

Финансовая отчетность

Открытое акционерное общество "Элтра-Термо"

год 2013

Отчет о финансовом положении

Отчет о прибыли или убытке (по назначению затрат)

Отчет о совокупном доходе (элементы прочего совокупного дохода представлены за вычетом налогов)

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

Отчет об изменениях в капитале

Отчет об изменениях чистых активах пенсионного плана

Общая информация

Учетная политика, бухгалтерские оценки и ошибки

Примечания:

1. Общая информация
2. Основные средства
3. Нематериальные активы
4. Финансовые инструменты
5. Денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженность, чистые активы
6. Запасы
7. Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращаемая деятельность
8. Анализ доходов и расходов
9. Налог на прибыль
10. Прочие резервы, условные обязательства и активы
11. Новые стандарты, не принятые в данный момент

ОАО «Элтра-Термо»
Отчет о финансовом положении

Активы

	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Внеоборотные активы			
Основные средства	43578	47311	54818
Нематериальные активы, кроме гудвила	167	177	186
Отложенные налоговые активы	1728	771	442
Прочие внеоборотные финансовые активы	-	-	-
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	4831	3733	765
Итого внеоборотные активы	50304	51992	56210
Оборотные активы			
Оборотные запасы	61584	55817	72460
Краткосрочная дебиторская задолженность	10511	46288	21853
Краткосрочная дебиторская задолженность по текущему налогу	619	457	198
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	403	-	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	2840	867	75
Итого оборотные активы, кроме активов или групп выбытия, предназначенных для продажи или передачи собственникам	75957	103429	94586
Внеоборотные активы и группы выбытия для продажи или передачи собственникам	33766	33766	33766
Итого оборотные активы	109723	137195	128352
Итого активы	160027	189187	184562

Капитал и обязательства

	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Капитал			
Акционерный (уставный) капитал	30909	30656	30515
Нераспределенная прибыль	4413	18942	6743
Прочий резервный капитал	3153	3153	3153
Итого капитал собственников компании	38475	52751	40411
Итого капитал	38475	52751	40411
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные резервы			
Прочие долгосрочные резервы	1600	1400	990
Итого долгосрочные резервы	1600	1400	990
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	30000	30000	42000

Итого долгосрочные обязательства	31600	31400	42990
Оборотные активы			
Краткосрочная кредиторская задолженность	71952	71852	63068
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	18000	33043	38029
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	-	141	64
Итого краткосрочные обязательства, кроме предназначенных для продажи	89952	105036	101161
Итого краткосрочные обязательства	89952	105036	101161
Итого обязательства	121552	136436	144151
Итого капитал и обязательства	160027	189187	184562

Генеральный директор



Смирнов С. Н.

ОАО «Элтра-Термо»
Отчет о прибыли или убытке

Прибыль (убыток)

	За год 2013	За год 2012
Выручка	350838	479951
Себестоимость продаж	(333060)	(450999)
Итого валовая прибыль	17778	28952
Коммерческие расходы	(226)	(408)
Прочие расходы, по назначению	(-)	(410)
Прочие прибыли (убытки)	(3251)	(4795)
Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности	14301	23339
Расходы на финансирование	(8030)	(6390)
Итого прибыль (убыток) до налогообложения	6271	16949
Расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	(1736)	(3192)
Итого прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	4535	13757
Итого прибыль (убыток)	4535	13757
прибыль (убыток) собственников компании	4535	13757
Прочая совокупная прибыль	0	0
Итого совокупный доход	4535	13757
совокупный доход собственников компании	4535	13757

Генеральный директор _____ Смирнов С. Н.



ОАО «Элтра-Термо»
Отчет об изменениях в капитале

	Составляющие капитала				
	Капитал собственников компании				Итого капитал
	Акционерный (уставный) капитал	Прочий резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал собственников компании	
2013					
Капитал на начало периода	30656.759	3153	18941.555	52750.314	52750.314
Изменения капитала					
Прибыль (убыток)	-	-	4535	4535	4535
Итого совокупный доход	-	-	4535	4535	4535
Дивиденды, выплаченные собственникам	253.2	(-)	(16000)	(15746.8)	(15746.8)
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений	-	-	(3063.573)	(3063.573)	(3063.573)
Итого увеличение (уменьшение) капитала	253.2	-	(14528.573)	(14275.373)	(14275.373)
Капитал на конец периода	30908.959	3153	4412.982	38474.941	38474.941
2012					
Капитал на начало периода	30515.098	3153	6742.968	40411.066	40411.066
Изменения капитала					
Прибыль (убыток)	-	-	13757	13757	13757
Итого совокупный доход	-	-	13757	13757	13757
Дивиденды, выплаченные собственникам	140.661	(-)	(174)	(33.339)	(33.339)
Увеличение (уменьшение) в результате	-	-	(1384.413)	(1384.413)	(1384.413)

прочих изменений					
Итого увеличение (уменьшение) капитала	140.661	-	12198.587	12339.248	12339.248
Капитал на конец периода	30655.759	3153	18941.555	52750.314	52750.314

Генеральный директор



Смирнов С. Н.

ОАО «Элтра-Термо»
Отчет о движении денежных средств

	За год 2013	За год 2012
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступления денежных средств от операционной деятельности		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	442449	517383
прочие поступления от операционной деятельности	18	16
Выплаты денежных средств от операционной деятельности		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(299361)	(401869)
платежи работникам или в интересах работников	(53847)	(37251)
прочие денежные платежи по операционной деятельности	(39553)	(43822)
Итого потоки денежных средств от текущих операций	49706	34457
проценты уплаченные	(8074)	(16375)
налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	(2456)	(2297)
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	39176	15785
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
поступления от продажи основных средств	17	-
платежи на приобретение основных средств	(6333)	(7905)
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	(6316)	(7905)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
поступления в виде кредитов и займов	15000	25000
возврат кредитов и займов	(30000)	(32000)
дивиденды выплаченные	(15887)	(88)
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	(30887)	(7088)
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц	1973	792
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов	1973	792
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	867	75
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	2840	867

Генеральный директор

Смирнов С. Н.



ОАО «Элтра-Термо»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общая информация

Предприятие

Открытое акционерное общество «Элтра-Термо».

172387, Тверская обл., г. Ржев, Зелёный переулок, 7.

Отчетный период

Данная консолидированная финансовая отчетность является первой финансовой отчетностью Компании, подготовленной по МСФО, соответственно, применялся МСФО (IFRS) №1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности». Датой перехода на МСФО является 1 января 2012 года. За период до и включая 31 декабря 2013 года Компания готовила финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами финансовой отчетности («РСБУ»).

Специализация предприятия – производство предпусковых подогревателей и электронасосов для различных видов автотранспорта. В настоящее время это продукция собственной разработки. Значительно расширился ассортимент и количество модификаций, применяемых для различных видов техники. Производственные площади расположены в городе Ржев. Реконструированы старые цеха, установлено новое современное оборудование. Система производственной кооперации покрывает географию от Кореи до стран Евросоюза. С сентября 2009 года производственное предприятие освоило серийный выпуск воздушных отопителей «Прамотроник» с теплопроизводительностью 4 кВт. Разработка является собственным изобретением. Конструкции теплообменника и камеры сгорания являются оригинальными и защищены рядом патентов.

Валюта представления и функциональная валюта

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, которые также являются функциональной валютой ОАО «Элтра-Термо».

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту, используя обменные курсы, действующие на дату операций, или по справедливой стоимости в случае, если позиции переоцениваются по справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникшие в результате оплаты данных операций и разницы от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсу на конец года признаются в качестве прибыли/(убытка) от курсовых разниц в составе прибылей и убытков.

Учетная политика, бухгалтерские оценки и ошибки

Существенные положения учетной политики

Данная консолидированная финансовая отчетность является первой финансовой отчетностью Компании, подготовленной по МСФО, соответственно, применялся МСФО (IFRS) №1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности». Датой перехода на МСФО является 1 января 2012 года. За период до и включая 31 декабря 2013 года Компания готовила финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами финансовой отчетности (далее - РСБУ). Учетные политики были применены последовательно при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2013 год, сопоставимые периоды и консолидированного отчета о финансовом положении на дату перехода на МСФО. МСФО (IFRS) №1 содержит ряд добровольных и обязательных исключений по требованию ретроспективного применения МСФО, действующих на 31 декабря 2013 года, которые были применены в данной отчетности.

Признание выручки

Компания признает выручку, если существует высокая вероятность получения предприятием экономических выгод от сделки и их величина может быть с надежностью определена. Выручка признается после того, как риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю. В случае операций, связанных с оказанием услуг, выручка признается на основе оценки степени завершенности договора, если выполняются все остальные условия признания выручки.

Суммы, собранные от имени принципала не являются выручкой. При этом выручкой является сумма комиссионных вознаграждений плюс любые другие суммы по счетам, выставляемым компанией принципалу или прочим сторонам за свои услуги. В случае, если по договору реализации продавец имеет право или обязательство по выкупу, то компания учитывает такие операции в соответствии с указаниями по порядку учета договоров аренды (МСФО (IAS) 17) для определения того, переданы ли риски и выгоды и следует ли признать продажу.

Следующие виды выручки компания раскрывает отдельно:

- выручка от продажи товаров;
- выручка от предоставленных услуг;
- выручка в форме роялти.

Налоги

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль в отчетности компании 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 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.

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоги на прибыль рассчитываются на основе балансового метода. Отложенные налоги на прибыль рассчитываются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой величиной, отраженной в отчетности. Исключение составляют ситуации, когда отложенные налоги возникают при первоначальном признании гудвила либо актива или обязательства в результате операции, которая не является сделкой по объединению компаний и которая, в момент ее совершения, не оказывает влияния на прибыль или убыток, отражаемый в финансовой отчетности, или налогооблагаемую прибыль (убыток). Активы по отложенному налогу на прибыль отражаются лишь при следующем условии: существует высокая вероятность получения 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. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются с использованием ставок налога, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, а также определяются на основе ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу действующих на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются. Отложенный налог классифицируется как внеоборотный актив/долгосрочное обязательство. Отложенный налог признается как расход или доход в отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда он относится к статьям, отражаемым непосредственно в статьях собственного капитала. В таких случаях отложенный налог также отражается в статьях собственного капитала.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС») с выручки обычно подлежит уплате в налоговые органы по методу начисления на основании счетов, выставленных клиентам. НДС, уплаченный при покупке товаров и услуг, при условии соблюдения определенных ограничений, может быть зачтен в счет НДС с выручки или может быть предъявлен к возмещению от налоговых органов при определенных обстоятельствах.

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования признаются в качестве расхода в момент их осуществления. Затраты на разработки признаются в качестве расхода в момент их осуществления.

Обесценение нефинансовых активов

Активы, имеющие неопределенный срок полезного использования, не подлежат амортизации и ежегодно проверяются на обесценение. Активы, которые подлежат износу или амортизации, проверяются на предмет наличия каких-либо событий или изменений обстоятельств, указывающих на невозможность возмещения балансовой стоимости данного актива. В случае обесценения активов убытки признаются на сумму разницы между балансовой стоимостью актива и его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой большую из двух величин: (1) справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и (2) его потребительской стоимости. Возмещаемая стоимость определяется для каждого отдельного актива, в случае если данный актив генерирует денежные средства, которые в значительной степени не зависят от денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов.

Убытки от обесценения, относящиеся к продолжающимся операциям, включая обесценение товарно-материальных запасов, признаются в составе прибылей и убытков, в категориях расходов, соответствующих функции обесцененного актива.

На каждую отчетную дату проводится оценка, имеется ли индикатор того, что ранее признанные убытки от обесценения более не существуют или уменьшились. Если данный признак присутствует, ОАО «Элтра-Термо» определяет возмещаемую стоимость актива. Ранее признанные убытки от обесценения сторнируются, только если имели место изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости, с момента признания последнего убытка от обесценения. Сторнирование ограничено таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала его возмещаемую стоимость, а также не превышала балансовую стоимость за вычетом износа, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения. Такое сторнирование признается в составе прибылей и убытков, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости; в этом случае, сторнирование рассматривается как увеличение переоценки.

2. Основные средства

	Виды основных средств					
	Земля, здания и	Транспортные средства	Машины, приборы и	Офисное оборудование	Прочие основные	Итого основные

	сооружени я		оборудован ие	ие и оргтехника	е средств а	е средств а
2013						
Сверка изменений стоимости основных средств						
Основные средства на начало периода	22701	1462	23012	116	20	47311
первоначальн ая стоимость на начало периода	37240	3779	61902	742	534	104197
накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(14539)	(2317)	(38890)	(626)	(514)	(56886)
Изменения основных средств						
поступление, кроме объединения бизнеса	-	698	6915	19	-	7632
амортизация основных средств	(991)	(546)	(9762)	(59)	(7)	(11365)
Итого увеличение (уменьшение) стоимости основных средств	(991)	152	(2847)	(40)	(7)	(3733)
Основные средства на конец периода	21710	1614	20165	76	13	43578
первоначальн ая стоимость на конец периода	37240	4477	68817	761	534	111829
накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(15530)	(2863)	(48652)	(685)	(521)	(68251)
Дополнительная информация						
Первоначальная стоимость	11532	1389	25196	596	500	39213

полностью амортизированн ых основных средств, которые продолжают эксплуатировать ся						
2012						
Сверка изменений стоимости основных средств						
Основные средства на начало периода	23697	2152	28929	14	26	54818
первоначальн ая стоимость на начало периода	37240	3779	56643	596	534	98792
накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(13543)	(1627)	(27714)	(582)	(508)	(43974)
Изменения основных средств						
поступление, кроме объединения бизнеса	-	-	5259	146	-	5405
амортизация основных средств	(996)	(690)	(11176)	(44)	(6)	(12912)
Итого увеличение (уменьшение) стоимости основных средств	(996)	(690)	(5917)	102	(6)	(7507)
Основные средства на конец периода	22701	1462	23012	116	20	47311
первоначальн ая стоимость на конец периода	37240	3779	61902	742	534	104197
накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(14539)	(2317)	(38890)	(626)	(514)	(56886)
Дополнительная						

информация						
Первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, которые продолжают эксплуатироваться	11532	1389	25196	596	500	39213

Основные средства отражаются в финансовой отчетности по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если имеется. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств (затраты на рабочую силу и расходные материалы, затраты на приобретение комплектующих частей, текущий ремонт и т.п.) признаются в составе прибылей и убытков по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию объектов основных средств капитализируются в стоимость этих объектов.

Согласно МСФО (IFRS) 1 при первом применении компания в качестве условной первоначальной стоимости использует переоцененную стоимость, определенную по РСБУ на дату перехода на МСФО, как себестоимость или амортизированную стоимость, скорректированную для отражения изменений в общем индексе цен.

При использовании переоцененной стоимости по РСБУ стоимость ОС корректируется на индексы цен в соответствии с периодом ввода ОС в эксплуатацию. Индексацию компания проводила самостоятельно.

Амортизация основных средств начисляется равными долями на протяжении срока полезного использования основных средств. Компания начинает начисление амортизации на объекты незавершенного строительства после доведения объекта до состояния готовности к использованию. Амортизационные начисления за каждый период отражаются в составе прибылей и убытков.

Срок полезной службы основного средства устанавливается исходя из периода времени, на протяжении которого организация предполагает использовать актив.

Применяемый к активу метод и сроки начисления амортизации подлежат пересмотру ежегодно.

Компания оценивает окупаемую стоимость основных средств при наличии признаков обесценения. Убыток от обесценения основных средств отражается в составе прибылей и убытков.

3. Нематериальные активы

Нематериальные активы, кроме гудвила

	Виды нематериальных активов, кроме гудвила		
	Торговые марки	Патенты, авторские и прочие имущественные права	Итого нематериальные активы, кроме гудвила

2013			
Сверка изменения стоимости нематериальных активов, кроме гудвила			
Нематериальные активы, кроме гудвила на начало периода	21.767	155	176.767
Первоначальная стоимость на начало периода	22	167	189
Накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(0.233)	(12)	(12.233)
Изменение стоимости нематериальных активов, кроме гудвила			
амортизация нематериальных активов, кроме гудвила	0.15	(10)	(9.85)
Итого увеличение (уменьшение) стоимости нематериальных активов, кроме гудвила	0.15	(10)	(9.85)
Нематериальные активы, кроме гудвила на конец периода	21.917	145	166.917
Первоначальная стоимость на конец периода	22	167	189
Накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(0.083)	(22)	(22.083)
2012			
Сверка изменения стоимости нематериальных активов, кроме гудвила			
Нематериальные активы, кроме гудвила на начало периода	21.617	164	185.617
Первоначальная стоимость на начало периода	22	167	189
Накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(0.383)	(3)	(3.383)
Изменение стоимости нематериальных активов, кроме гудвила			
амортизация нематериальных активов, кроме гудвила	0.15	(9)	(8.85)
Итого увеличение (уменьшение) стоимости нематериальных активов, кроме гудвила	0.15	(9)	(8.85)
Нематериальные активы, кроме гудвила на конец периода	21.767	155	176.767
Первоначальная стоимость на конец периода	22	167	189
Накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(0.233)	(12)	(12.233)

После первоначального признания компания учитывает нематериальные активы по фактической стоимости приобретения за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения таких активов.

Все нематериальные активы компании делятся на две категории:

- активы с определенным сроком использования, которые амортизируются;
- активы с неопределенным сроком использования, которые не амортизируются.

Компания имеет нематериальный актив с неопределенным сроком использования - товарный знак ОАО "Элтра-Термо".

Сроком полезного использования для НМА с определенным сроком использования является период времени, на протяжении которого организация предполагает использовать этот актив.

	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования
	Товарный знак ОАО "Элтра-Термо"
2013	
Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования	21500
2012	
Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования	21500
	Ключевые нематериальные активы предприятия
	"274 ПАТЕНТ КАМЕРА СГОРАНИЯ ОТОП.ВОЗДУШНОГО"
2013	
Ключевые нематериальные активы предприятия	167300
Оставшийся срок амортизации ключевых нематериальных активов предприятия	15
2012	
Ключевые нематериальные активы предприятия	167300
Оставшийся срок амортизации ключевых нематериальных активов предприятия	15

4. Финансовые инструменты

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы и финансовые обязательства в рамках МСФО (IAS) №39 первоначально признаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке, непосредственно связанные

с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства, за исключением финансовых активов или финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, когда затраты по сделке признаются в периоде, когда затраты понесены.

Последующая оценка финансовых активов и обязательств

Последующая оценка финансовых активов и обязательств зависит от их классификации, как описано ниже:

Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки

Производные инструменты, включая выделенные встроенные производные инструменты, классифицируются как предназначенные для торговли и учитываются по справедливой стоимости через прибыли или убытки, если они не представляют собой эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы и обязательства, которые учитываются по справедливой стоимости через прибыли или убытки, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей или убытков.

Кредиты и дебиторская задолженность (активы) и кредиты и займы (обязательства)

Кредиты и дебиторская задолженность представляют собой непроечные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность и кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе эффективной процентной ставки включается в состав прибыли или убытка.

Прекращение признания финансовых активов

Признание финансового актива прекращается, когда истекает срок прав на получение денежных потоков от актива; либо ОАО «Элтра-Термо» передает свои права на получение денежных потоков от актива или берет на себя обязательство перечислить полученные денежные потоки полностью без существенной задержки третьей стороне на условиях «транзитного» соглашения; либо если (а) ОАО «Элтра-Термо» передало практически все риски и выгоды от актива или (б) ОАО «Элтра-Термо» не передало и не сохранило за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над активом.

Обесценение финансовых активов

Финансовый актив или группа финансовых активов обесцениваются, и убытки от обесценения имеют место, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате прошлого события, которое произошло после первоначального признания актива. ОАО «Элтра-Термо» на каждую отчетную дату оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы активов. Для активов, учитываемых по амортизированной стоимости, убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств по первоначальной эффективной процентной ставке (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, и сумма убытка признается в составе прибыли или убытка. Финансовые активы и соответствующий резерв списываются в случае, когда не имеется реальных перспектив возмещения, и все обеспечение было реализовано или передано Группе. Если в следующем году сумма оценочных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в связи с событием, произошедшим после признания обесценения, ранее признанный убыток от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если списание позднее восстанавливается, то сумма восстановления отражается по кредиту соответствующих счетов расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства прекращается, когда обязательство исполнено, аннулировано или истекло.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активных рынках, определяется на каждую отчетную дату на основе рыночных котировок или котировок дилеров без вычета затрат по сделке. Для финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, справедливая стоимость определяется с использованием подходящих методик оценки, которые включают в себя использование данных о рыночных сделках; данные о текущей справедливой стоимости других аналогичных инструментов; анализа дисконтированных денежных потоков или другие модели оценки.

5. Денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженность, чистые активы

	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Денежные средства			
Денежные средства в кассе	6	1	-
Баланс расчетов с банками	2834	866	75
Итого денежные средства	2840	867	75
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	2840	867	75

Компания включает в состав денежных средств и их эквивалентов наличные денежные средства, остатки на счетах в банках, а также высоколиквидные финансовые вложения со сроками погашения до трех месяцев. Инвестиции, имеющие более длительный срок погашения по состоянию на дату приобретения не становятся эквивалентами денежных средств после того, как период времени, оставшийся до их погашения, уменьшится до трех месяцев.

Дебиторская задолженность

	Дебиторская задолженность	
	Краткосрочная дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность
2013		
Торговая дебиторская задолженность	5444	5444
Предоплата	4173.714	4173.714
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	893	893
Итого дебиторская задолженность	10510.714	10510.714
2012		
Торговая дебиторская задолженность	39784	39784
Предоплата	6296.805	6296.805
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	179	179

Прочая дебиторская задолженность	28	28
Итого дебиторская задолженность	46287.805	46287.805
	Дебиторская задолженность	
	Краткосрочная дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность
2013		
Торговая дебиторская задолженность	39784	39784
Предоплата	6296.805	6296.805
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	179	179
Прочая дебиторская задолженность	28	28
Итого дебиторская задолженность	46287.805	46287.805
2012		
Торговая дебиторская задолженность	16828	16828
Предоплата	4507.198	4507.198
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	478	478
Прочая дебиторская задолженность	40	40
Итого дебиторская задолженность	21853.198	21853.198

Кредиторская задолженность

	Кредиторская задолженность	
	Краткосрочная кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность
2013		
Торговая кредиторская задолженность	64385.041	64385.041
Начисленные обязательства	1474	1474
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	6093	6093
Итого кредиторская задолженность	71952.041	71952.041
2012		
Торговая кредиторская задолженность	62762.241	62762.241
Начисленные обязательства	1304	1304
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	7786	7786
Итого кредиторская задолженность	71852.241	71852.241
	Кредиторская задолженность	
	Краткосрочная кредиторская	Итого кредиторская

	задолженность	задолженность
2013		
Торговая кредиторская задолженность	62762.241	62762.241
Начисленные обязательства	1304	1304
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	7786	7786
Итого кредиторская задолженность	71852.241	71852.241
2012		
Торговая кредиторская задолженность	57282.902	57282.902
Начисленные обязательства	1123	1123
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	4662	4662
Итого кредиторская задолженность	63067.902	63067.902

Чистые активы (обязательства)

	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Оборотные активы	109722.921	137194.756	128351.556
Краткосрочные обязательства	(180399.713)	(150440.913)	(111536.029)
Итого текущие активы (обязательства)	(70676.792)	(13246.157)	16815.527
Итого активы	158736.359	188451.953	184148.21
Итого обязательства	(123827.041)	(137546.241)	(145735.902)
Итого активы (обязательства)	34909.318	50905.712	38412.308

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как акционерный капитал. Дополнительные издержки, которые непосредственно связаны с выпуском новых акций, отражены в составе акционерного капитала как уменьшение поступлений от выпуска акций за вычетом налога.

Прибыль/убыток на акцию

Базовая прибыль/убыток на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли/убытка, относящейся к акционерам Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем деления скорректированной чистой прибыли, относящейся к акционерам Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода, увеличенное на количество дополнительных обыкновенных акций, которые были бы выпущены при конвертации всех потенциально разводняющих ценных бумаг в обыкновенные акции.

Резервы

Резервы признаются, если ОАО «Элтра-Термо» вследствие прошлых событий имеет юридические или вытекающие из практики обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, которые можно надежно оценить. Резервы не признаются для будущих операционных убытков. Резервы измеряются по приведенной стоимости затрат, которые, как ожидается, потребуются для урегулирования обязательства, путем

использования ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, характерных для конкретного обязательства. Любое увеличение обязательства с течением времени признается в составе финансовых расходов.

6. Запасы

Виды оборотных запасов

	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Оборотное сырье	28528	36234	38571
Оборотные товары	130	2078	13331
Незавершенное производство	5572.193	3579.942	2930.471
Оборотная готовая продукция	26070.249	12292.244	16062.122
Прочие оборотные запасы	1284	1633	1565
Итого оборотные запасы	61584.442	55817.186	72459.593

Прочая информация

К затратам на приобретение компания относит следующие виды затрат:

- цену приобретения;
- затраты на транспортировку и обработку;
- невозмещаемые суммы налогов и другие затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Затраты на переработку запасов включают затраты, непосредственно связанные с производством продукции, такие как прямые затраты на оплату труда. К ним также относится систематическое распределение постоянных и переменных накладных производственных расходов, которые имеют место при переработке сырья в готовую продукцию. Постоянными накладными производственными расходами являются те косвенные производственные затраты, которые остаются относительно неизменными независимо от объема производства (амортизация и обслуживание зданий и оборудования и административно-управленческие расходы). Переменными производственными накладными расходами являются те косвенные производственные расходы, которые находятся в прямой или почти в прямой зависимости от изменения объема производства (косвенные затраты на сырье и косвенные затраты на оплату труда).

Для оценки себестоимости компания использует метод учета по нормативным затратам. Нормативные затраты учитывают нормальные уровни использования сырья и материалов, труда, эффективности и мощности. Они регулярно проверяются компанией и, при необходимости, пересматриваются в свете текущей обстановки.

Себестоимость запасов определяется методом «первое поступление - первый отпуск» (ФИФО). Компания применяет одинаковые формулы оценки для всех запасов, сходных по характеру и их использованию.

Компания раскрывает отдельно балансовую стоимость по следующим классам запасов:

- товары;

- сырье (и материалы);
- незавершенное производство;
- готовая продукция.

7. Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращаемая деятельность

Внеоборотные активы и группы выбытия для продажи или передачи собственникам

	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Внеоборотные активы и группы выбытия, предназначенные для продажи	33765.765	33765.765	33765.765
Итого внеоборотные активы и группы выбытия для продажи или передачи собственникам	33765.765	33765.765	33765.765

По состоянию на 31.12.2011 г. Компания имеет права на чистые активы в ООО "Элтра-термо", ООО ТД "Прамотроник", ООО "филиал ЛРЗ". Руководство компании приняло решение о перепродаже данных активов.

Если доля в чистых активах совместного предприятия была приобретена для перепродажи, то применяется МСФО (IFRS) 5 "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность". В октябре 2008 года ОАО «Элтра-Термо» и ОАО «Лихославльский радиаторный завод» преобразованы в производственную компанию «Прамотроник». Сфера деятельности компании сосредоточена на разработке, производстве, продаже и сервисном обслуживании современных климатических систем и систем независимого подогрева и охлаждения двигателей транспортных средств для коммерческого транспорта, автобусов и спецтехники. Продвижением продукции на рынке занимаются ООО «Торговый Дом Прамотроник» и ООО "Элтра-Термо".

Движение денежных средств от продолжающейся и прекращаемой деятельности

	За год 2013	За год 2012
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Денежные средства полученные от (использованные в) операционной деятельности, продолжающаяся деятельность	39176	15785
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	39176	15785
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Денежные средства, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности, продолжающаяся деятельность	(6316)	(7905)
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	(6316)	(7905)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
Денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой	(30887)	(7088)

деятельности, продолжающаяся деятельность		
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	(30887)	(7088)

8. Анализ доходов и расходов

Выручка

	За год 2013	За год 2012
Выручка от продажи товаров	350265	479814
Выручка от оказания услуг	573	137
Итого выручка	350838	479951

9. Налог на прибыль

Согласование бухгалтерской прибыли, умноженной на применяемые налоговые ставки

	За год 2013	За год 2012
Бухгалтерская прибыль	-	17359
Налоговый эффект от расходов, которые не подлежат вычету при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка)	474	(541)
Другие налоговые эффекты для сверки между бухгалтерской прибылью и расходом (доходом) по налогу на прибыль	(2210)	(2651)
Итого расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	(1736)	(3192)

Примирение средней эффективной ставки налога и применимой ставки налога

	За год 2012
Бухгалтерская прибыль	17359
Применяемая ставка налога	20
Итого средняя эффективная ставка налога	20

Налог на прибыль уплаченный (возмещенный) в отчете о движении денежных средств

	За год 2013	За год 2012
Налог на прибыль уплаченный (возмещенный), классифицированный как операционная деятельность	2456	2297

Итого налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	2456	2297
---	------	------

ОАО «Элтра-Термо» учитывает объединение предприятий по методу покупки и признает приобретенные активы, принятые обязательства и неконтролируемые доли участия в приобретенном предприятии на дату приобретения по их справедливой стоимости на эту дату.

Определение справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств требует использования оценочных суждений и часто основывается на существенных допущениях и предположениях, включая предположения в отношении будущих денежных потоков, ставок дисконтирования, сроков полезного использования лицензий и прочих активов, а также рыночных мультипликаторов. Результаты деятельности приобретенных компаний, отраженных в отчетности по методу покупки, были включены в показатели деятельности Компании с соответствующей даты приобретения.

Любое условное вознаграждение, подлежащее передаче Группой, учитывается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения классифицируются как изменения активов или обязательств, являющихся финансовыми инструментами в соответствии с МСФО (IAS).

9. Уставный, резервный и прочие составляющие капитала

	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Доход от переоценки	3137	3137	3137
Обязательный резерв	16	16	16
Итого прочий резервный капитал	3153	3153	3153

10. Прочие резервы, условные обязательства и активы

Прочие резервы

	Виды прочих резервов	
	Резерв на гарантийный ремонт	Итого прочие резервы
2013		
Сверка изменений прочих резервов		
Прочие резервы на начало периода	1400	1400
прочие долгосрочные резервы на начало периода	1400	1400
Изменения прочих резервов		
увеличение существующих резервов	1514	1514
использование резерва	(1314)	(1314)
Итого увеличение (уменьшение) прочих резервов	200	200
Прочие резервы на конец периода	1600	1600
прочие долгосрочные резервы на конец периода	1600	1600

2012		
Сверка изменений прочих резервов		
Прочие резервы на начало периода	990	990
прочие долгосрочные резервы на начало периода	990	990
Изменения прочих резервов		
увеличение существующих резервов	1069	1069
использование резерва	(659)	(659)
Итого увеличение (уменьшение) прочих резервов	410	410
Прочие резервы на конец периода	1400	1400
прочие долгосрочные резервы на конец периода	1400	1400

11. Новые стандарты, не принятые в данный момент

Следующие новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. ОАО «ТЭЗ» планирует принять эти стандарты с момента их вступления в действие

• МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В ноябре 2009 и 2010 года Советом по международным стандартам финансовой отчетности была выпущена первая часть МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Данный стандарт пересматривает IAS (МСФО) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2015 года или после этой даты. Первая часть МСФО (IFRS) 9 представляет новые требования к классификации и оценке финансовых инструментов. В частности, для целей оценки все финансовые активы должны отражаться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через счета прибылей и убытков с безотзывным правом учитывать долевые инструменты по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Для финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, требуется раскрывать изменение справедливой стоимости за счет изменения кредитного риска в составе прочего совокупного дохода.

ОАО «ТЭЗ» признает, что новый стандарт вводит ряд изменений в Учет финансовых инструментов и, скорее всего, окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

Влияние этих изменений будут проанализированы в ходе проекта, в качестве дальнейшего этапа стандарта. ОАО «ТЭЗ» не намерен применять этот стандарт досрочно.

• МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

В МСФО (IFRS) 10 представлена единая модель контроля, применимая для всех предприятий, включая предприятия специального назначения. Изменения, представленные в МСФО (IFRS) 10, требуют от руководства Группы применять мотивированные суждения для определения предприятий, находящихся под контролем, для включения их в консолидированную отчетность материнской компании по сравнению с требованиями, которые были ранее представлены в МСФО (IAS) 27. В дополнении в МСФО (IFRS) 10 представлено отдельное руководство в отношении агентских взаимоотношений. МСФО (IFRS) 10 заменяет часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и неконсолидированная финансовая отчетность» в части правил учета для консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также включает вопросы, отраженные в SIC-12 «Консолидация — Предприятия специального назначения». Данный стандарт вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 года или после этой даты. Досрочное применение разрешается.

• МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»

МСФО 11 исключает возможность учета совместно контролируемых предприятий с использованием метода пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые предприятия, удовлетворяющие критерию совместной деятельности, должны учитываться с использованием метода долевого участия. МСФО 11 замещает МСФО (IAS) 31 «Участие в совместных предприятиях» и SIC-13 «Совместно контролируемые предприятия — Немонетарные взносы участников» и вступает в действие для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 года или после этой даты. Досрочное применение разрешается.

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

МСФО 12 содержит все требования к раскрытию информации, ранее содержащиеся в IAS 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также требования к раскрытию информации, ранее содержащиеся в стандартах IAS 31 и IAS 28. Эти требования относятся к долям участия в дочерних компаниях, совместной деятельности, зависимых компаниях и структурных предприятиях. Ряд новых требований к раскрытию информации введены данным стандартом. IFRS 12 применяется для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 года. Досрочное применение разрешается.

• Инвестиционные компании (поправки к МСФО 10», МСФО 12 МСФО (IAS) 27) вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2015 года. Инвестиционный предприятие необходимо учитывать как инвестиции в контролируемых предприятий, а также инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поправки должны применяться ретроспективно если это выполнимо.

Генеральный директор
«25» апреля 2014 года



Смирнов С. Н.