. по 31 декабря 2013г. акционерный капитал полностью окупился. Не произошло ни увеличения, ни уменьшения акционерного капитала.

Размещение акций среди акционеров и дальнейшие операции с акциями отображены в Реестре акционеров. Количество голосов, которыми обладает акционер, равно количеству его полностью оплаченных акций.

Решение «О включении в Котировальный список «Б» ММВБ и процедуре, применимой для прохождения в список, было принято по указанию ЗАО «ФБ ММВБ» от 22 марта, 2011г. № 269-р. Перечень ценных бумаг, допущенных к торгам: обыкновенные акции ОАО «СЭМЗ» (государственный регистрационный номер 1-03-06503-А от 21 сентября 2010 г)

По приказу генерального директора, торговля следующими ценными бумагами на ЗАО «Фондовая биржа ММВБ» начата 28 марта 2011г.

За отчетный период дивиденды не были объявлены и не выплачивались.

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Процентная ставка % годовых	По состоянию на 31 декабря 2013 г.	По состоянию на 31 декабря, 2012 г.
Долгосрочные кредиты и займы			
Необеспеченная ссуда от связанной стороны	беспроцентный	3 038 455	3 273 790
Кредитный договор до 15.06.2014	12,7%	-	2 550 425
Итого долгосрочных кредитов и займов		3 038 455	5 824 215
Краткосрочные банковские кредиты			
Обеспеченные банковские кредиты	10,5-16%	806 328	1 634 161
		806 328	1 634 161
Итого кредитов и займов		3 844 783	7 458 376

По состоянию на отчетную дату все кредиты были получены в российских рублях.

По состоянию на отчетные даты, справедливая стоимость задолженностей по кредитам и ссудам равнялась их балансовой стоимости.

15. ТОРГОВЫЕ И ПРОЧИЕ КРЕДИТОРСКИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2013г.	По состоянию на 31 декабря 2012г.
---	---

Торговые кредиторские задолженности	10 128 284	11 678 083
Полученные авансы	2 417 597	1 206 203
Задолженности по налогам и вкладам до оплаты ПН	123 365	59 494
Прочие задолженности за работы и услуги	1 155 000	106 030
Начисленные оклады	74 062	38 416
Задолженности по НДС, примененным санкциям	-	2 436
Итого кредиторских задолженностей	13 898 309	13 090 662

16. ПОСТУПЛЕНИЯ

	2013г.	2012г.
Поступления от продажи товаров	23 988 388	30 092 670
Поступления от сдачи имущества в аренду	404 487	433 075
Другие поступления от услуг	554 561	799 041
Итого	24 947 437	31 324 786

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2013г.	2012г.
Используемые орудия труда	20 889 016	22 795 891
Фонд заработной платы и страховые взносы	209 128	399 992
Ремонт и техническое обслуживание	134 227	380 241
Транспортирование	40 834	540 000
Амортизация основных средств	310 563	571 151
Арендная плата	527 430	600 129
Прочие расходы	29 694	385 099
Итого	22 140 890	25 672 503

Себестоимость продаж включает операции между связанными сторонами (см. Примечание 24 «Операции между связанными сторонами»).

18. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2013 г.	2012 г.
Фонд заработной платы	326 283	352 341
Расходы на консалтинговые услуги	286 151	239 624
Материальные расходы	44 369	143 559
Налоги помимо налога на прибыль	91 730	86 383
Арендная плата	48 414	58 429
Амортизация основных средств	54 853	88 540
Прочие расходы	72 020	17 725
Итого	923 819	986 601

Административные расходы включают операции между связанными сторонами (см. Примечания п. 24 «Операции между связанными сторонами»).

19. ЗАТРАТЫ НА СБЫТ ПРОДУКЦИИ

	2013 г.	2012 г.
Транспорт	407 297	1 238 230
Бонусы продавцам	103 261	183 272
Заработная плата	30 741	-
Итого	541 298	1 421 502

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	2013 г.	2012 г.
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	(187 869)	(10 573)
Списание безнадежных к погашению задолженностей	(575 666)	(279 696)
Штрафы, пени и неустойки	(143 853)	(108 554)
Доходы/(расходы) от списания и продажи запасов	-	56 340
Покупка и продажа валюты	(1 391 326)	441 482
Прочие доходы/(расходы)	213 947	377 463
Общая сумма прочих доходов/(расходов)	(2 084 768)	476 462

21. ЗАТРАТЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ

Затраты на финансирование включают проценты по кредитам и займам, что и составляет их основную часть.

22. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается как соотношение прибыли или убытка, приходящегося на акционеров компании, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение года, кроме собственных акций (см. п.13 Примечания «Акционерный капитал»). У Компании нет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2013 г.	2012 г.
Текущий Налог на прибыль	(346 073)	(452 261)
Отложенный налог	71 681	(2 391)
Итого	(274 391)	(447 231)

Основные отложенные налоговые активы и обязательства, принимаемые Компанией, и их динамика в течение отчетного периода приведены ниже.

	По состоянию на 31 декабря 2011г.	Отнесено на счет прибыли или убытка	Приобретен ие компании	Курсовые разницы	По состоянию на 31 декабря 2012г.
Основные средства	(94 055)		(15 000)	(5 643)	(114 698)
Запасы	56 015		380	3 361	59 756
Дебиторская задолженность	21 060	(2 391)		1 264	19 933
Кредиторская задолженность	24 701		275	1 482	26 458
Чистые отложенные налоги (активы)/ обязательства	7 722	(2 391)	(14 345)	463	(8 551)

	По состоянию на 31 декабря 2012г.	Отнесено на счет прибыли или убытка	Приобретен ие компании	Курсовые разницы	По состоянию на 31 декабря 2013г.
Основные средства	(114 698)	27 484	3 829	113 222	29 837
Запасы	59 756	6 624	(10 285)	(67 900)	(11 805)
Дебиторская задолженность	19 933	37 574		(22 153)	35 354
Кредиторская задолженность	26 458		2 361	(26 593)	2 226
Чистые отложенные налоги (активы)/ обязательства	(8 551)	71 681	(4 095)	(3 424)	55 611

24. ОПЕРАЦИИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Остатки задолженностей по операциям между связанными сторонами, а именно с акционером, приведены ниже:

	По состоянию на 31 декабря 2013г.	По состоянию на 31 декабря 2012г.
	Акционер	Акционер
Краткосрочные активы		
Дебиторские задолженности	23 220	340 707
	23 220	340 707
Долгосрочные пассивы		
Долгосрочные кредиты	3 038 455	3 273 790
	3 038 455	3 614 497

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебное разбирательство. По мнению руководства, Компания не должна участвовать в судебных процессах, которые могут оказать существенное негативное влияние на деятельность Общества и его финансовое положение.

Налоговое законодательство. Российское налоговое законодательство часто изменяется и допускает различные толкования. Толкование законов в отношении деятельности и организации Компании, принимаемое на себя её руководством, может быть оспорено государственными органами.

Российские налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации законов начислении платежей. Высший арбитражный суд направил в суды низшей инстанции рекомендации по пересмотру дел о налоговых правонарушениях, представив системный план борьбы с уклонением от уплаты налогов, и это, вероятно, повысит уровень и частоту налоговых проверок. Не исключено, что будут оспорены операции и деятельность, в прошлом не вызывавшие сомнений. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и проценты.

Проверки налоговой отчетности могут охватывать период в три календарных года, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может быть применена к более ранним периодам.

Договорные обязательства по операционной аренде. Компания арендует землю под столовую и магазин у администрации села Софрино в соответствии с долгосрочным соглашением операционной аренды. Соглашение об аренде земли было заключено на срок 49 лет.

Компания имеет договорные обязательства с различными сроками действия:

	По состоянию на 31 декабря 2013г.	По состоянию на 31 декабря 2012г.
Сроком до 1 года	40 080	52 844
Сроком от 1 до 5 лет	254 100	340 707
Итого	294 180	393 551

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время в России происходит ужесточение экологического законодательства и продолжается пересмотр позиции правительства Российской Федерации в отношении его применения. Компания периодически проводит оценку своих обязательств, включая обязательства по лицензированию своей деятельности в отношении охраны окружающей среды. Как только устанавливаются новые обязательства, они тут же отображаются в

отчетах. Несмотря на то, что потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате судебных прецедентов, а также изменений существующих законов и правил, могут быть существенными, они не могут быть оценены с достаточной степенью надежности. По мнению руководства Компании, в условиях существующей системы мониторинга, действующего в соответствии с природоохранным законодательством, значительных обязательств, возникающих в связи с причинением ущерба окружающей среде, не имеется.

26. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

Существенных событий после даты отчетности не происходило

Открытое акционерное общество
«Софринский экспериментально-механический завод»
Генеральный директор

25 июня 2014г.

А. Костенко

