



ТРАНСМАШХОЛДИНГ

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
ЗАО «Трансмашхолдинг» за 2011 год**

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ЗАО «Трансмашхолдинг» за 2011 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 115054, г.Москва, Озерковская набережная, дом 54, стр.1.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Оптовая торговля через агентов;
- Оптовая торговля.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2011 году составила 278 человек (в 2010 году 251 человек).

Состав Совета Директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им	Описание вида выплаченного вознаграждения
Бокарев Андрей Рэмович	Председатель Совета Директоров	Не выплачивалось	Не выплачивалось
Андреев Андрей Анатольевич	Генеральный директор, член Совета Директоров	Не выплачивалось*	Не выплачивалось
Крапивин Андрей Викторович	Член Совета Директоров	Не выплачивалось	Не выплачивалось
Веремеев Валерий Анатольевич (с 27.05.11)	Член Совета Директоров	Не выплачивалось	Не выплачивалось
Ликсутов Максим Станиславович	Член Совета Директоров	Не выплачивалось	Не выплачивалось
Глинка Сергей Михайлович	Член Совета Директоров	Не выплачивалось	Не выплачивалось
Смирнов Евгений Александрович	Член Совета Директоров	Не выплачивалось	Не выплачивалось
Махмудов Шухрат Хамраевич	Коммерческий директор, член Совета Директоров	Не выплачивалось	Не выплачивалось
Липа Кирилл Валерьевич	Член Совета Директоров	Не выплачивалось	Не выплачивалось
Гонне Бернар (Bernard Gonnet) (с 27.05.11)	Член Совета Директоров	Не выплачивалось	Не выплачивалось
Меллье Филлип (Philippe Mellier) (с 27.05.11)	Член Совета Директоров	Не выплачивалось	Не выплачивалось
Новиков Дмитрий Константинович (до 27.05.11)	Член Совета Директоров	Не выплачивалось	Не выплачивалось
Тукачинский Александр Самуилович (до 27.05.11)	Член Совета Директоров	Не выплачивалось	Не выплачивалось
Юровский Вадим Станиславович (до 27.05.11)	Член Совета Директоров	Не выплачивалось	Не выплачивалось

*Информация о вознаграждении основному управленческому персоналу раскрыта в разделе 18 «Связанные стороны» данной пояснительной записки.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор (с 01.04.2008 года по настоящее время - Андреев Андрей Анатольевич).

Общество имеет представительства за пределами Российской Федерации:

- Представительство в Республике Узбекистан;
- Представительство в Республике Беларусь;
- Представительство в Украине;
- Представительство в Республике Казахстан.

Обществом зарегистрированы обособленные подразделения по следующим адресам:

- г. Москва, Бутырский вал, дом 26, стр.1;
- г. Новочеркасск, ул.Машиностроителей д.3.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 г. «О бухгалтерском учете» (с изменениями от 23 июля 1998 г., 28 марта, 31 декабря 2002 г., 10 января, 28 мая, 30 июня 2003 г., 03 ноября 2006 г., 23 ноября 2009 г., 8 мая 2010 г., 27 июля 2010 г., 28 сентября 2010 г., 28 ноября 2011 г.) и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2011 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с тем, что тенденций к существенному снижению стоимости финансовых вложений в 2011 году не наблюдалось.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по всем вновь приобретенным Обществом объектам основных средств начисляется линейным способом. Амортизационная премия (в соответствии с п.1.1 статьи 259 Налогового Кодекса РФ) не применяется. Переоценка основных средств не производится, кроме основных средств, находящихся в представительстве в Республике Беларусь в соответствии с местными законодательными нормами.

Срок полезного использования объекта устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (мес.)
Транспортные средства	37 - 85
Офисное оборудование	13 - 175
Производственный и хозяйственный инвентарь	23 - 241
Машины и оборудование	10 - 181
Другие виды основных средств	37 - 241

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

Активы, в отношении которых выполняются условия п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах 40 тыс. рублей отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы

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

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

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

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

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

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

Дебиторская задолженность

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Общество считает, что основная сумма дебиторской задолженности будет оплачена в течение 2012 года.

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные;
- расчеты в рамках агентской деятельности.

Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, включая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

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

Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты в рамках агентской деятельности.

Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, включая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

Доходы

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

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

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

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг показана за минусом НДС и других аналогичных платежей.

Расходы

В состав себестоимости продаж включается покупная стоимость проданных товаров.

Коммерческие и управленческие расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Учет расходов по займам и кредитам

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

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

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 129-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

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

Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и денежные эквиваленты

В целях составления бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств Общество не включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество не относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупку и перепродажу финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Финансовые вложения

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 № 116н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги;
- вклады в уставный капитал;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Купонный доход по облигациям отражается по строке «Проценты к получению» отчета о прибылях и убытках.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2011 г. составил:

Доллар США – 32,1961 рублей;

Евро – 41,6714 рублей.

Иное

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

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

Изменения в учетной политике

В течение 2011 года Общество не вносило изменений в учетную политику на 2011 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В соответствии с Приказами Министерства финансов Российской Федерации, вступающими в силу с бухгалтерской отчетности за 2011 год, приняты:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации №66н от 2 июля 2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Кроме того, в ряд существующих ПБУ внесены отдельные изменения, вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2011 год, в том числе:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Активы, в отношении которых выполняются условия п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах 40 тыс. рублей отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации №34н от 29 июля 2008 г.: изменения в основном связаны с приведением Положения в соответствие с вновь принятыми и измененными ПБУ.

Последствия изменений не существенны для финансового положения и финансовых результатов Общества, за исключением указанных в разделе 3 «Изменения вступительного баланса» данной пояснительной записки.

Общество планирует вносить изменения в учетную политику на 2012 год по сравнению с 2011 годом в связи с утверждением Корпоративных учетных принципов. Изменения затронут план счетов, применяемый Обществом, и формы отчетности. По мнению руководства, последствия изменений будут не существенны для финансового положения и финансовых результатов Общества.

3. ИЗМЕНЕНИЯ ВСТУПИТЕЛЬНОГО БАЛАНСА

Исправление ошибок

В связи с исправлением существенных ошибок, допущенных в бухгалтерской отчетности и учете, были внесены следующие изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»:

- 1) переклассификация расходов по представительствам за 2010 год в состав коммерческих расходов;
- 2) переклассификация процентов по займам полученным по состоянию на 31 декабря 2009 года в состав краткосрочных обязательств;
- 3) в бухгалтерской отчетности за 2010 год Общество отразило в составе статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» 4 033 310 тыс. рублей, которые были несанкционированно переведены на банковские счета, не принадлежащие Обществу, а также в дальнейшем частично инвестированы, в том числе в ценные бумаги на отчетную дату (раздел 3 «Изменения вступительного баланса» пояснительной записки). Соответственно, Общество переклассифицировало указанную сумму в состав статьи 1260 «Прочие оборотные активы» по состоянию на 31 декабря 2010 года.

Изменение учетной политики

В связи с изменением учетной политики в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», величина остатков на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года была пересчитана так, как если бы в предыдущие периоды применялся бы новый метод учета в отношении:

- 1) презентации курсовых разниц в отчете о прибылях и убытках;
- 2) классификации расходов будущих периодов.

В расшифровке пояснительной записки для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

Указанные исправления ошибок и изменения учетной политики оказали существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества за 2010 и 2009 годы и представлены в таблице ниже:

(в тыс.руб.)

Описание изменения	Статья скорректированной бухгалтерской отчетности	Сумма корректировки по состоянию на 31.12.2010 г. или за год по указанную дату	Сальдо по состоянию на 31.12.2010 г. или за год по указанную дату		Сумма корректировки по состоянию на 31.12.2009 г.	Сальдо по состоянию на 31.12.2009 г.	
			до корректировки	после корректировки		до корректировки	после корректировки
Бухгалтерский баланс							
Переклассификация денежных средств	1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	(4 033 310)	4 135 956	102 646	-	-	-
Переклассификация в прочие оборотные активы, в т.ч.:	1260 «Прочие оборотные активы»	4 045 756	7	4 045 763	15 465	7	15 472
<i>Переклассификация денежных средств</i>		4 033 310	-	4 033 310	-	-	-
<i>Переклассификация расходов будущих периодов в связи с вступлением в силу изменений в приказ Министерства финансов РФ №66н от 20.07.2010 «О формах бухгалтерской отчетности организаций»</i>		12 446	7	12 453	15 465	7	15 472
Переклассификация расходов будущих периодов в связи с вступлением в силу изменений в приказ Министерства финансов РФ № 66н от 20.07.2010 «О формах бухгалтерской отчетности организаций»	1210 «Запасы»	(12 446)	357 116	344 670	(15 465)	188 219	172 754
Переклассификация процентов по займам полученным	1410 «Заемные средства»	-	-	-	(131 278)	2 398 521	2 267 243
Переклассификация процентов по займам полученным	1510 «Заемные средства»	-	-	-	131 278	5 006 381	5 137 659
Отчет о прибылях и убытках							
Изменена классификация расходов представительств Общества	2210 «Коммерческие расходы»	14 724	167 655	182 379	-	-	-
Обороты по курсовой разнице в прочих доходах и прочих расходах показаны свернуто с целью сопоставимости данных	2340 «Прочие доходы»	(651 200)	4 677 116	4 025 916	-	-	-
Переклассификация прочих расходов, в т.ч.:	2350 «Прочие расходы»	(665 924)	753 290	87 366	-	-	-
<i>Изменена классификация расходов представительств Общества</i>		(14 724)					
<i>Обороты по курсовой разнице в прочих доходах и прочих расходах показаны свернуто с целью сопоставимости данных</i>		(651 200)					

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31 декабря 2011 года балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 38 071 тыс. руб. (31 декабря 2010 г.: 31 595 тыс. руб., 31 декабря 2009 г.: 24 434 тыс. руб.).

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

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

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Наименование	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	23 403 149	22 848 444	16 193 076
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	1 999 989	2 312 654	703 330
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	12 617 081	9 619 141	8 468 161

Долговые финансовые вложения

Долговые финансовые вложения, текущая рыночная стоимость которых не определяется, состоят полностью из корпоративных облигаций со средним сроком погашения. По состоянию на 31 декабря 2011 года они отражены в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Для целей раскрытия долговые финансовые вложения были оценены по дисконтированной стоимости. Справедливая стоимость долговых финансовых вложений Общества определена расчетным способом как текущая дисконтированная стоимость будущих денежных потоков, обусловленных этими финансовыми вложениями, с использованием ставки дисконтирования 8% и периодом 1,5 года. Дисконтированная стоимость долговых финансовых вложений составляет 1 962 095 тыс. руб. Первоначальная стоимость облигаций равна номинальной стоимости в течение срока их обращения.

На 31 декабря 2011 года долговые финансовые вложения на сумму 1 999 989 тыс. руб. Общество не намерено удерживать до погашения.

По состоянию на 31 декабря 2011 года Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма (тыс. руб.)	Срок погашения	Процентная ставка (от/до), %
ОАО «Московский Кредитный Банк»	940 000	15.01.2012	9,5
ОАО «Сбербанк России»	1 720 000	10.01.2012	5,9-6,5
ОАО «ТрансКредитБанк»	735 000	30.01.2012	3,10-7,5
Clariden Leu (Switzerland)	1 982 725	25.05.2012	1,27
Итого депозитные вклады	5 377 725		

На 31 декабря 2011 года сумма депозитных вкладов в кредитных учреждениях в размере 1 982 725 тыс. руб. (31 декабря 2010 г.: 615 633 тыс. руб., 31 декабря 2009 г.: 1 018 806 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро и долларах.

На денежные средства, находящиеся на счете в банке Clariden Leu (Switzerland), прокуратурой Швейцарии наложено обременение касательно перемещения денежных средств со счета вследствие проводимого в настоящий момент уголовного расследования, связанного с выявленной Обществом недостаточей денежных средств (раздел 19 «Условные обязательства и условные активы» данной пояснительной записки).

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2011 года предоставленные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
ОАО «ПО «Бежицкая сталь»	571 664	-	12.2012	7,2-9,5	-
ОАО «ПО «БМЗ»	297 535	-	12.2012	7,2-9,1	-
ООО «Дискус»	73 412	-	09.2012	7,2	-
ОАО «Коломенский завод»	540 000	-	09.2012	9,1	-
ООО «Коминформ»	1 800	-	06.2012	9	-
Компания с ограниченной ответственностью «ТМХС» (Монголия)	8 600	80 779	02.2013	7	-
ПАО «Лугансктепловоз»	131 000	-	12.2012	9,5	-
ОАО «Пензадизельмаш»	305 820	-	12.2012	7,2-9,5	-
ООО «ПК «БСЗ»	1 128 913	-	12.2012	7,2-9,5	-
ООО «ПК «НЭВЗ»	4 814	-	12.2012	7,2-9,5	-
ЗАО «Рослокомотив»	2 900 000	-	03.2012	6,2	-
ЗАО «РусТрейнИнжиниринг»	1 881	-	12.2012	7,2	-
ООО «ТД «ТМХ (Украина)»	38 796	-	12.2012	7,2	-
ОАО Трансмаш	493 250	-	12.2012	7,2-9,5	-
ЗАО УК БМЗ ЗАО	640 419	-	12.2012	7,2-9,1	-
ЗАО ФЛК-ТрансМашЛизинг	20 673	-	01.2012	5,5	-
Итого предоставленные займы	7 158 577	80 779			

На 31 декабря 2011 года сумма предоставленных займов в размере 53 836 тыс. руб. (31 декабря 2010 г.: 161 803 тыс. руб., 31 декабря 2009 г.: 170 468 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США и евро.

6. ЗАПАСЫ

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

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

По состоянию на 31 декабря 2011 г. по статье долгосрочная дебиторская задолженность отражены расчеты по претензиям (иск Общества в суд первой инстанции Гонконга вследствие выявленной недостачи) в сумме 833 428 тыс. руб. (20 млн. евро) (раздел 19 «Условные обязательства и условные активы» данной пояснительной записки). Общество полагает, что указанная дебиторская задолженность будет погашена в течение года после подписания данной бухгалтерской отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2011 года сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 307,148 тыс. руб. (31 декабря 2010 г.: 170 338 тыс. руб., 31 декабря 2009 г.: 175 778 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США и евро.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	19 799	102 052	27 591
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	21 002	594	414 522
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	40 801	102 646	442 113
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	40 801	102 646	442 113

У Общества имеются денежные средства и их эквиваленты в размере 7,348 тыс. рублей, которые по состоянию на 31 декабря 2011 г. обременены для использования.

По состоянию на 31 декабря 2011 года Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства: открытые Обществу, но неиспользованные по причине отсутствия потребности, кредитные линии по состоянию на отчетную дату составляли 4 666 572 тыс. руб.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие оборотные и внеоборотные активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2011 г.		2010 г.		2009 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий (расходы будущих периодов)	-	12 264	-	12 453	-	15 465
Затраты на приобретение (создание) товарного знака	-	-	-	-	9	-
Недостачи и потери	-	1 212 107	-	4 033 310	-	7
Итого	-	1 224 371	-	4 045 763	9	15 472

В 2011 году при инвентаризации денежных средств была выявлена недостача по счету в LGT Bank (Швейцария) по состоянию на 31 декабря 2010 г. На момент подписания бухгалтерской отчетности за 2011 год расследование продолжается (раздел 19 «Условные обязательства и условные активы» данной пояснительной записки).

10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

В обращении находится следующее количество акций:

По состоянию на:	Количество обыкновенных акций в обращении	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2009 г.	1 115 215	1 115 215
На 31 декабря 2010 г.	1 115 215	1 115 215
На 31 декабря 2011 г.	1 115 215	1 115 215

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2011 года, составило 1 115 215 штук, номинальной стоимостью 1 тыс. руб. за одну акцию.

Согласно п.п. 1 и 2 ст. 35 Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в Обществе создан резервный фонд в размере 55 761 тыс. руб., предусмотренный уставом Общества, в размере 5% от уставного капитала. Источником резервного капитала была чистая прибыль Общества.

В 2011 году были объявлены дивиденды за 2010 год по обыкновенным акциям в сумме 1,35 тыс. руб. на одну обыкновенную акцию (2010 г.: дивиденды не объявлялись). Оставшаяся часть прибыли за 2010 год присоединена к нераспределенной прибыли Общества.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2011 г.		2010 г.		2009 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	4 093 028	5 000 000	8 682 827	-	3 000 000	350 666
Облигации	83 340	3 000 000	2 228 365	-	125 124	1 916 577
Прочие займы	2 304 710	-	5 094 529	-	2 012 535	-
Итого заемные средства	6 481 078	8 000 000	16 005 721	-	5 137 659	2 267 243

Сумма расходов по займам и кредитам (проценты к уплате), включенных в прочие расходы, в 2011 году составила 945 859 тыс., а в 2010 году - 1 116 728 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2011 года имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2011 г., тыс. руб.	Остаток кредитов на 31.12.2011 г., в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты:					
- ОАО «Сбербанк России»	2 008 400	-	От 5,4 до 8,7	Март, ноябрь 2012	Поручительство ЗАО «Рослокомотив»
- ОАО «Альфа-Банк»	1 250 964	30 020 тыс. евро	4,8	Апрель 2012	Поручительство ЗАО «Рослокомотив»
- ЗАО «ЮниКредит Банк»	833 664	20 006 тыс. евро	3,44	23.05.2012	Поручительство ЗАО «Рослокомотив»
Итого кредиты	4 093 028				
Облигации:					
- выпуск БО-01 (второй купон)	83 340	-	6,5	26.01.2012	Без обеспечения
Займы:					
- прочие займы	2 304 710	-	От 2 до 6,55	2012	Без обеспечения
Итого краткосрочные заемные средства	6 481 078				

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

Наименование	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Российские рубли	4 396 450	13 991 193	5 137 659
Евро	2 084 628	2 014 528	-
Итого	6 481 078	16 005 721	5 137 659

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2011 года имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2011 г., тыс. руб.	Валюта кредита	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты:					
- ОАО «Сбербанк России»	5 000 000	руб.	От 7 до 9	Март, июнь 2013	Поручительство ЗАО «Рослокомотив»
Итого кредиты	5 000 000				
Облигации:					
- серия БО-01	3 000 000	руб.	6,5	23.01.2014	
Итого облигации	3 000 000				
Итого долгосрочные заемные средства	8 000 000				

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2011 г., 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г. выражена в рублях.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Наименование	Предстоящие отпуска
31 декабря 2009 г.	16 541
Признано в отчетном периоде	14 097
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(16 541)
31 декабря 2010 г.	14 097
Признано в отчетном периоде	22 903
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(14 097)
31 декабря 2011 г.	22 903

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов:	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	22 903	14 097	16 541
Итого	22 903	14 097	16 541

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2011 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2011 года будет использован в 2012 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 77 234 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 года (31 декабря 2010 г.: 9 тыс. руб., 31 декабря 2009 г.: 1 966 188 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Налог на прибыль	73 243	2 790	-
Налог на добавленную стоимость	-	138 051	-
Налог на имущество	116	166	126
Подоходный налог	3 463	-	-
Транспортный налог	331	305	146
Прочие	94	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	95	-	249
Итого задолженность по налогам и сборам	77 342	141 312	521

По состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

2011 год:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля на экспорт	3 337 851	3 015 240	322 611
Деятельность Агента по оптовой торговле	19 925	-	19 925
Оптовая торговля через Агентов	62 389 179	57 857 405	4 531 774
Реализация программных продуктов	21 953	21 158	795
Услуги по предоставлению персонала	5 904	5 604	300
Итого за 2011 г.	65 774 812	60 899 407	4 875 405

2010 год:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля на экспорт	116 337	97 060	19 277
Деятельность Агента по оптовой торговле	3 051	-	3 051
Оптовая торговля через Агентов	50 535 314	47 385 023	3 150 291
Реализация программных продуктов	21 815	21 524	291
Итого за 2010 г.	50 676 517	47 503 607	3 172 910

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг), коммерческих и управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2011 г.	2010 г.
Материалы	543	350
Затраты на оплату труда	48 869	40 297
Отчисления на социальные нужды	3 907	2 779
Амортизационные отчисления	176	782
Вознаграждение агента	157 210	120 614
Рекламные расходы	19 389	2 806
Расходы, связанные с экспортом и импортом товара	18 426	651
Расходы по аренде	4 493	4 135
Командировочные расходы	4 291	5 387
Прочие затраты	6 970	4 578
Итого коммерческие расходы	264 274	182 379

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2011 г.	2010 г.
Материалы	7 174	7 938
Затраты на оплату труда	552 715	410 568
Отчисления на социальные нужды	42 009	25 516
Амортизационные отчисления	10 831	9 367
Расходы по аренде	54 973	49 301
Консультационные и информационные услуги	37 517	88 762
Командировочные расходы	26 576	17 741
Расходы на услуги связи	14 318	15 032
Расходы на услуги охраны	11 260	11 006
Прочие затраты	37 148	29 665
Итого управленческие расходы	794 521	664 896

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2011 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	2011 г.	2010 г.
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	27 562	25 147
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	390	4 374
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	581	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	5 821
Курсовые разницы	-	40 920
Списание оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	17	651
Сумма дооценки активов (акций)	-	3 941 987
Прочие	424	7 016
Итого прочие доходы	28 974	4 025 916

Прочие расходы	2011 г.	2010 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	468	3 094
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	17 358	56 778
Отчисления в резервы под условные обязательства/резервы предстоящих расходов/списание задолженности с истекшим сроком	2 113	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	10	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	7 839	1 518

Курсовые разницы	153 740	-
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	15 000	-
Услуги юридические	60 971	-
Расходы на обслуживание ценных бумаг	6 931	4 964
Расходы от сдачи имущества в аренду	19 695	17 174
Прочие расходы	19 248	3 838
Итого прочие расходы	303 373	87 366

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование	2011 г.	2010 г.
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	4 505 749	6 180 662
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	901 150	1 236 132
Постоянные разницы отчетного периода в том числе:	(1 030 087)	(3 924 150)
Доходы от участия в других организациях	(1 059 996)	-
Сверхнормативные командировочные расходы	402	937
Курсовые разницы	328	2 331
Расходы на благотворительность	15 000	-
Расходы на информационно-консультационные услуги	750	10 200
Материальная помощь и прочие выплаты сотрудникам	260	512
НДС и иные налоги не принимаемые в налоговом учете	1 742	3 253
Услуги сторонних организаций	8	-
Доценка акций	-	(3 941 987)
Сверхнормативные расходы по процентам к уплате	-	1 996
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	7 839	(4 303)
Прочие расходы	3 580	2 911
Временные разницы отчетного периода в том числе:	69 611	(2 495)
Основные средства	34	25
Кредиторская задолженность	60 771	-
Резервы на оплату неиспользованных отпусков	8 806	(2 445)
Курсовые разницы по расчетам в условных единицах	-	(75)
Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета	3 545 273	2 254 017
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	709 055	450 803

	на 31.12.2011 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	19 059	2012 год
Сумма отложенного налогового обязательства	230	2012 год

17. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

В 2011 году прибыль Общества составила 3,41 тыс. руб. в расчете на одну акцию (2010: 5,14 тыс. руб.).

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

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

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

№ п/п	Наименование компании	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество				
1	The Breakers Investments B.V.	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	-
Дочерние хозяйственные общества				
2	ЗАО «Рослокомотив»	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100%
3	ЗАО «Торговый дом ТМХ»	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100%
4	ООО «Торговый дом ТМХ»	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100%
5	ОАО «ОЭВРЗ»	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	74,12%
6	ОАО «Коломенский завод»	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	85,11%
7	ОАО МЕТРОВАГОНМАШ»	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	73,79%
8	ОАО «ПО «НЭВЗ»	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100%
9	Transmashholding AG	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100%
10	ОАО «Центросвармаш»	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100%
11	ОАО «ДМЗ»	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	99,70%
12	ОАО «Пензадизельмаш»	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100%
13	ООО «ПК «БСЗ»	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100%
14	ОАО «ПО «Бежичская сталь»	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100%
15	ОАО «ПО «БМЗ»	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100%
16	ООО «ПК «НЭВЗ»	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100%
17	ЗАО «УК «БМЗ»	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала	-	100%

		Компании		
18	ЗАО «РусТрансКомплект»	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	76%
19	ОАО «ВЭЛНИИ»	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	64,39%
20	ООО «Сапфир»	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100%
21	ОАО «ТВЗ»	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	50,64%
22	ЗАО «Управляющая компания КМТ»	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	51%
23	ОАО «Производственная фирма «КМТ» - Ломоносовский опытный завод»	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	58%
24	ООО «ИВСК»	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	59,95%
25	ОАО «Трансмаш»	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	96,02%
26	ПАО «Лугансктепловоз»	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	76%
Участники совместной деятельности				
27	RAILCOMP B.V.	Общество является участником совместной деятельности	-	50%
28	ООО «Дизелестроительная Компания Вяртсиля ТМХ»	Общество является участником совместной деятельности	-	50%
29	ООО «ГРТранс»	Общество является участником совместной деятельности	-	50%
30	Wartsila ТМН Diesel Engine	Общество является участником совместной деятельности	-	50%
31	ТМН Alstom B.V.	Общество является участником совместной деятельности	-	50%
Зависимые хозяйственные общества				
32	ОАО «Реколд»	Общество оказывает существенное влияние на компанию	-	37%
33	ТОО «Электровозосборочный завод» (Электровоз курастыру зауыты)	Общество оказывает существенное влияние на компанию	-	25%
34	Трансхолдлизинг ЗАО	Общество оказывает существенное влияние на компанию	-	19%
Другие связанные стороны				
35	Группа компаний Alstom	Компании, оказывающие существенное влияние на Общество	-	-
36	Группа компаний ОАО «РЖД»	Компании, оказывающие существенное влияние на Общество	-	-
37	CONESTEK COMPANY INC.	Компании, оказывающие существенное влияние на Общество	-	-

38	ООО «ТрансГрупп АС»	Компании, оказывающие существенное влияние на Общество	-	-
----	---------------------	--	---	---

Кроме указанных поименно сторон, есть ещё ряд других связанных сторон, которые не раскрываются поименно, так как несут незначительную по размеру.

Стоимостные показатели, условия и сроки расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям (форма расчетов – безналичные денежные средства):

Наименование	2011 г.	2010 г.	2009 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность	6 903 698	6 730 450	5 526 222		
- дочерние хозяйственные общества	647 022	1 857 708	236 146	задолженность 2012 г.	безналичный
- зависимые хозяйственные общества	45	-	44	задолженность 2012 г.	безналичный
- участники совместной деятельности	-	13 618	37	задолженность 2012 г.	безналичный
- другие связанные стороны	6 256 631	4 859 124	5 289 995	задолженность 2012 г.	безналичный
Резерв по сомнительным долгам	725	-	-		
- другие связанные стороны	725	-	-		
Кредиторская задолженность	11 371 475	9 115 165	7 589 783		
- основные хозяйственные общества	-	-	59	задолженность 2012 г.	безналичный
- дочерние хозяйственные общества	11 371 475	9 114 989	3 737 469	задолженность 2012 г.	безналичный
- другие связанные стороны	-	165	331	задолженность 2012 г.	безналичный
- зависимые хозяйственные общества	-	11	3 851 924	задолженность 2012 г.	безналичный
Авансы полученные	64 123	-	15		
- дочерние хозяйственные общества	688	-	13	задолженность 2012 г.	безналичный
- другие связанные стороны	63 435	-	1	задолженность 2012 г.	безналичный
- зависимые хозяйственные общества	-	-	1	задолженность 2012 г.	безналичный
Задолженность по кредитам и займам	2 304 710	5 094 529	1 540 967		
- дочерние хозяйственные общества	2 104 894	4 955 829	1 448 891	задолженность 2012 г.	безналичный
- зависимые хозяйственные общества	92 700	138 700	92 076	задолженность 2012 г.	безналичный
- участники совместной деятельности	107 116	-	-	задолженность 2012 г.	безналичный
Предоставленные кредиты и займы	9 072 872	7 256 344	4 258 517		
- дочерние хозяйственные общества	9 072 872	7 240 044	4 258 517		
- зависимые хозяйственные общества	-	16 300			
Задолженность по вознаграждениям					

Наименование	2011 г.	2010 г.	2009 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
- основной управленческий персонал	893	-	-	Расчет в день выплаты заработной платы за декабрь (за 2011г – выплата 10.01.2012 г.)	Перевод денежных средств на зарплатную банковскую карту

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами представлены ниже в тыс.руб.:

Показатель	2011	2010
Продажа товаров, работ, услуг	65 160 660	52 372 235
- дочерние хозяйственные общества	1 076 463	310 110
- другие связанные стороны	64 080 514	52 058 503
- зависимые хозяйственные общества	1 951	3 211
- участники совместной деятельности	1 732	411
Приобретение товаров, работ, услуг	60 116 903	47 757 642
- дочерние хозяйственные общества	60 107 533	41 652 117
- другие связанные стороны	2 234	76 804
- зависимые хозяйственные общества	7 136	6 028 721
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	31 215	28 167
- дочерние хозяйственные общества	28 711	24 570
- зависимые хозяйственные общества	1 945	3 211
- участники совместной деятельности	559	386
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	7 417 081	7 961 602
- дочерние хозяйственные общества	6 744 212	7 896 598
- зависимые хозяйственные общества	149 296	65 004
- участники совместной деятельности	523 573	-
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам	9 534 212	8 983 434
- дочерние хозяйственные общества	9 534 212	8 967 134
- зависимые хозяйственные общества	-	16 300
Вклады в уставные (складочные) капиталы	554 705	6 841 887
- дочерние хозяйственные общества	37 440	6 841 151
- участники совместной деятельности	248 898	729
- зависимые хозяйственные общества	268 367	-
- другие связанные стороны	-	7
Поступление денежных средств от связанных сторон	49 754 743	41 114 400
- дочерние хозяйственные общества	48 996 704	41 010 667
- участники совместной деятельности	641 896	-
- зависимые хозяйственные общества	116 143	103 733
Направление денежных средств связанным сторонам	50 739 104	36 408 302
- основное хозяйственное общество	1 430 263	128 679
- дочерние хозяйственные общества	48 033 863	36 180 872
- зависимые хозяйственные общества	491 052	85 608
- участники совместной деятельности	783 926	13 143

По состоянию на 31 декабря 2011 года Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон:

Организация, по обязательствам которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения	Оценка возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обязательства перед кредитором	
					Вероятность	Сумма
ООО «ТрансГрупп АС»	Банковский кредит	Поручительство	26.04.2014	177 000	низкая	177 000
ЗАО «РусТрансКомплект»	Договор поставки	Поручительство	10.12.2013	90 000	низкая	90 000
Итого				267 000		267 000

В течение 2011 и 2010 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Наименование	2011 г.	2010 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск и т.п.)	56 885	40 276

К основному управленческому персоналу в Обществе относятся Совет Директоров и исполнительный орган Общества. Состав Совета Директоров и исполнительного органа указан в разделе 1 «Общая информация» данной пояснительной записки.

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

Мировой финансовый кризис оказал влияние на российскую экономику. Несмотря на некоторые индикаторы восстановления, по-прежнему существует неопределенность относительно будущего экономического роста и стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2011 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

В обычной деловой практике Общество участвует в судебных разбирательствах, возникающих в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

В 2011 году Общество участвовало в нескольких судебных разбирательствах, возникших в результате несанкционированного перевода денежных средств Общества в декабре 2010 года в размере 100 миллионов евро (4 033 310 тыс. руб. по курсу на 31 декабря 2010 года). Расследование было инициировано Швейцарской прокуратурой в июне 2011 года. Начиная с октября 2011 года Общество принимает участие в судебных разбирательствах на территории Гонконга и до сих пор продолжается расследование прокуратуры Швейцарии и правоохранительными органами Российской Федерации. В результате разбирательств было установлено, что денежные средства были несанкционированно переведены на банковские счета, не принадлежащие Обществу, а также в дальнейшем частично инвестированы, в том числе в ценные бумаги. Данные разбирательства оказали следующее влияние на классификацию активов Общества в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2011 года: 4 033 310 тыс. руб. были включены в статью 1260 «Прочие оборотные активы» по состоянию на 31 декабря 2010 года (раздел 9 «Прочие оборотные и внеоборотные активы» данной пояснительной записки), и далее классифицированы в составе статей 1230 «Дебиторская задолженность» (833 428 тыс. руб. - раздел 7 «Дебиторская задолженность» данной пояснительной записки), 1240 «Финансовые вложения» (1 982 725 тыс. руб. - раздел 5 «Финансовые вложения» данной пояснительной записки), 1260 «Прочие оборотные активы» (1 212 107 тыс. руб. - раздел 9 «Прочие оборотные и внеоборотные активы» данной пояснительной записки), 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (5 050 тыс. руб. - раздел 8 «Денежные средства и денежные эквиваленты» данной пояснительной записки) по состоянию на 31 декабря 2011 года.

В ходе расследования, проводимого прокуратурой Швейцарии, на денежные средства, размещенные на депозите, в размере 1 982 725 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 года было наложено ограничение, в результате чего существует риск, оцениваемый как низкий, что Общество не сможет распорядиться частью или всей суммой данных денежных средств. Так как результаты расследования не могут быть обоснованно оценены, Общество не начислило соответствующих резервов в бухгалтерской отчетности. Руководство полагает, что результаты расследования не окажут существенного негативного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

Прочие условные обязательства

Общество не начислило в бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2011 г. сумму годовой премии за 2011 год, т.к. величина данного условного обязательства не может быть обоснованно оценена (п.п. 9 и 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

По состоянию на дату утверждения данной отчетности вероятность выплаты годовой премии по результатам 2011 года не может быть надежно определена руководством Общества.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2011 года Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (тыс. руб.)
Договор аренды помещения	Залог денежных средств	30.06.2015	513

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

14 февраля 2012 года принято решение общего собрания участников ТОО «Электровозосборочный завод» об увеличении уставного капитала за счет дополнительных взносов участников. Доля Общества в уставном капитале ТОО «Электровозосборочный завод» после внесения взноса в размере 118 630 тыс. тенге (23 849 тыс. руб.) не изменилась и составила 25%.

7 февраля 2012 года было подписано соглашение с ОАО «Альфа-Банк» о предоставлении кредита в сумме 30 000 тыс. евро на срок до 25 июня 2012 года под 3.55% годовых в рамках мультивалютной кредитной линии.

3 апреля 2012 года было подписано соглашение с ОАО «Сбербанк России» о продлении кредитной линии в сумме 4 000 000 тыс. руб. до 28 августа 2013 года.

23 апреля был подписан кредитный договор с ОАО «Сбербанк России» о предоставлении кредита на сумму 3 000 000 тыс. руб. на срок до 22 мая 2012 года под 8% годовых.

24 апреля 2012 года Советом Директоров Общества принято решение о приобретении размещенных неконвертируемых процентных документарных биржевых облигаций на предъявителя серии БО-01 в количестве 3 000 000 штук номинальной стоимостью одна тысяча рублей каждая, общей номинальной стоимостью 3 000 000 тыс. руб., по цене приобретения в размере 100% от номинальной стоимости, при этом дополнительно был выплачен накопленный купонный доход в размере 47 550 тыс. руб., рассчитанный на дату приобретения биржевых облигаций в соответствии с условиями решения о выпуске.

25 и 26 апреля 2012 года было проведено размещение на ММВБ процентных документарных биржевых облигаций на предъявителя серии БО-01 в количестве 2 079 800 штук по цене 946,5 рублей за штуку на общую сумму 1 968 531 тыс. руб.

Заместитель Генерального директора
по стратегическому развитию



С.В. Фомин

Главный бухгалтер

С.Н. Ершова

28 мая 2012 года