

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
Закрытого акционерного общества
«Трансмашхолдинг»
за 2012 год

Июнь 2013 г.

**Аудиторское заключение - Закрытое акционерное общество
«Трансмашхолдинг»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Совету Директоров
Закрытого акционерного общества «Трансмашхолдинг»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Закрытого акционерного общества «Трансмашхолдинг», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2012 год, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения с оговорками.

Основания для выражения мнения с оговорками

1. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении полноты раскрытия информации по операциям со связанными сторонами в силу отсутствия у руководства полной информации о связанных сторонах. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки раскрытия информации о связанных сторонах в пояснениях к консолидированной финансовой отчетности.
2. Как указано в примечании 29 к консолидированной финансовой отчетности, Группа принимала участие в юридических разбирательствах, возникших в результате несанкционированного перевода денежных средств в декабре 2010 г. в размере 100 миллионов евро (4 033 миллиона рублей по курсу на 31 декабря 2010 г.). В результате данных судебных разбирательств был установлен факт несанкционированного перевода денежных средств на банковские счета и депозиты, не связанные с Группой. Группа не скорректировала текущую стоимость этих активов в размере 4 033 млн. рублей до их возмещаемой стоимости и не списала часть данных активов, права на которые на данную дату были утрачены, что противоречит Международным стандартам финансовой отчетности. В результате Компания не признала доход от восстановления сумм, учтенных как финансовые инвестиции, в размере до 2 821 млн. рублей за год по 31 декабря 2011 года, что также не соответствует требованиям Международных стандартов финансовой отчетности. В связи с неопределенностью, связанной с возможностью возврата прочих оборотных активов, признанных на 31 декабря 2010 года, оценка влияния отступления от вышеуказанных требований на консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет о капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств не могла быть произведена с достаточной надежностью.

Мнение с оговорками

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в пункте 1 в части «Основания для выражения мнения с оговорками», а также за исключением влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в пункте 2 части «Основания для выражения мнения с оговорками», консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ЗАО «Трансмашхолдинг» по состоянию на 31 декабря 2012 г., его финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'D.A. Pilytsova'.

Д.А. Пыльцова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

17 июня 2013 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Закрытое акционерное общество «Трансмашхолдинг»
Данные о регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц о юридическом лице: зарегистрировано 26 декабря 2002 г. Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве, свидетельство о регистрации № 006186642.
Основной государственный регистрационный номер: 1027739893246.
Местонахождение: 115054, Россия, Москва, Озерковская наб. 54, стр. 1.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Основной государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР). ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2012 года

		2012 г.		2011 г.		2010 г.	
	Прим.	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Активы							
Внеоборотные активы							
Основные средства	7	43 636 250	1 084 707	41 729 868	1 001 403	35 756 995	886 542
Нематериальные активы	8	2 130 662	52 964	1 447 903	34 746	1 118 410	27 729
Прочие внеоборотные финансовые активы	9	786 032	19 539	166 822	4 003	1 050 489	26 045
Авансы выданные		1 610 844	40 042	3 568 477	85 634	2 182 444	54 110
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	580 290	14 425	807 051	19 367	1 492 693	37 009
Прочие налоги к возмещению	11	935 083	23 244	1 096 017	26 301	1 250 716	31 010
Инвестиции в ассоциированные и совместные компании		1 616 797	40 190	284 856	6 836	20 257	502
Отложенные налоговые активы	26	406 404	10 102	416 570	9 997	316 084	7 837
Итого внеоборотные активы		51 702 362	1 285 213	49 517 564	1 188 287	43 188 088	1 070 784
Оборотные активы							
Товарно-материальные запасы	12	28 758 474	714 876	20 514 825	492 300	14 383 057	356 607
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	12 140 383	301 785	10 846 237	260 280	9 844 021	244 069
Авансы выданные		4 278 006	106 342	3 136 601	75 270	1 969 931	48 842
Налог на прибыль к возмещению		58 172	1 446	246 860	5 924	126 580	3 138
Прочие налоги к возмещению	11	4 590 771	114 117	2 850 259	68 398	1 790 089	44 383
Прочие оборотные финансовые активы	9	1 499 197	37 267	3 426 296	82 222	9 034 701	224 002
Денежные средства и их эквиваленты	13	6 729 536	167 282	7 275 901	174 602	3 063 297	75 950
Итого оборотные активы		58 054 539	1 443 115	48 296 979	1 158 996	40 211 676	996 991
Итого активы		109 756 901	2 728 328	97 814 543	2 347 283	83 399 764	2 067 775

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

		2012 г.		2011 г.		2010 г.	
	Прим.	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Капитал и обязательства							
Капитал							
Уставный капитал	14	1 115 215	31 551	1 115 215	31 551	1 115 215	31 551
Добавочный капитал	14	9 031 198	249 775	9 031 198	249 775	9 031 198	249 775
Эффект пересчета в валюту представления	14	14 639	(79 616)	259 780	(109 590)	11 681	(80 652)
Нераспределенная прибыль		31 730 001	828 456	25 278 799	664 468	19 295 274	518 200
Прочие компоненты капитала	14	22 842	573	16 039	403	28 486	707
Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании							
		41 913 895	1 030 739	35 701 031	836 607	29 481 854	719 581
Доля в капитале, приходящаяся на неконтролирующих акционеров		11 229 049	290 284	11 000 808	284 110	9 810 560	254 617
Итого капитал		53 142 944	1 321 023	46 701 839	1 120 717	39 292 414	974 198
Долгосрочные обязательства							
Процентные кредиты и займы	15	6 479 422	161 065	5 114 598	122 736	246 421	6 110
Авансы полученные		3 040 221	75 574	6 480 236	155 508	6 907 879	171 271
Резервы	17	393 397	9 779	—	—	—	—
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		8 003	199	10 247	246	30 066	745
Доля в чистых активах обществ с ограниченной ответственностью, относящаяся к неконтролирующим участникам		1 965 106	48 848	1 104 294	26 500	795 030	19 712
Отложенные налоговые обязательства	26	4 083 168	101 499	4 347 582	104 330	4 182 776	103 706
Итого долгосрочные обязательства		15 969 317	396 964	17 056 957	409 320	12 162 172	301 544
Текущие обязательства							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	14 002 013	348 061	10 379 837	249 088	6 707 963	166 314
Процентные кредиты и займы	15	13 824 976	343 660	15 698 846	376 730	18 598 275	461 117
Авансы полученные		9 238 471	229 649	5 170 667	124 082	4 810 710	119 274
Обязательства по налогу на прибыль		560 670	13 937	306 028	7 344	220 130	5 458
Обязательства по прочим налогам	18	2 299 826	57 169	1 756 238	42 145	1 303 087	32 308
Резервы	17	718 684	17 865	744 131	17 857	305 013	7 562
Итого текущие обязательства		40 644 640	1 010 341	34 055 747	817 246	31 945 178	792 033
Итого обязательства		56 613 957	1 407 305	51 112 704	1 226 566	44 107 350	1 093 577
Итого капитал и обязательства		109 756 901	2 728 328	97 814 543	2 347 283	83 399 764	2 067 775

Генеральный директор

14 июня 2013 года

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

А.А. Андреев

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

	Прим.	2012 г.		2011 г.	
		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Выручка	19	129 893 457	3 251 205	106 262 303	2 599 063
Себестоимость реализации	20	(99 236 656)	(2 483 872)	(83 296 554)	(2 037 345)
Валовая прибыль		30 656 801	767 333	22 965 749	561 718
Коммерческие расходы	21	(1 387 774)	(34 736)	(944 857)	(23 110)
Общехозяйственные и административные расходы	22	(8 538 469)	(213 716)	(7 615 229)	(186 261)
Прочие операционные доходы	23	131 548	3 293	133 068	3 255
Прочие операционные расходы	24	(2 533 251)	(63 407)	(1 479 222)	(36 180)
Операционная прибыль		18 328 855	458 767	13 059 509	319 422
Финансовые доходы	25	354 651	8 877	460 794	11 271
Финансовые расходы	25	(2 547 267)	(63 757)	(1 438 979)	(35 197)
Обесценение текущих финансовых активов		(40 300)	(1 009)	(1 212 107)	(29 647)
Убыток от выбытия дочерней компании		(457 851)	(11 460)	—	—
Превышение стоимости чистых активов над ценой приобретения дочерней компании	6	—	—	71 168	1 741
Доля в убытках ассоциированных и совместных компаний		(55 880)	(1 399)	(3 768)	(92)
Прибыль до налогообложения		15 582 208	390 019	10 936 617	267 498
Расходы по налогу на прибыль	26	(4 004 595)	(100 234)	(2 574 396)	(62 967)
Прибыль за год		11 577 613	289 785	8 362 221	204 531
Прочий совокупный доход/(убыток)					
Чистые доходы/(расходы) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	9	11 413	286	(20 882)	(511)
Влияние налога на прибыль	26	(2 283)	(57)	4 176	102
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления	14	(247 994)	29 903	249 776	(28 897)
Прочий совокупный доход/(убыток) за вычетом налога		(238 864)	30 132	233 070	(29 306)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога		11 338 749	319 917	8 595 291	175 225
Прибыль, приходящаяся на:					
Долю акционеров материнской компании		10 834 628	271 188	7 512 019	183 736
Долю неконтролирующих акционеров		742 985	18 597	850 202	20 795
		11 577 613	289 785	8 362 221	204 531
Итого совокупный доход, приходящийся на:					
Долю акционеров материнской компании		10 596 290	301 332	7 747 671	154 494
Долю неконтролирующих акционеров		742 459	18 585	847 620	20 731
		11 338 749	319 917	8 595 291	175 225

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

тыс. руб.

	Приходится на акционеров материнской компании						
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Фонд по переоценке акций, имеющихся в наличии для продажи	Эффект пересчета в валюту представления	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих акционеров
	(Прим. 14)	(Прим. 14)	(Прим. 14)	(Прим. 14)			Итого капитал
На 1 января 2012 г.	1 115 215	9 031 198	16 039	259 780	25 278 799	35 701 031	11 000 808
Прибыль за год	—	—	—	—	10 834 628	10 834 628	742 985
Прочий совокупный доход	—	—	6 803	(245 141)	—	(238 338)	(526)
Итого совокупный доход	—	—	6 803	(245 141)	10 834 628	10 596 290	742 459
Приобретение долей неконтролирующих акционеров (Прим. 6)	—	—	—	—	73 085	73 085	(73 102)
Дивиденды (Прим. 14)	—	—	—	—	(4 456 511)	(4 456 511)	(441 116)
На 31 декабря 2012 г.	1 115 215	9 031 198	22 842	14 639	31 730 001	41 913 895	11 229 049
На 1 января 2011 г.	1 115 215	9 031 198	28 486	11 681	19 295 274	29 481 854	9 810 560
Прибыль за год	—	—	—	—	7 512 019	7 512 019	850 202
Прочий совокупный доход	—	—	(12 447)	248 099	—	235 652	(2 582)
Итого совокупный доход	—	—	(12 447)	248 099	7 512 019	7 747 671	847 620
Приобретение дочерней компании	—	—	—	—	—	—	504 707
Приобретение долей неконтролирующих акционеров (Прим. 6)	—	—	—	—	(22 954)	(22 954)	(15 667)
Дивиденды (Прим. 14)	—	—	—	—	(1 505 540)	(1 505 540)	(146 412)
На 31 декабря 2011 г.	1 115 215	9 031 198	16 039	259 780	25 278 799	35 701 031	11 000 808

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

тыс. евро

	Приходится на акционеров материнской компании						Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Уставный капитал (Прим. 14)	Добавочный капитал (Прим. 14)	Фонд по переоценке акций, имеющихся в наличии для продажи (Прим. 14)	Курсовые разницы при пересчете операций в иностранной валюте (Прим. 14)	Эффект пересчета в валюту представления (Прим. 14)	Нераспределенная прибыль Итого		
На 1 января 2012 г.	31 551	249 775	403	6 358	(115 948)	664 468	836 607	1 120 717
Прибыль за год	—	—	—	—	—	271 188	271 188	289 785
Прочий совокупный доход	—	—	170	(6 136)	36 110	30 144	(12)	30 132
Итого совокупный доход	—	—	170	(6 136)	36 110	271 188	301 332	319 917
Приобретение долей неконтролирующих акционеров (Прим. 6)	—	—	—	—	—	1 829	1 829	(1 830)
Дивиденды (Прим. 14)	—	—	—	—	—	(109 029)	(109 029)	(10 581)
На 31 декабря 2012 г.	31 551	249 775	573	222	(79 838)	828 456	1 030 739	1 321 023
На 1 января 2011 г.	31 551	249 775	707	290	(80 942)	518 200	719 581	974 198
Прибыль за год	—	—	—	—	—	183 736	183 736	204 531
Прочий совокупный доход	—	—	(304)	6 068	(35 006)	—	(29 242)	(64)
Итого совокупный доход	—	—	(304)	6 068	(35 006)	183 736	154 494	175 225
Приобретение дочерней компании	—	—	—	—	—	—	—	12 613
Приобретение долей неконтролирующих акционеров (Прим. 6)	—	—	—	—	—	(561)	(561)	(383)
Дивиденды (Прим. 14)	—	—	—	—	—	(36 907)	(36 907)	(3 468)
На 31 декабря 2011 г.	31 551	249 775	403	6 358	(115 948)	664 468	836 607	1 120 717

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

	Прим.	2012 г.		2011 г.	
		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Операционная деятельность:					
Прибыль до налогообложения		15 582 208	390 019	10 936 617	267 498
Неденежные корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками					
Амортизация основных средств и нематериальных активов	20,21,22	4 195 732	105 018	3 677 640	89 951
Курсовые разницы	25	88 061	2 204	77 565	1 898
Изменение в резервах	20,23,24	1 702 022	42 601	811 089	19 838
Обесценение текущих финансовых активов	29	40 300	1 009	1 212 107	29 647
(Прибыль)/убыток от выбытия и ликвидации основных средств	23,24	(30 322)	(759)	214 426	5 245
Убыток от выбытия дочерней компании		457 851	11 460	—	—
Эффект дисконтирования дебиторской задолженности	25	(123 495)	(3 091)	(139 452)	(3 411)
Расходы по процентам	25	1 392 040	34 842	1 004 655	24 573
Доходы по процентам, дивидендам и доход от финансовой аренды	25	(231 158)	(5 786)	(321 341)	(7 860)
Доля в убытках ассоциированных компаний		55 880	1 399	3 768	92
Доход от выгодного приобретения дочерней компании	6	—	—	(71 168)	(1 741)
Доля в прибыли обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих акционеров	25	946 614	23 694	308 889	7 555
Расходы по списанию сомнительной дебиторской задолженности	24	15 839	396	94 995	2 323
Доходы от списания кредиторской задолженности	23	(15 527)	(389)	(27 785)	(680)
Прочие неденежные операции		146 217	3 660	36 999	905
Корректировки оборотного капитала:					
Увеличение товарно-материальных запасов		(9 087 418)	(227 456)	(5 659 699)	(138 430)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		(971 893)	(24 326)	(3 856 992)	(94 338)
(Увеличение)/уменьшение прочих оборотных и внеоборотных активов и прочих налогов к возмещению		(2 032 511)	(50 873)	1 784 818	43 655
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и прочих внеоборотных финансовых обязательств		4 204 969	105 249	2 249 308	55 016
Увеличение обязательств по прочим налогам		952 967	23 853	833 773	20 393
		17 288 376	432 724	13 170 212	322 129
Налог на прибыль уплаченный		(4 264 706)	(106 745)	(3 091 098)	(75 605)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		13 023 670	325 979	10 079 114	246 524

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

		2012 г.		2011 г.	
	Прим.	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Инвестиционная деятельность:					
Приобретение основных средств		(6 660 047)	(166 700)	(6 063 937)	(148 318)
Приобретение нематериальных активов		(1 288 296)	(32 246)	(649 603)	(15 889)
Поступления от выбытия основных средств		155 730	3 898	41 184	1 007
Проценты полученные		289 974	7 258	282 628	6 913
Покупка финансовых инструментов		(1 331 169)	(33 319)	(16 665 722)	(407 626)
Поступления от продажи финансовых инструментов		3 125 295	78 225	18 326 754	448 253
Дивиденды полученные		5 343	134	2 619	64
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств		—	—	25 871	633
Дополнительные взносы в ассоциированные компании		(791 373)	(19 808)	(268 367)	(6 564)
Поступления от выбытия дочерней компании, за вычетом переданных денежных средств		6 747	169	(10 586)	(259)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(6 487 796)	(162 389)	(4 979 159)	(121 786)
Финансовая деятельность:					
Приобретение долей неконтролирующих акционеров		—	—	(38 621)	(945)
Поступления от эмиссии облигаций		1 968 531	49 272	100 000	2 446
Погашение облигаций		(100 000)	(2 503)	(2 172 515)	(53 137)
Поступления по кредитам и займам		50 909 630	1 274 257	83 744 718	2 048 309
Погашение кредитов и займов		(53 394 175)	(1 336 445)	(79 781 015)	(1 951 361)
Проценты уплаченные		(1 546 632)	(38 712)	(1 086 239)	(26 568)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(31)	(1)	(17 606)	(431)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	14	(4 456 511)	(111 546)	(1 505 540)	(36 824)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	14	(441 116)	(11 041)	(135 563)	(3 316)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(7 060 304)	(176 719)	(892 381)	(21 827)
Чистая курсовая разница (Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(21 935)	5 808	5 030	(4 259)
		(546 365)	(7 320)	4 212 604	98 652
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	13	7 275 901	174 602	3 063 297	75 950
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	13	6 729 536	167 282	7 275 901	174 602

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

1. Информация о компании

В состав Группы компаний «Трансмашхолдинг» входит материнская компания ЗАО «Трансмашхолдинг» («Компания») и ее дочерние компании (совместно именуемые «Группа», «Группа компаний «Трансмашхолдинг» или «ТМХ»).

Основной деятельностью Группы компаний «Трансмашхолдинг» является разработка и производство железнодорожного подвижного состава, локомотивов, вагонов и прочего оборудования железнодорожного транспорта. Группа ведет свою деятельность в основном на территории Российской Федерации и Украины.

В состав Группы входят производственные предприятия и подразделения, занимающиеся материально-техническим снабжением и сбытом, а также лизинговые компании. В настоящее время Группа координирует деятельность и осуществляет инвестиции в развитие производственной и технологической базы ведущих российских машиностроительных предприятий, занимающихся производством тепловозов и электровозов, дизельных двигателей, грузовых и пассажирских вагонов.

ЗАО «Трансмашхолдинг» зарегистрировано в качестве юридического лица 15 апреля 2002 года.

Юридический адрес Компании: 115054, Российская Федерация, г. Москва, Озерковская набережная, д. 54, стр. 1.

Компания The Breakers Investments B.V. (номер BV 1333879), зарегистрированная в Торговом реестре Торговой палаты города Амстердам 29 августа 2005 года за номером 34.232.156, владеет 100% капитала ЗАО «Трансмашхолдинг». Юридический адрес компании The Breakers Investments B.V.: Фред. Роескестраат 123, 1076 ЕЕ г. Амстердам, Нидерланды (Fred. Roeskestraat 123, 1076EE Amsterdam, the Netherlands).

Структура акционеров компании The Breakers Investments B.V. по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов представлена следующим образом:

№ п/п	Наименование организации	2012 год		2011 год	
		Количество акций	Доля участия, %	Количество акций	Доля участия, %
1	Латорио Холдингс Лимитед (Latorio Holdings Limited)	6 364	13,26	6 364	13,26
2	Силасио Трейдинг Лимитед (Silasio Trading Limited)	1 800	3,75	1 800	3,75
3	Теромо Инвестментс Лимитед (Teromo Investments Limited)	3 108	6,47	3 108	6,47
4	Аммонис Трейдинг Лимитед (Ammonis Trading Limited)	6 363	13,26	6 363	13,26
5	Мафридо Трейдинг Лимитед (Mafrido Trading Limited)	6 364	13,26	6 364	13,26
6	ОАО «Российские железные дороги»	12 001	25	12 001	25
7	Альстом Холдингс (Alstom Holdings)	12 001	25	12 001	25
Итого		48 001	100,00	48 001	100,00

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена Генеральным Директором Компании 14 июня 2013 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые ранее стандарты и интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности и полностью им соответствует.

За все отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2011 г., Группа подготавливала финансовую отчетность с использованием МСФО в целях консолидации в финансовую отчетность материнской компании The Breakers Investments B.V. Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2012 г., является первой финансовой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. См. Примечание 2.4, в котором приведена информация о переходе Группы на МСФО.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением финансовых активов имеющих в наличии для продажи, которые оцениваются по справедливой стоимости.

Бухгалтерский учет в компаниях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательством и правилами бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности юрисдикций, в которых эти компании учреждены и зарегистрированы. Национальные принципы бухгалтерского учета и стандарты подготовки отчетности отличаются от МСФО.

2.1 Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой для большинства компаний Группы является российский рубль, для компаний, ведущих хозяйственную деятельность в Украине – украинская гривна. Иностранной валютой для компаний Группы является валюта, отличная от функциональной валюты.

В качестве валюты представления консолидированной финансовой отчетности для удобства пользователей Группа выбрала российский рубль и евро. Пересчет результатов деятельности и финансовых показателей Группы из функциональной валюты в валюту представления осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», а именно:

- ▶ активы и обязательства, представленные в консолидированном отчете о финансовом положении пересчитываются по курсу на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении;
- ▶ все статьи, представленные в консолидированном отчете о совокупном доходе, пересчитываются по средним курсам за представленный период;
- ▶ акционерный капитал в консолидированном отчете о финансовом положении пересчитывается по курсу на дату его формирования;
- ▶ возникающие в результате этого курсовые разницы отражаются как отдельный компонент консолидированного отчета об изменениях капитала по статье «Эффект пересчета в валюту представления»;
- ▶ остатки денежных средств на начало и конец отчетного периода, отраженные в консолидированном отчете о движении денежных средств, пересчитываются по курсам, действовавшим на начало и конец отчетного периода соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.1 Функциональная валюта и валюта представления (продолжение)

Все денежные потоки пересчитываются с использованием средних обменных курсов за представленный период. Возникающие в результате этого курсовые разницы отражаются отдельно от денежных потоков по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности по статье «Чистая курсовая разница».

Если не указано иное, все данные консолидированной финансовой отчетности были округлены с точностью до целых тысяч рублей и евро.

Пересчет активов и обязательств, выраженных в функциональной валюте, в евро и рубли для целей представления данной консолидированной финансовой отчетности не означает, что Группа может или намеревается в будущем реализовать или погасить указанные в отчетности активы и обязательства в евро и рублях.

Официальный обменный курс российского рубля к евро, установленный Центральным Банком Российской Федерации на 31 декабря 2012 года составлял 40,2286 руб. (на 31 декабря 2011 года: 41,6714 руб., на 31 декабря 2010 года: 40,3331 руб.), средний курс, который использовался для пересчета показателей за 2012 год из рублей в евро, составляет 39,9524 руб. (за 2011 год: 40,8848 руб.).

2.2 Основа консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает результаты деятельности дочерних компаний, контролируемых Группой по состоянию на 31 декабря 2012 года, с даты установления контроля.

Дочерние компании полностью консолидируются Группой с даты приобретения, то есть даты получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключены.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- ▶ Прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- ▶ Прекращает признание балансовой стоимости доли неконтролирующих акционеров;
- ▶ Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- ▶ Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- ▶ Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- ▶ Признает образовавшийся результат операции в составе прибыли или убытка;
- ▶ Реклассифицирует долю материнской компании в прибылях и убытках, ранее признанную в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики

а) Дочерние компании

В показатели консолидированной финансовой отчетности Группы включены показатели финансовой отчетности дочерних компаний, которые контролируются Группой.

Дочерними компаниями являются компании, контролируемые Группой (в соответствии с принципами консолидации представленными выше). Группа контролирует компанию в том случае, если она правомочна прямо или опосредованно определять финансовую и операционную политику этой компании с целью получения экономических выгод от ее деятельности.

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и доли неконтролирующих акционеров в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение, как оценивать долю неконтролирующих акционеров в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

В случае поэтапного объединения бизнеса на дату приобретения, справедливая стоимость ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток на дату приобретения.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IAS) 39 либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не должно переоцениваться. Результат последующего урегулирования также отражается в составе капитала. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39, оно оценивается согласно МСФО (IAS) 37 или другим соответствующим стандартам МСФО.

Финансовая отчетность материнской и дочерних компаний, используемая при подготовке консолидированной финансовой отчетности, составляется за аналогичные отчетные периоды. В случае необходимости в финансовую отчетность дочерних компаний вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с учетными принципами Группы.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности все внутрихозяйственные операции – остатки по счетам, прибыли или убытки от операций между компаниями внутри Группы, а также нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций внутри Группы – полностью исключаются при консолидации. Там, где это было необходимо, были сделаны соответствующие корректировки в финансовой отчетности дочерних компаний в целях обеспечения последовательности и соответствия учетной политике Группы. Доли неконтролирующих акционеров раскрываются отдельно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

б) Доля неконтролирующих акционеров

Доля неконтролирующих акционеров представляет собой часть финансовых результатов и чистых активов дочерней компании, относящихся к доле участия в уставном капитале, которая не принадлежит материнской компании ни прямо, ни косвенно через дочерние компании.

Согласно положениям МСФО (IFRS) 3, приобретающая компания признает приобретенные идентифицируемые активы и принятые обязательства по их справедливой стоимости на дату приобретения. Приобретающая компания оценивает долю неконтролирующих акционеров в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по ее пропорциональной доле в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретаемой компании. Вариант оценки доли неконтролирующих акционеров выбирается индивидуально для каждой сделки по объединению бизнеса и раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

в) Чистые активы и доля прибыли в обществах с ограниченной ответственностью

Согласно уставным документам некоторых дочерних компаний Группы, учрежденных по типу обществ с ограниченной ответственностью (ООО) в России, участники могут в одностороннем порядке вывести свои вклады из компании. Таким образом, Группа представляет чистые активы, приходящиеся на доли неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью, в составе долгосрочных обязательств и классифицирует долю прибыли, относящуюся на доли неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью, как финансовые расходы.

г) Участие в совместной деятельности

Группа имеет долю участия в совместной деятельности в форме совместно контролируемой компании, в которой участники совместной деятельности вступили в договорное соглашение, устанавливающее совместный контроль над экономической деятельностью компании. Соглашение требует от участников совместной деятельности принятия единогласных решений в отношении финансовой и операционной политики.

Группа учитывает свое участие в совместной деятельности по методу долевого участия, который является допустимым в соответствии с пунктом 38 МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности». Группа представляет свою совокупную долю в прибылях и убытках совместно контролируемой компании непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе. Кроме того, такие инвестиции представляются непосредственно в отчете о финансовом положении как внеоборотные активы.

д) Инвестиции в ассоциированные компании

Инвестиции Группы в ее ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия. Компании, в которых Группа владеет прямо или косвенно от 20% до 50% голосующих акций или долей капитала и/или на деятельность которых она оказывает существенное влияние, но при этом не имеет контроля или совместного контроля, классифицируются как ассоциированные компании и учитываются по методу долевого участия с момента возникновения существенного влияния до его прекращения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

д) Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированную компанию учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов ассоциированной компании, принадлежащей Группе. Гудвил, относящийся к ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Консолидированный отчет о совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной компании. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях капитала. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании.

Доля Группы в прибыли ассоциированной компании представлена непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе. Она представляет собой прибыль, приходящуюся на акционеров ассоциированной компании, и поэтому определяется как прибыль после налогообложения и доли неконтролирующих акционеров в дочерних компаниях ассоциированной компании.

Финансовая отчетность ассоциированной компании составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированную компанию. В случае наличия таких свидетельств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в консолидированном отчете о совокупном доходе по статье «Доля в прибыли ассоциированной компании».

В случае потери существенного влияния над ассоциированной компанией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери существенного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

е) Гудвил

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной доли неконтролирующих акционеров над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибыли или убытка. Гудвил, возникший в результате приобретения дочерних компаний, включается в состав нематериальных активов. Гудвил, возникший в результате приобретения ассоциированных компаний, включается в балансовую стоимость инвестиций в соответствующие ассоциированные компании.

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвил, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвил относится к подразделению, генерирующему денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

Гудвил проверяется на предмет обесценения ежегодно или более часто, если события или изменения обстоятельств указывают на возможное обесценение гудвила, и отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

ж) Пересчет иностранной валюты

Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждой компании, первоначально оцениваются в этой функциональной валюте, а затем, при необходимости, в ходе консолидации пересчитываются в валюты представления отчетности. Группа применяет прямой метод консолидации, и переклассифицирует в состав прибыли или убытка соответствующие доходы и расходы от пересчета валют, возникающие в результате применения этого метода консолидации.

и) Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по курсу спот, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу спот функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в отчет о прибылях и убытках.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

ж) Пересчет иностранной валюты (продолжение)

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, соответственно).

ii) Компании Группы

При консолидации активы и обязательства зарубежных подразделений пересчитываются в рубли или евро по курсам, действующим на отчетную дату, а статьи отчета о прибылях и убытках таких подразделений пересчитываются по курсам, действовавшим на момент совершения сделок. Курсовая разница, возникающая при таком пересчете, признается в составе прочего совокупного дохода. При выбытии зарубежного подразделения компонент прочего совокупного дохода, который относится к этому зарубежному подразделению, признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Гудвил, возникающий при приобретении зарубежного подразделения, а также основанные на справедливой стоимости корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, возникающие при приобретении, рассматриваются как активы и обязательства зарубежного подразделения и пересчитываются по курсу на отчетную дату.

з) Опытно-конструкторские работы

Опытно-конструкторская деятельность включает планирование или проектирование для целей производства новых или существенного улучшения существующих продуктов и процессов. Расходы на опытнo-конструкторские разработки капитализируются лишь в том случае, если их можно достоверно оценить, продукт или процесс имеет техническое и коммерческое обоснование, получение будущих экономических выгод является вероятным, и у Группы имеются намерения и достаточные ресурсы для завершения разработки и использования или продажи полученного актива. В состав капитализируемых расходов входят затраты на материалы, прямые затраты труда и накладные расходы, непосредственно связанные с подготовкой актива к его предполагаемому использованию, а также капитализированные затраты по займам. Прочие расходы на опытнo-конструкторские разработки признаются в составе прибылей или убытков по мере их возникновения. Затраты на разработки, которые первоначально были списаны на расходы, не капитализируются в последующие периоды, даже если они будут отвечать условиям признания активов.

Капитализированные расходы на опытнo-конструкторские разработки отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

и) Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Фактическая стоимость объекта основных средств включает сумму фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. Капитализированные затраты не включают общехозяйственные накладные расходы.

Прекращение признания объекта основных средств происходит при его выбытии или в случае, если в будущем Группой не ожидается получения экономических выгод от его использования или выбытия и происходит передача третьим лицам всех рисков и выгод от владения этим объектом.

Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в составе прочих операционных доходов или расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности основными средствами признаются только те объекты социальной сферы (столовые, спортивные сооружения, детские сады), которые в будущем способны принести экономические выгоды от их деятельности. Расходы по их содержанию относятся на затраты по мере их возникновения. Амортизация основных средств начисляется в консолидированном отчете о совокупном доходе линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов, который составляет:

	<u>Срок полезного использования (лет)</u>
Здания и сооружения	30-80
Машины и оборудование	10-25
Транспортные средства	7-12
Хозяйственный инвентарь	5-15
Прочие	3-10

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и при необходимости корректируются.

Начисление амортизации на объекты основных средств начинается в момент, когда они становятся доступны для использования.

Начисление амортизации прекращается с наиболее ранней из следующих дат: с момента классификации актива в качестве предназначенного для продажи согласно МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность» или после прекращения признания.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

к) Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным. За исключением гудвила, Группа не располагает нематериальными активами с неограниченным сроком полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение срока или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок.

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Затраты на приобретение лицензий на программное обеспечение и его внедрение капитализируются в стоимости соответствующего нематериального актива. Последующие затраты, относящиеся к нематериальным активам, капитализируются только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, связанные с объектом, к которому относятся эти затраты.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным методом в консолидированном отчете о совокупном доходе в течение предполагаемого срока их полезного использования, который составляет:

	<u>Срок полезного использования (лет)</u>
Лицензии	1-10
Программное обеспечение	2-7
Патенты	3-15
Опытно-конструкторские разработки	3-15
Сертификаты	2-5

Прибыль или убыток от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

л) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования, применяемой для денежных потоков до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в консолидированном отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

л) Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

При определении наличия обесценения по следующим активам применяются следующие критерии:

Гудвил

Гудвил проверяется на предмет обесценения ежегодно (по состоянию на 31 декабря), а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости каждого ПГДП (или группы ПГДП), к которым относится гудвил. Если возмещаемая стоимость ПГДП меньше их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

м) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и ожидаемых затрат на реализацию.

Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

Сырье и материалы

Стоимость сырья и материалов при списании в производство учитываются по методу средней себестоимости.

Готовая продукция

Готовая продукция учитывается следующим образом: стоимость непосредственно использованных материалов и трудозатрат с учетом доли производственных накладных расходов, рассчитанной на основе нормативного использования производственных мощностей, за вычетом расходов по займам.

Незавершенное производство

Серийная продукция – прямые затраты на материалы и оплату труда за вычетом затрат по займам. Несерийная продукция – прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных накладных расходов, исходя из стандартного использования производственных мощностей, за вычетом затрат по займам.

Группа периодически оценивает свои запасы на предмет выявления устаревших и неликвидных товаров и, при необходимости, уменьшает стоимость запасов до чистой стоимости реализации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

н) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства на счетах в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее. Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств применяется аналогичная классификация.

о) Финансовые инструменты

і) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, подпадающие под действие МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с их приобретением затраты по сделке.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и банковские депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению, котируемые и некотируемые финансовые инструменты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Убытки от обесценения признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

о) Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя котируемые и некотируемые долевые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные как имеющиеся в наличии для продажи, – это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда по финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, когда накопленные доходы или расходы признаются в составе прочего операционного дохода, либо до момента, когда инвестиции считаются обесцененными и когда накопленные убытки переклассифицируются из фонда по финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, в состав финансовых расходов.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек
- ▶ Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала и не сохранила за собой основные риски и выгоды от от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объеме. Если Группа не передала и не сохранила за собой основные риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, то актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

о) Финансовые инструменты (продолжение)

ii) Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода.

Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку наличия объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признан либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых убытков по кредитам, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

о) Финансовые инструменты (продолжение)

Балансовая стоимость актива снижается путем создания резерва, а сумма убытка признается в консолидированном отчете о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реальная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

В отношении финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи, Группа на каждую отчетную дату оценивает наличие объективных свидетельств того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению.

В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированные как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» оценивается в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» - в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии свидетельств обесценения, сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в консолидированном отчете о совокупном доходе убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочего совокупного дохода и признается в составе прибылей и убытков. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через прибыль или убыток, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

iii) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

о) Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с их привлечением затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, а также облигации.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных затрат или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация кредитов и займов по методу эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовых стоимостях признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

iv) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда:

- ▶ когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм;
- ▶ когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

о) Финансовые инструменты (продолжение)

v) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- ▶ использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок
- ▶ использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов
- ▶ анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводятся в Примечании 31.

п) Аренда (Группа в качестве арендатора)

Финансовая аренда

Аренда активов, при которой все риски и выгоды, связанные с правом собственности, переходят к арендатору, признается финансовой арендой.

Арендуемый по договору финансовой аренды объект отражается в составе основных средств в консолидированном отчете о финансовом положении по наименьшей из двух величин – справедливой стоимости объекта аренды или приведенной стоимости минимальных арендных платежей. При расчете приведенной стоимости минимальных арендных платежей в качестве коэффициента дисконтирования принимается ставка процента, подразумеваемая в договоре аренды, а если ее невозможно определить, используется приростная ставка процента на заемный капитал арендатора. Первоначальные прямые затраты арендатора прибавляются к сумме, в которой признан актив.

При финансовой аренде возникают амортизационные расходы для амортизируемых активов и финансовые расходы для каждого отчетного периода. Начисление амортизации для амортизируемых арендованных активов производится аналогично основным средствам, находящимся в собственности Группы.

В случае передачи прав собственности на объект аренды по окончании срока аренды актив амортизируется в течение срока полезного использования, в противном случае актив амортизируется в течение наименьшего из двух сроков – срока аренды или срока полезного использования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

п) Аренда (Группа в качестве арендатора) (продолжение)

Признание расхода по финансовой аренде в течение срока аренды основывается на зависимости, отражающей постоянную периодическую норму процента на непогашенный остаток задолженности. При возникновении несоответствия между данной зависимостью и фактическим погашением, разница, возникшая между ними, признается в консолидированном отчете о совокупном доходе как прибыль или убыток от несвоевременного погашения.

Операционная аренда

Аренда активов, при которой все риски и выгоды, связанные с правом собственности, остаются у арендодателя, признается операционной арендой. Расходы, связанные с операционной арендой, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе равномерно в течение всего срока аренды.

р) Аренда (Группа в качестве арендодателя)

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе выручки в том периоде, в котором они были получены.

с) Налоги

Текущий налог на прибыль

Текущие налоговые активы и текущие обязательства по налогу на прибыль за текущий период оцениваются в сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

с) Налоги (продолжение)

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияющего ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, и при этом является вероятным то, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой является вероятным, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой является вероятным, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет налогооблагаемая прибыль, против которой они могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

с) Налоги (продолжение)

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Такие отложенные налоги признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

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

т) Вознаграждения сотрудников и затраты на пенсионное обеспечение

Заработная плата работников, относящаяся к трудовой деятельности текущего периода, признается в качестве расходов текущего периода.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочных планов выплаты премий или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее юридическое или вытекающее из практики обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно оценить с достаточной степенью надежности.

Группа несет расходы на социальные нужды работников, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания и содержанием объектов социальной сферы. Платежи Группы в рамках системы социального обеспечения, относящейся к Группе в целом, а не к сотрудникам Группы, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере их осуществления.

В процессе обычной деятельности Группа производит все необходимые отчисления за своих сотрудников в Пенсионный фонд Российской Федерации и Украины. Обязательные взносы в государственный пенсионный фонд начисляются в том периоде, в котором соответствующие услуги, дающие право на такие отчисления, были оказаны сотрудниками Группы.

у) Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

у) Признание выручки (продолжение)

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается, когда удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

- 1) Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- 2) Группа больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом владения, и не контролирует проданные товары;
- 3) сумма выручки может быть надежно оценена;
- 4) является вероятным получение Группой экономических выгод, связанных со сделкой;
- 5) понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно оценены.

Выручка и расходы, относящиеся к одной и той же сделке или другому событию, признаются одновременно; этот процесс называется приведением в соответствие выручки и расходов.

Предоставление услуг

Выручка от предоставления услуг (включая капитальный ремонт локомотивов и железнодорожных вагонов) признается в зависимости от стадии завершенности работ с учетом дохода, начисленного в соответствующем периоде, и объема фактически оказанных услуг.

При этом должны выполняться следующие условия:

- 1) сумма выручки может быть надежно оценена;
- 2) является вероятным получение Группой экономических выгод, связанных со сделкой;
- 3) стадия завершенности работ может быть надежно определена;
- 4) понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно оценены.

Процентные доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

Процентный доход включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе, процентный расход включается в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

у) Признание выручки (продолжение)

Дивиденды

Дивиденды признаются в консолидированной финансовой отчетности в момент, когда у Группы появляется право на их получение.

ф) Резервы и условные обязательства

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

В случае, если оценка величины обязательства не может быть произведена достоверно, Группа раскрывает условное обязательство по ожидаемым расходам.

Резерв под гарантийные обязательства признается в части ожидаемых требований по гарантийному обслуживанию товаров, реализованных в последние три года, с учетом объемов ремонтных работ в предыдущие периоды. Ожидается, что большинство этих затрат будут понесены в течение трех лет с даты представления отчетности. Допущения, использованные при расчете резерва под гарантийные обязательства, были сделаны с учетом текущего уровня продаж и доступной информации об объемах возвращенного товара в рамках трехлетнего гарантийного периода, установленного для аналогичной реализованной продукции.

х) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой бизнес-подразделение Группы, ведущее коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими бизнес-подразделениями Группы, в отношении которого имеется в наличии отдельная финансовая информация. Показатели деятельности всех операционных сегментов регулярно анализируются Советом Директоров и Генеральным Директором Группы с целью оценки их финансовых результатов.

Индивидуально значимые операционные сегменты объединяются в единый сегмент отчетности для целей представления финансовой отчетности только в том случае, если соответствующие сегменты обладают аналогичными экономическими характеристиками и могут быть объединены в силу аналогичных видов продукции, услуг и производственных процессов, типа или категории покупателей, способов распространения продукции или предоставления услуг и нормативно-правовой базы. Операционные сегменты, которые не являются индивидуально значимыми, могут объединяться в единый сегмент, если им присуща большая часть данных признаков.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

ц) Исправление ошибок

Группа отражает эффект исправления существенных ошибок предшествующих периодов ретроспективно в самом первом комплекте финансовой отчетности, утвержденном к выпуску после их выявления. Исправление ошибок отражается в сравнительных данных того периода, в котором ошибка была допущена. В случае возникновения ошибки в периоде, предшествующем самому раннему из периодов, сравнительные данные о котором включены в финансовую отчетность, исправление отражается корректировкой величины активов, обязательств и капитала по состоянию на начало самого раннего из периодов, сравнительные данные о котором включены в финансовую отчетность.

Исправление ошибок путем корректировки данных за периоды, предшествующие отчетному, производится во всех случаях, за исключением ситуаций, когда невозможно определить период, к которому ошибка относится и/или агрегированный эффект такой ошибки.

2.4 Первое применение МСФО

Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2012 года, является первой финансовой отчетностью Группы, подготовленной согласно МСФО. Группа подготавливала консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО за 2006 и 2007 годы. За последующие отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2011 года, Группа подготавливала отчетные формы на основе МСФО в целях консолидации в отчетности материнской компании, The Breakers Investments B.V.

Соответственно, Группа подготовила финансовую отчетность, соответствующую МСФО, которые применяются в отношении отчетных периодов, завершающихся 31 декабря 2012 года или после этой даты, вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2011 года и за год, завершившийся на указанную дату, как описано в учетной политике. При подготовке настоящей финансовой отчетности соответствующий МСФО вступительный Отчет о финансовом положении Группы был подготовлен на 1 января 2011 года, дату перехода Группы на МСФО.

Группа применила требования, определенные в параграфе D 16 (а) МСФО (IFRS) 1, а именно: балансовая стоимость ее активов и обязательств одинаковая во вступительном Отчете о финансовом положении, составленном согласно МСФО на 1 января 2011 года, и в консолидированном Отчете о финансовом положении материнской компании The Breakers Investments B.V. (за исключением корректировок в целях консолидации на уровне материнской компании) и основана на дате перехода на МСФО материнской компании.

3. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в области учета

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы в соответствии с МСФО требует от ее руководства определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных активах и обязательствах и суммах доходов и расходов за отчетный период.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в области учета (продолжение)

Такие оценки основаны на субъективных суждениях и зависят от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий и прочей доступной информации. Оценочные значения пересматриваются по мере изменения или появления новых обстоятельств, а также с учетом накопленного опыта. Фактические результаты могут не совпадать с такими оценочными значениями.

Наиболее значительные области бухгалтерского учета, которые требуют применения оценочных значений и допущений, связаны с формированием резервов по сомнительной дебиторской задолженности (Примечание 2.3 (о), Примечание 10); отражением условных налоговых обязательств (Примечание 29); проведением проверок на предмет обесценения активов (Примечание 2.3 (л)); определением срока полезного использования основных средств и нематериальных активов (Примечание 2.3 (и) и Примечание 2.3 (к)).

Оценки и суждения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе на предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах.

4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Представление статей прочего совокупного дохода». Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. или после этой даты, и, следовательно, будет применена в первой финансовой отчетности Группы, составляемой после ее вступления в силу.
- ▶ МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в новой редакции). Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСФО (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Новая редакция стандарта вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

- ▶ МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» (в редакции 2011 г.). В результате опубликования МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» МСФО (IAS) 28 получил новое название МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» и теперь описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия. Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. Группа не ожидает серьезных последствий от принятия поправок на ее финансовое положение или результаты деятельности, так как уже применяет метод долевого участия для учета инвестиций в совместные предприятия.
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств». В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты.
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Займы, предоставляемые государством». Согласно данным поправкам компании, впервые применяющие МСФО, должны применять требования МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» перспективно в отношении имеющих у них на дату перехода на МСФО займов, предоставленных государством. Компании могут принять решение о ретроспективном применении требований МСФО (IFRS) 9 (или МСФО (IAS) 39, в зависимости от того, какой стандарт применяется) и МСФО (IAS) 20 в отношении займов, предоставленных государством, если на момент первоначального учета такого займа имелась необходимая информация. Благодаря данному исключению компании, впервые применяющие МСФО, будут освобождены от ретроспективной оценки ранее предоставленных им государством займов по ставке ниже рыночной. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств». Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

- ▶ МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты: классификация и оценка*». МСФО (IFRS) 9, отражает результаты первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «*Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации*», опубликованных в декабре 2011 г., дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 г. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершенной картины Группа оценит влияние этого стандарта на суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.
- ▶ МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*», МСФО (IAS) 27 «*Отдельная финансовая отчетность*». МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «*Отдельная финансовая отчетность*», в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «*Консолидация – компании специального назначения*». МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются, и следовательно должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27. Предварительный анализ показал, что МСФО (IFRS) 10 не окажет влияния на инвестиции, имеющиеся у Группы в настоящее время. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.
- ▶ МСФО (IFRS) 11 «*Совместная деятельность*» МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «*Участие в совместной деятельности*» и Интерпретацию ПКИ-13 «*Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников*». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. Применение этого стандарта не окажет влияние на финансовое положение Группы. Так как Группа учитывает совместные предприятия используя метод долевого участия.
- ▶ МСФО (IFRS) 12 «*Раскрытие информации об участии в других предприятиях*». МСФО (IFRS) 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введен также ряд новых требований к раскрытию информации, однако применение стандарта не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

- ▶ МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. В настоящее время Группа оценивает влияние применения данного стандарта на финансовое положение и финансовые результаты ее деятельности, однако, предварительный анализ показал, что существенных последствий принятия данного стандарта не ожидается. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.
- ▶ Интерпретация (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения». Данная интерпретация применяется в отношении затрат на удаление шлаковых пород (вскрышные работы), возникающих на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения. В интерпретации рассматривается метод учета выгод от вскрышных работ. Интерпретация применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Данная интерпретация не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.
- ▶ Интерпретация (IFRIC) 21 «Сборы». Данная интерпретация применяется в отношении отражения в финансовой отчетности обязательств по уплате сборов (кроме налога на прибыль), установленных государством. Интерпретация применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Данная интерпретация не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

«Ежегодные усовершенствования МСФО». Перечисленные ниже усовершенствования не окажут влияния на финансовую отчетность Группы:

- ▶ МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности». Данное усовершенствование разъясняет, что компания, которая прекратила применять МСФО в прошлом и решила или обязана вновь составлять отчетность согласно МСФО, вправе применить МСФО (IFRS) 1 повторно. Если МСФО (IFRS) 1 не применяется повторно, компания должна ретроспективно пересчитать финансовую отчетность как если бы она никогда не прекращала применять МСФО.
- ▶ МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Данное усовершенствование разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимумом необходимой сравнительной информации. Как правило, минимально необходимой сравнительной информацией является информация за предыдущий отчетный период.
- ▶ МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Данное усовершенствование разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами.
- ▶ МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Данное усовершенствование разъясняет, что налог на прибыль, относящийся к выплатам в пользу акционеров, учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль».

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

- ▶ МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данное усовершенствование приводит в соответствие требования в отношении раскрытия в промежуточной финансовой отчетности информации об общих суммах активов сегмента с требованиями в отношении раскрытия в ней информации об обязательствах сегмента. Согласно данному разъяснению, раскрытие информации в промежуточной финансовой отчетности также должно соответствовать раскрытию информации в годовой финансовой отчетности. Данные усовершенствования вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.
- ▶ МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Данное усовершенствование разъясняет, что раскрытие в отношении возмещаемой стоимости активов, в отношении которых было признано обесценение, основывается на справедливой стоимости актива за вычетом затрат по выбытию актива.

5. Значительные дочерние, ассоциированные и совместные предприятия

Значительные дочерние компании

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и дочерних компаний. Крупные дочерние компании перечислены в таблице ниже:

№	Название	Страна учреждения	Эффективная доля участия в уставном капитале, %	Эффективная доля участия в уставном капитале, %
			2012 г.	2011 г.
1	ЗАО «Рослокомотив»	Россия	100,00%	100,00%
2	ЗАО «Торговый дом ТМХ»	Россия	100,00%	100,00%
3	ОАО «ХК «Коломенский Завод»	Россия	85,11%	85,11%
4	ОАО «Метровагонмаш»	Россия	73,79%	73,79%
5	ОАО «Пензадизельмаш»	Россия	100%	100%
6	ООО «ПК «БСЗ»	Россия	59,96%	59,96%
7	ОАО «ПО «Бежицкая сталь»	Россия	59,96%	59,96%
8	ОАО «ПО «БМЗ»	Россия	100%	100%
9	ЗАО «УК «БМЗ»	Россия	100%	100%
10	ОАО «Центросвармаш»	Россия	100%	100%
11	ОАО «ОЭВРЗ»	Россия	74,12%	74,12%
12	ОАО ПФ «КМТ»	Россия	23,49%	17,10%
13	ОАО «ПО «НЭВЗ»	Россия	100%	100%
14	ЗАО «Трансхолдлизинг»	Россия	19,00%	19,00%
15	ОАО «ДМЗ»	Россия	99,74%	99,74%
16	ООО «ПК «НЭВЗ»	Россия	100%	100%
17	ЗАО «РусТрансКомплект»	Россия	76%	76%
18	ОАО «ВЭЛНИИ»	Россия	64,39%	64,39%
19	ОАО «Тверской Вагоностроительный Завод»	Россия	50,64%	50,64%
20	ОАО «Трансмаш»	Россия	58,11%	57,58%
21	ПАО «Лугансктепловоз»	Украина	76,00%	76,00%

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Значительные дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые компании (продолжение)

Значительные дочерние компании (продолжение)

ЗАО «Трансхолдлизинг» («ТХЛ») учреждено в 2002 году и занято в сфере поставки производственного оборудования компаниям Группы по договорам финансовой аренды. Главным образом, финансирование ТХЛ осуществляется компаниями Группы в форме долгосрочных авансов в российских рублях и иностранной валюте. Совет директоров и руководство ТХЛ состоит из представителей руководства Группы. Учитывая тот факт, что деятельность ТХЛ ведется от имени Группы и в соответствии с потребностями бизнеса Группы, в результате чего Группа получает выгоды от деятельности компании, руководство Группы полагает, что ТХЛ находится под контролем Группы и поэтому консолидируется.

Эффективная доля участия в ОАО ПФ «КМТ» меньше 50%, так как это предприятие контролируется дочерней компанией, частично принадлежащей Группе.

Ассоциированные компании

В октябре 2010 года Группа совместно с другими участниками учредила ООО «Инновационное вагоностроение», которое занимается исследованиями в области производства локомотивов. Доля Группы в учрежденной компании составила 49%.

В октябре 2010 года Группа учредила совместно с другими участниками ТОО «Электровозосборочный завод», которое занимается строительством локомотивов. Доля Группы в компании составила 25%. В 2012 году Группа дополнительно вложила 134 469 тыс. руб. (3 336 тыс. евро) в уставный капитал ТОО, в 2011 году - 268 367 тыс. руб. (6 564 тыс. евро).

В течение 1997-2004 годов Группа приобрела 37% долю в ОАО «Реколд», которое выполняет профилактический и восстановительный ремонт станков и оборудования на ОАО «ХК «Коломенский Завод».

Совместные предприятия

Группа имеет 50% долю в ТМХ Альстом Б.В. (TMH Alstom B.V.), Вяртсиля ТМХ Дизель Инжин Б.В. (Wartsila TMH Diesel Engine B.V.) и Рэйлкомп Б.В. (Railcomp B.V.).

23 августа 2010 года Группа совместно с Альстом Транспорт С. А. (Alstom Transport S. A.) учредила ТМХ Альстом Б.В (TMH Alstom B.V.) для управления ООО «ТРТранс» в качестве материнской компании, которое разрабатывает локомотивы для компаний Группы.

29 октября 2010 года Группа совместно с Вяртсиля Технолоджи Оу Аб (Wartsila Technology Oy Ab) учредила Вяртсиля ТМХ Дизель Инжин Б.В. (Wartsila TMH Diesel Engine B.V.) для управления ООО «Дизелестроительная компания Вяртсиля ТМХ» в качестве материнской компании, которое производит дизельные двигатели для локомотивов.

27 сентября 2011 года Группа совместно с Альстом Транспорт С.А. (Alstom Transport S.A.) учредила Рэйлкомп Б.В. (Railcomp B.V.), который в свою очередь в мае 2012 года учредил ООО «ТрамРус» для производства низкопольных трамваев и ООО «Рейлкомп» для производства компонентов для компаний Группы и Альстом Транспорт С.А. (Alstom Transport S.A.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса, приобретение неконтрольных долей участия и изменения в структуре Группы

Приобретения в 2012 году

Приобретение дополнительной доли участия в ОАО «Трансмаш»

27 декабря 2012 года Группа дополнительно приобрела 0,9% голосующих акций ОАО «Трансмаш», в результате чего косвенная доля Группы увеличилась до 58,11%. За приобретение этой доли неконтролирующим акционерам было уплачено вознаграждение денежными средствами на сумму 100 тыс. руб. (3 тыс. евро). Балансовая стоимость чистых активов ОАО «Трансмаш» на дату приобретения составила 2 149 130 тыс. руб. (53 792 тыс. евро), а балансовая стоимость дополнительно приобретенной доли – 11 469 тыс. руб. (287 тыс. евро). Разница в 11 369 тыс. руб. (285 тыс. евро) между вознаграждением и балансовой стоимостью приобретенной доли была учтена в капитале по статье «Приобретение долей неконтролирующих акционеров».

Изменение косвенной доли участия в компаниях Группы

23 ноября 2012 года Группа приобрела 7,8 % акций ОАО «ПФ «КМТ» и 10% акций ЗАО «УК «КМТ» за 36 000 тыс. руб. (895 тыс. евро). В результате этой операции увеличилась косвенная доля Группы в указанных выше компаниях на 4,99% и 6,39% соответственно. Балансовая стоимость чистых активов компаний на дату изменения косвенной доли составила 247 548 тыс. руб. (6 154 тыс. евро) и 764 936 тыс. руб. (19 015 тыс. евро) соответственно, а балансовая стоимость дополнительно увеличившейся косвенной доли Группы составила 12 344 тыс. руб. (307 тыс. евро) и 48 901 тыс. руб. (1 215 тыс. евро) соответственно. Эти суммы были учтены в капитале по статье «Приобретение долей неконтролирующих акционеров».

Приобретения в 2011 году

Приобретение ПАО «Лугансктепловоз»

28 марта 2011 года Группа приобрела 76% голосующих акций ПАО «Лугансктепловоз» («ЛТЗ»). Компания расположена в Украине и специализируется на производстве электрических и дизельных локомотивов. ПАО «Лугансктепловоз» – один из главных производителей грузовых локомотивов на территории бывшего СССР и длительное время компания была уникальным производителем грузовых локомотивов. В настоящее время существует потребность в таких локомотивах на российском рынке, и это приобретение вместе с модернизацией производства обеспечит Группе конкурентные преимущества.

Группа оценила долю неконтролирующих акционеров в приобретенной компании пропорционально доле в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса, приобретение неконтрольных долей участия и изменения в структуре Группы (продолжение)

Приобретения в 2011 году (продолжение)

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств ПАО «Лугансктепловоз» на дату приобретения представлена ниже:

	Справедливая стоимость, признанная при приобретении	
	тыс. руб.	тыс. евро
Основные средства (Примечание 7)	3 324 969	81 325
Нематериальные активы (Примечание 8)	5 822	142
Прочие внеоборотные финансовые активы	7 933	194
Товарно-материальные запасы	439 690	10 754
Торговая и прочая дебиторская задолженность	151 892	3 715
Налог на прибыль к возмещению	21 758	532
Прочие налоги к возмещению	167 726	4 102
Авансы выданные	156 067	3 817
Денежные средства и их эквиваленты	25 871	633
Прочие оборотные финансовые активы	1 216	30
Итого активы	4 302 944	105 244
Отложенные налоговые обязательства (Примечание 26)	(247 752)	(6 060)
Прочие налоги к уплате	(74 526)	(1 823)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(337 916)	(8 265)
Резервы (Примечание 17)	(2 000)	(49)
Авансы полученные	(705 868)	(17 265)
Процентные краткосрочные кредиты и займы	(857 531)	(20 974)
Итого обязательства	(2 225 593)	(54 436)
Чистые активы	2 077 351	50 808
Доля неконтролирующих акционеров	(513 305)	(12 555)
Итого приобретенные чистые активы	1 564 046	38 253
Доход от выгодного приобретения	(71 168)	(1 741)
Стоимость приобретения	1 492 878	36 512
Денежные потоки при приобретении		
Чистые денежные средства, приобретенные в дочерней компании (включаются в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	25 871	633
Затраты по сделке при приобретении (включаются в состав денежных потоков от операционной деятельности)	(15 811)	(387)
Сумма уплаченных денежных средств	(1 492 878)	(36 514)
Чистые денежные потоки при приобретении	(1 482 818)	(36 268)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса, приобретение неконтрольных долей участия и изменения в структуре Группы (продолжение)

Приобретения в 2011 году (продолжение)

Стоимость приобретения составила 159 528 тыс. руб. (3 902 тыс. евро), выплаченных в июне 2010 года в соответствии с договором купли-продажи акций ПАО «Лугансктепловоз» от 29 июня 2010 года, и 1 333 350 тыс. руб. (32 610 тыс. евро), как результат зачета взаимных требований между компанией Группы ЗАО «УК «БМЗ» и Фондом государственного имущества Украины. В 2007 году ЗАО «УК «БМЗ» заплатило 57 922 тыс. долл. США за пакет акции ПАО «Лугансктепловоз» по договору купли-продажи акций от 23 марта 2007 года. В дальнейшем договор был признан недействительным, и в марте 2011 года ЗАО «УК «БМЗ» и Фонд государственного имущества Украины подписали мировое соглашение о зачете взаимных требований в размере 1 333 350 тыс. руб. (32 610 тыс. евро), представляющих собой разницу между общей суммой договора и оплаченной тендерной гарантией в размере 159 528 тыс. руб. (3 902 тыс. евро). Разница в 12 551 тыс. долл. США между первоначально оплаченными 57 922 тыс. долл. США и зачтенной суммой в размере 45 371 тыс. долл. США была прощена компанией Группы и признана как расход в 2010 году.

Если бы приобретение компании состоялось 1 января 2011 года, консолидированная выручка Группы составила бы 106 389 284 тыс. руб. (2 602 169 тыс. евро), а консолидированный финансовый результат Группы составил бы 8 196 792 тыс. руб. (200 485 тыс. евро).

Приобретение доли неконтролирующих акционеров в ЗАО «РусТрансКомплект»

28 января 2011 года Группа дополнительно приобрела 25% голосующих акций ЗАО «РусТрансКомплект», в результате чего доля Группы увеличилась до 76%. За приобретение этой доли неконтролирующим акционерам было уплачено вознаграждение денежными средствами на сумму 37 440 тыс. руб. (916 тыс. евро). Балансовая стоимость чистых активов ЗАО «РусТрансКомплект» (за исключением гудвила, признанного при первоначальном приобретении) на дату приобретения составила 39 026 тыс. руб. (955 тыс. евро), а балансовая стоимость дополнительно приобретенной доли – 9 757 тыс. руб. (239 тыс. евро). Разница в 27 683 тыс. руб. (677 тыс. евро) между вознаграждением и балансовой стоимостью приобретенной доли была учтена в составе капитала по статье «Нераспределенная прибыль».

Приобретение доли неконтролирующих акционеров в ОАО «Трансмаш»

6 мая 2011 года Группа дополнительно приобрела 786 голосующих акций ОАО «Трансмаш» у физических лиц и еще 489 844 голосующих акции, дополнительно размещенных по закрытой подписке. Стоимость приобретения составила 1 181 тыс. руб. (29 тыс. евро), в результате чего Группа дополнительно приобрела 1,84% голосующих акций ОАО «Трансмаш», увеличив тем самым долю Группы до 57,58%. Балансовая стоимость чистых активов ОАО «Трансмаш» (за исключением гудвила, признанного при первоначальном приобретении) на дату приобретения составила 322 117 тыс. руб. (7 879 тыс. евро), а балансовая стоимость дополнительно приобретенной доли составила 5 910 тыс. рублей (145 тыс. евро).

Разница в 4 729 тысяч рублей (116 тыс. евро) между вознаграждением и балансовой стоимостью приобретенной доли была учтена в составе капитала по статье «Нераспределенная прибыль».

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства

	тыс. руб.						
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Хозяйственный инвентарь и прочие основные средства	Незавершенное строительство	Выданные авансы на приобретение основных средств
	Итого						
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2011 г.	1 255 281	26 008 560	14 642 827	915 257	417 444	3 689 944	524 688
Приобретение основных средств	55 233	236 123	1 319 444	217 348	225 778	32 039	4 106 568
Приобретение дочерних компаний	—	2 431 263	630 879	86 420	163 316	13 091	—
Перевод объектов основных средств из авансов и незавершенного строительства	—	338 873	1 043 982	—	58 625	1 650 979	(3 092 459)
Выбытия	(47)	(190 973)	(367 069)	(31 332)	(67 028)	(33 848)	—
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	—	291 483	74 874	11 009	18 631	1 455	—
На 31 декабря 2011 г.	1 310 467	29 115 329	17 344 937	1 198 702	816 766	5 353 660	1 538 797
Реклассификации между группами	201	(577 669)	(83 170)	32 306	628 332	—	—
Приобретение основных средств	7 071	324 284	2 010 708	231 329	194 654	152 289	4 206 371
Перевод объектов основных средств из авансов и незавершенного строительства	11 401	411 590	968 664	—	14 143	2 957 482	(4 363 280)
Выбытия	(17 926)	(730 206)	(725 331)	(97 351)	(146 562)	(9 240)	—
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	—	(169 114)	(42 768)	(6 320)	(11 688)	(3 750)	(608)
На 31 декабря 2012 г.	1 311 214	28 374 214	19 473 040	1 358 666	1 495 645	8 450 441	1 381 280
Амортизация и обесценение							
На 1 января 2011 г.	—	(3 970 998)	(6 986 255)	(530 842)	(208 911)	—	—
Амортизационные отчисления за год	—	(1 236 295)	(2 015 131)	(136 630)	(217 325)	—	—
Накопленная амортизация активов, выбывших за год	—	47 287	264 001	25 161	41 590	—	—
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	—	(11 433)	(8 985)	(2 147)	(1 877)	—	—
На 31 декабря 2011 г.	—	(5 171 439)	(8 746 370)	(644 458)	(386 523)	—	—
Реклассификации между группами	—	62 483	349 928	(31 187)	(381 224)	—	—
Амортизационные отчисления за год	—	(1 320 849)	(2 312 332)	(143 957)	(157 622)	—	—
Накопленная амортизация активов, выбывших за год	—	123 688	393 696	55 735	75 156	—	—
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	—	12 940	9 434	2 355	2 296	—	—
На 31 декабря 2012 г.	—	(6 293 177)	(10 305 644)	(761 512)	(847 917)	—	—
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2012 г.	1 311 214	22 081 037	9 167 396	597 154	647 728	8 450 441	1 381 280
На 31 декабря 2011 г.	1 310 467	23 943 890	8 598 567	554 244	430 243	5 353 660	1 538 797
На 1 января 2011 г.	1 255 281	22 037 562	7 656 572	384 415	208 533	3 689 944	524 688

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

	тыс. евро						
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Хозяйственный инвентарь и прочие основные средства	Незавершенное строительство	Выданные авансы на приобретение основных средств
	Итого						
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2011 г.	31 123	644 844	363 047	22 692	10 350	91 487	13 009
Приобретение основных средств	1 351	5 775	32 272	5 317	5 522	784	100 442
Приобретение дочерних компаний	—	59 466	15 431	2 114	3 995	320	—
Перевод объектов основных средств из авансов и незавершенного строительства	—	8 288	25 535	—	1 434	40 381	(75 638)
Выбытия	(1)	(4 671)	(8 978)	(766)	(1 639)	(828)	—
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	—	7 131	1 831	269	455	35	—
Эффект от пересчета в валюту представления	(1 025)	(22 144)	(12 907)	(860)	(517)	(3 706)	(886)
На 31 декабря 2011 г.	31 448	698 689	416 231	28 766	19 600	128 473	36 927
Реклассификации между группами	5	(14 459)	(2 082)	809	15 727	—	—
Приобретение основных средств	177	8 116	50 328	5 790	4 873	3 812	105 285
Перевод объектов основных средств из авансов и незавершенного строительства	285	10 302	24 245	—	354	74 025	(109 211)
Выбытия	(449)	(18 276)	(18 155)	(2 437)	(3 668)	(231)	—
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	—	(4 234)	(1 070)	(158)	(293)	(94)	(16)
Эффект от пересчета в валюту представления	1 128	25 186	14 562	1 004	586	4 076	1 351
На 31 декабря 2012 г.	32 594	705 324	484 059	33 774	37 179	210 061	34 336
Амортизация и обесценение							
На 1 января 2011 г.	—	(98 455)	(173 214)	(13 161)	(5 180)	—	—
Амортизационные отчисления за год	—	(30 238)	(49 288)	(3 342)	(5 316)	—	—
Накопленная амортизация активов, выбывших за год	—	1 157	6 457	615	1 017	—	—
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	—	(280)	(220)	(52)	(46)	—	—
Эффект от пересчета в валюту представления	—	3 716	6 375	475	249	—	—
На 31 декабря 2011 г.	—	(124 100)	(209 890)	(15 465)	(9 276)	—	—
Реклассификации между группами	—	1 564	8 759	(781)	(9 542)	—	—
Амортизационные отчисления за год	—	(33 061)	(57 877)	(3 603)	(3 945)	—	—
Накопленная амортизация активов, выбывших за год	—	3 096	9 854	1 395	1 881	—	—
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	—	324	236	59	57	—	—
Эффект от пересчета в валюту представления	—	(4 258)	(7 259)	(535)	(253)	—	—
На 31 декабря 2012 г.	—	(156 435)	(256 177)	(18 930)	(21 078)	—	—
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2012 г.	32 594	548 889	227 882	14 844	16 101	210 061	34 336
На 31 декабря 2011 г.	31 448	574 589	206 341	13 301	10 324	128 473	36 927
На 1 января 2011 г.	31 123	546 389	189 833	9 531	5 170	91 487	13 009

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

Полностью амортизированные активы

Стоимость полностью амортизированных основных средств, которые находятся в эксплуатации по состоянию на 31 декабря, представлена ниже:

	2012 г.		2011 г.		2010 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Здания и сооружения	860 401	21 388	642 704	15 423	340 086	8 432
Машины и оборудование	4 100 223	101 923	3 753 411	90 072	3 621 845	89 798
Транспортные средства	439 429	10 923	422 152	10 130	326 620	8 098
Хозяйственный инвентарь и прочие активы	485 305	12 064	427 368	10 256	89 621	2 222
Итого	5 885 358	146 298	5 245 635	125 881	4 378 172	108 550

Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2012 года объекты основных средств, балансовая стоимость которых составляет 2 243 240 тыс. руб. или 55 762 тыс. евро (по состоянию на 31 декабря 2011 года – 4 703 937 тыс. руб. или 112 882 тыс. евро, по состоянию на 31 декабря 2010 года – 3 885 251 тыс. руб. или 96 329 тыс. евро), использовались в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам (Примечание 15).

Капитализированные проценты по займам

Сумма затрат по займам, которая была капитализирована в 2012 году, 2011 году и в 2010 году, составила 217 942 тыс. руб., 27 613 тыс. руб. и 17 825 тыс. руб. соответственно (5 455 тыс. евро, 675 тыс. евро и 442 тыс. евро, соответственно).

Средняя ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 г., составила 9,09% для займов номинированных в российских рублях и 4,68% для займов номинированных в евро (2011 г.: 7,70% для займов номинированных в российских рублях и 4,79% для займов номинированных в евро, в 2010 г.: 9,69% для займов номинированных в российских рублях и 4,36% для займов номинированных в евро).

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Нематериальные активы

тыс. руб.

	Лицензии	Программное обеспечение	Патенты и товарные знаки	Опытно-конструкторские разработки		Сертификаты	Гудвил	Итого
				Завершенные	Незавершенные			
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2011 г.	38 462	116 609	1 100	800 782	360 429	394 495	83 576	1 795 453
Поступления	23 009	97 649	1 331	1 484	352 271	203 746	—	679 490
Приобретение дочерних компаний	1 247	1 203	30	1 484	201	1 657	—	5 822
Перевод нематериальных активов	—	—	—	67 724	(67 724)	—	—	—
Выбытия	(10 478)	(50 341)	(50)	—	—	(182 162)	(90)	(243 121)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	156	146	4	181	(225)	264	—	526
На 31 декабря 2011 г.	52 396	165 266	2 415	871 655	644 952	418 000	83 486	2 238 170
Поступления	33 692	115 287	477	1 898	840 808	296 146	—	1 288 308
Перевод нематериальных активов	—	—	—	29 094	(29 094)	—	—	—
Выбытия	(17 580)	(93 727)	(655)	(10 131)	(142 695)	(137 261)	—	(402 049)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	(1 052)	(247)	450	(428)	(57)	475	—	(859)
На 31 декабря 2012 г.	67 456	186 579	2 687	892 088	1 313 914	577 360	83 486	3 123 570
Амортизация								
На 1 января 2011 г.	(15 246)	(51 955)	(400)	(420 175)	—	(189 267)	—	(677 043)
Амортизационные отчисления за год	(13 922)	(77 772)	(87)	(118 533)	—	(144 209)	—	(354 523)
Накопленная амортизация активов, выбывших за год	10 478	50 274	1	—	—	180 690	—	241 443
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	(20)	(33)	(1)	(41)	—	(49)	—	(144)
На 31 декабря 2011 г.	(18 710)	(79 486)	(487)	(538 749)	—	(152 835)	—	(790 267)
Амортизационные отчисления за год	(20 196)	(77 890)	(143)	(133 885)	—	(199 429)	—	(431 543)
Накопленная амортизация активов, выбывших за год	17 189	83 151	313	2 797	—	125 124	—	228 574
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	157	210	1	71	—	(111)	—	328
На 31 декабря 2012 г.	(21 560)	(74 015)	(316)	(669 766)	—	(227 251)	—	(992 908)
Чистая балансовая стоимость								
На 31 декабря 2012 г.	45 896	112 564	2 371	222 322	1 313 914	350 109	83 486	2 130 662
На 31 декабря 2011 г.	33 686	85 780	1 928	332 906	644 952	265 165	83 486	1 447 903
На 1 января 2011 г.	23 216	64 654	700	380 607	360 429	205 228	83 576	1 118 410

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Нематериальные активы (продолжение)

тыс. евро

	Лицензии	Программное обеспечение	Патенты и товарные знаки	Опытно-конструкторские разработки		Сертификаты	Гудвил	Итого
				Завершенные	Незавершенные			
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2011 г.	954	2 891	27	19 855	8 936	9 781	2 072	44 516
Поступления	564	2 387	32	37	8 616	4 982	—	16 618
Перевод нематериальных активов	—	—	—	1 656	(1 656)	—	—	—
Приобретение дочерних компаний	30	29	1	36	5	41	—	142
Выбытия	(257)	(1 231)	(1)	—	—	(4 455)	(2)	(5 946)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	4	4	—	4	(6)	7	—	13
Эффект от пересчета в валюту представления	(38)	(115)	(1)	(670)	(418)	(325)	(67)	(1 634)
На 31 декабря 2011 г.	1 257	3 965	58	20 918	15 477	10 031	2 003	53 709
Поступления	843	2 886	12	47	21 043	7 412	—	32 243
Перевод нематериальных активов	—	—	—	728	(728)	—	—	—
Выбытия	(440)	(2 346)	(16)	(254)	(3 572)	(3 436)	—	(10 064)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	(26)	(6)	11	(11)	(1)	12	—	(21)
Эффект от пересчета в валюту представления	43	139	2	747	442	333	72	1 778
На 31 декабря 2012 г.	1 677	4 638	67	22 175	32 661	14 352	2 075	77 645
Амортизация								
На 1 января 2011 г.	(378)	(1 288)	(10)	(10 418)	—	(4 693)	—	(16 787)
Амортизационные отчисления за год	(341)	(1 902)	(2)	(2 899)	—	(3 527)	—	(8 671)
Накопленная амортизация активов, выбывших за год	256	1 230	—	—	—	4 419	—	5 905
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	—	(1)	—	(1)	—	(1)	—	(3)
Эффект от пересчета в валюту представления	14	54	—	389	—	136	—	593
На 31 декабря 2011 г.	(449)	(1 907)	(12)	(12 929)	—	(3 666)	—	(18 963)
Амортизационные отчисления за год	(506)	(1 950)	(4)	(3 351)	—	(4 991)	—	(10 802)
Накопленная амортизация активов, выбывших за год	430	2 081	8	70	—	3 132	—	5 721
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	4	5	—	2	—	(3)	—	8
Эффект от пересчета в валюту представления	(14)	(69)	—	(441)	—	(121)	—	(645)
На 31 декабря 2012 г.	(535)	(1 840)	(8)	(16 649)	—	(5 649)	—	(24 681)
Чистая балансовая стоимость								
На 31 декабря 2012 г.	1 142	2 798	59	5 526	32 661	8 703	2 075	52 964
На 31 декабря 2011 г.	808	2 058	46	7 989	15 477	6 365	2 003	34 746
На 1 января 2011 г.	576	1 603	17	9 437	8 936	5 088	2 072	27 729

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Нематериальные активы (продолжение)

Опытно-конструкторские разработки связаны с разработкой документации на производство вагонов метро и дизельных локомотивов. Начисление амортизации по опытно-конструкторским разработкам начинается с момента начала производства соответствующей продукции и продолжается в течение предполагаемого срока использования. Все опытно-конструкторские разработки – это нематериальные активы, созданные внутри Группы.

Сертификаты представляют собой разрешения на проведение производственных и испытательных работ. Сертификаты выдаются, в среднем, на срок от 2 до 5 лет.

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года Группа не имела нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года обесценения нематериальных активов не было.

Гудвил

Гудвил, приобретенный в результате объединения бизнеса, в основном, связан с приобретением ОАО «Тверской Вагоностроительный Завод». Это дочернее общество представляет из себя структурную единицу наиболее низкого уровня в составе Группы с точки зрения анализа гудвила для целей внутреннего управления.

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года обесценение по гудвилу не признавалось.

9. Прочие финансовые активы

	2012 г.		2011 г.		2010 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Займы и дебиторская задолженность						
Займы, выданные третьим лицам	314 699	7 823	245 342	5 888	2 107 368	52 249
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 28)	1 145 706	28 480	21 694	521	16 300	404
Банковские депозиты, размещенные у третьих лиц	38 792	964	3 157 203	75 764	2 534 699	62 844
Банковские депозиты, размещенные у связанных сторон (Примечание 28)	–	–	–	–	29 750	738
Векселя	–	–	–	–	312 658	7 752
Дебиторская задолженность по процентам к получению по долгосрочным финансовым активам	–	–	1 769	42	616	15
Прочие оборотные финансовые активы	–	–	288	7	4 033 310	100 000
Итого прочие оборотные финансовые активы	1 499 197	37 267	3 426 296	82 222	9 034 701	224 002

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Прочие финансовые активы (продолжение)

	2012 г.		2011 г.		2010 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Займы и дебиторская задолженность						
Займы, выданные третьим лицам	–	–	82 485	1 979	880	22
Банковские депозиты	–	–	3	–	943 759	23 399
Денежные средства, ограниченные в обращении	442 519	11 000	–	–	–	–
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи						
Котируемые акции	78 468	1 951	67 055	1 609	87 948	2 181
Некотируемые акции	265 045	6 588	17 279	415	17 902	443
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	786 032	19 539	166 822	4 003	1 050 489	26 045

На 31 декабря 2012 г. обременения на денежные средства и их эквиваленты раскрыты в Примечании 29.

Процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2012 года приведены ниже:

Займы и дебиторская задолженность	Процентная ставка, %	2012 г.		2011 г.		2010 г.	
		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Займы, выданные третьим лицам в рублях	4,75-12%	308 625	7 672	236 702	5 680	2 107 368	52 249
Займы, выданные третьим лицам в долл. США	7,00%	6 074	151	8 640	208	–	–
Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 28)	9-12%	1 143 695	28 430	21 694	521	16 300	404
Займы, выданные связанным сторонам в евро (Примечание 28)	5,50%	2 011	50	–	–	–	–
Банковские депозиты, размещенные в рублях у третьих лиц	4,75-9,5%	–	–	1 174 478	28 184	2 534 699	62 844
Банковские депозиты, размещенные в рублях у связанных сторон (Примечание 28)	1,7-2,5%	–	–	–	–	29 750	738
Банковские депозиты в евро	1,27%	–	–	1 982 725	47 580	–	–
Банковские депозиты в долл. США	9,00%	38 792	964	–	–	–	–
Итого краткосрочные банковские депозиты и займы		1 499 197	37 267	3 424 239	82 173	4 688 117	116 235
Займы, выданные третьим лицам в рублях	7-9,6%	–	–	76 046	1 825	880	22
Займы, выданные третьим лицам в долл. США	7,00%	–	–	6 439	154	–	–
Банковские депозиты, размещенные у третьих лиц в рублях	9,5-12,1%	–	–	3	–	943 759	23 399
Итого долгосрочные банковские депозиты и займы		–	–	82 488	1 979	944 639	23 421

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Прочие финансовые активы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2012 года, на 31 декабря 2011 года и на 31 декабря 2010 года в составе котируемых акций отражена справедливая стоимость акций ОАО «Сбербанк» и ОАО «Банк Уралсиб» в размере 78 468 тыс. руб. (1 951 тыс. евро), 67 055 тыс. руб. (1 609 тыс. евро) и 85 429 тыс. руб. (2 118 тыс. евро.) соответственно.

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2012 г.		2011 г.		2010 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	3 068 338	76 273	2 186 063	52 460	2 902 444	71 962
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 28)	8 166 194	202 995	6 739 973	161 741	4 275 678	106 009
Прочая задолженность третьих сторон	513 635	12 768	1 363 207	32 713	1 747 006	43 314
Прочая задолженность связанных сторон (Примечание 28)	392 216	9 749	556 994	13 366	918 893	22 784
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	12 140 383	301 785	10 846 237	260 280	9 844 021	244 069
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	5 769	143	3 681	88	104 499	2 591
Прочая задолженность третьих сторон	574 521	14 282	803 370	19 279	1 388 194	34 418
Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	580 290	14 425	807 051	19 367	1 492 693	37 009

Условия, относящиеся к дебиторской задолженности связанных сторон, раскрыты в Примечании 28.

Торговая и прочая дебиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, подлежит погашению в течение 30 дней.

На 31 декабря 2012 года долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность Группы на сумму 549 609 тыс. руб. (13 662 тыс. евро), на 31 декабря 2011 года – 742 142 тыс. руб. (17 809 тыс. евро), на 31 декабря 2010 года – 1 018 155 тыс. руб. (25 244 тыс. евро), в основном, возникла в результате продажи в 2010 году дочерней компании ОАО «Мытищинский машиностроительный завод».

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Обесценение дебиторской задолженности

Убытки от обесценения в части торговой и прочей дебиторской задолженности отражаются с использованием счета оценочного резерва за исключением случаев, когда Группа считает, что вероятность взыскания соответствующей суммы является невысокой. В последнем случае убыток от обесценения списывается непосредственно путем уменьшения суммы торговой и прочей дебиторской задолженности.

Сумма индивидуально обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности Группы, включенной в резерв по сомнительным долгам, по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов составила 449 393 тыс. руб. (11 171 тыс. евро), 270 203 тыс. руб. (6 484 тыс. евро) и 624 179 тыс. руб. (15 476 тыс. евро), соответственно. По оценкам руководства, данная дебиторская задолженность будет взыскана частично.

11. Прочие налоги к возмещению

	2012 г.		2011 г.		2010 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Оборотные активы:						
Входящий НДС	4 553 927	113 201	2 835 763	68 050	1 724 655	42 760
Прочие налоги к возмещению	36 844	916	14 496	348	65 434	1 623
Итого прочие налоги к возмещению	4 590 771	114 117	2 850 259	68 398	1 790 089	44 383
Внеоборотные активы:						
Входящий НДС	935 083	23 244	1 096 017	26 301	1 250 716	31 010
Итого прочие налоги к возмещению	935 083	23 244	1 096 017	26 301	1 250 716	31 010

Входящий НДС, раскрытый в составе оборотных активов, представляет собой суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщикам, которые возмещаются налоговыми органами путем зачета НДС, подлежащего уплате в налоговые органы по выручке Группы, или посредством прямого перечисления денежных средств. Руководство регулярно анализирует возможность возмещения остатка по входящему НДС и считает, что он может быть полностью возмещен в течение одного года.

Срок возмещения НДС по долгосрочным авансам и закрытия долгосрочных авансов составляет 2-4 года.

Прочие налоги к возмещению, в основном, связаны с авансовыми платежами, осуществляемыми на регулярной основе, по социальным страховым взносам и налогу на имущество.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Товарно-материальные запасы

	2012 г.		2011 г.		2010 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Сырье и материалы	6 325 798	157 246	5 171 195	124 095	4 305 327	106 744
Полуфабрикаты	7 089 208	176 223	5 006 826	120 150	3 018 114	74 830
Незавершенное производство	10 706 743	266 147	8 001 794	192 021	5 402 963	133 959
Готовая продукция	5 013 800	124 633	2 233 433	53 596	1 571 800	38 970
Товары для перепродажи	516 639	12 843	283 357	6 800	280 723	6 960
За вычетом: резерва под обесценение товарно-материальных запасов	(893 714)	(22 216)	(181 780)	(4 362)	(195 870)	(4 856)
Итого товарно-материальных запасов по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации	28 758 474	714 876	20 514 825	492 300	14 383 057	356 607

По состоянию на 31 декабря 2012 года товарно-материальные запасы, балансовая стоимость которых составляла 1 869 424 тыс. руб. (46 470 тыс. евро), использовались в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам (на 31 декабря 2011 года – 2 861 268 тыс. руб. (68 663 тыс. евро); на 31 декабря 2010 года – 3 807 715 тыс. руб. (94 407 тыс. евро)) (Примечание 15).

13. Денежные средства и их эквиваленты

	2012 г.		2011 г.		2010 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Касса в рублях	3 174	79	3 026	73	2 432	60
Средства в банке в рублях	1 245 529	30 961	1 447 343	34 732	1 102 214	27 328
Средства в банке в иностранной валюте	276 777	6 880	349 688	8 392	234 110	5 804
Банковские депозиты в рублях	5 200 000	129 261	5 471 637	131 304	93 621	2 321
Банковские депозиты в иностранной валюте	–	–	–	–	1 623 478	40 252
Прочие эквиваленты денежных средств	4 056	101	4 207	101	7 442	185
Итого денежные средства и их эквиваленты	6 729 536	167 282	7 275 901	174 602	3 063 297	75 950

На 31 декабря 2012 г. обременения на денежные средства и их эквиваленты раскрыты в Примечании 29.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Капитал и фонды

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года зарегистрированный уставный капитал составил 1 115 215 тыс. руб. (31 551 тыс. евро), из которых 1 115 215 тыс. руб. (31 551 тыс. евро) было оплачено. Оплаченный уставный капитал делится на 1 115 215 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью одна тысяча рублей каждая.

Добавочный капитал

Добавочный капитал ЗАО «Трансмашхолдинг» был получен в результате размещения дополнительных акций на сумму 9 031 198 тыс. руб. (249 775 тыс. евро) ранее 31 декабря 2010 года.

Прочие компоненты капитала

По состоянию на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 года прочие компоненты капитала в консолидированном отчете об изменениях в капитале представлены фондом под переоценку акций, имеющихся в наличии для продажи, отражающим суммарный эффект от изменения справедливой стоимости инвестиций, в основном, в акции ОАО «Сбербанк». Эффект пересчета в валюту представления используется для отражения курсовых разниц, возникающих в связи с пересчетом финансовой отчетности зарубежных подразделений и материнской компании из функциональной валюты в валюту представления.

Дивиденды

В мае 2011 года акционеры утвердили промежуточные дивиденды за 2011 год в размере 1 505 540 тыс. руб. или 36 907 тыс. евро (1 350 руб. за акцию, 33 евро за акцию).

В июне 2012 года акционеры утвердили окончательные дивиденды за 2011 год в размере 2 285 076 тыс. руб. или 55 298 тыс. евро (2 049 руб. за акцию, 50 евро за акцию).

В декабре 2012 года акционеры утвердили предварительные дивиденды за 2012 год в размере 2 171 435 тыс. руб. или 53 731 тыс. евро (1 947 руб. за акцию, 48 евро за акцию).

Дивиденды, указанные выше были выплачены в полном размере.

Компании Группы, в которых имеются неконтролируемые доли участия, распределили годовые дивиденды в 2012 году в размере 441 116 тыс. руб. (10 581 тыс. евро), в 2011 году – в размере 146 412 тыс. руб. (3 468 тыс. евро).

В соответствии с законодательством Российской Федерации, распределяемые резервы российских компаний Группы ограничиваются суммой чистой прибыли, отраженной в финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Процентные кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях заемных и кредитных соглашений Группы. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки и валютному риску представлена в Примечании 30.

	2012 г.		2011 г.		2010 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Краткосрочные займы в рублях	172 549	4 289	74 973	1 799	14 129	350
Краткосрочные банковские кредиты в рублях	8 565 590	212 923	13 383 291	321 163	14 066 438	348 757
Краткосрочные банковские кредиты в евро	–	–	2 188 953	52 529	2 239 528	55 526
Проценты за пользование долгосрочными займами – рубли	5 035	125	479	11	513	13
Проценты за пользование долгосрочными банковскими кредитами – рубли	22 914	569	16 508	396	23 448	581
Проценты за пользование долгосрочными банковскими кредитами – евро	–	–	2 961	71	1 299	32
Облигационные займы со сроком погашения до 1 года, рубли	–	–	–	–	2 172 515	53 864
Проценты за пользование облигационными займами – рубли	58 888	1 464	2 778	67	55 849	1 385
Текущая часть долгосрочных кредитов в рублях	5 000 000	124 290	28 871	693	–	–
Обязательства по финансовой аренде	–	–	32	1	24 556	609
Итого краткосрочные кредиты и займы	13 824 976	343 660	15 698 846	376 730	18 598 275	461 117
Долгосрочные банковские займы в рублях	–	–	–	–	5 823	145
Долгосрочные банковские кредиты в рублях	4 510 891	112 131	5 000 000	119 986	96 692	2 397
Долгосрочные банковские кредиты в евро	–	–	14 428	346	143 906	3 568
Облигационные займы со сроком погашения более 1 года, рубли	1 968 531	48 934	100 000	2 400	–	–
Обязательства по финансовой аренде	–	–	170	4	–	–
Итого долгосрочные кредиты и займы	6 479 422	161 065	5 114 598	122 736	246 421	6 110

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 года справедливая стоимость кредитов и займов существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Группа не хеджировала свои обязательства в иностранной валюте или риски, связанные с изменением процентных ставок.

В соответствии с условиями кредитных соглашений, Группа обязана выполнять ряд ограничительных условий, включая требование о поддержании финансовых коэффициентов на определенном уровне, лимиты по финансовой задолженности, положения о перекрестном неисполнении обязательств. На 31 декабря 2012 года, на 31 декабря 2011 года и на 31 декабря 2010 года Группа выполнила все свои условия по кредитным договорам. Информация о процентных кредитах и займах от связанных сторон раскрыта в Примечании 28.

Процентные ставки

Процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2012 года приведены ниже:

	Процентная ставка, %	2012 г.		2011 г.		2010 г.	
		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Банковские кредиты в евро: плавающая процентная ставка	от 3,21% до 8,91%	—	—	134 254	3 222	222 873	5 526
Банковские кредиты в евро: фиксированная процентная ставка	от 3,44% до 4,80%	—	—	2 083 570	50 000	2 016 655	50 000
Банковские кредиты в рублях: плавающая процентная ставка	от 5,8% до 7,73%	—	—	—	—	4 105 000	101 777
Банковские кредиты в рублях: фиксированная процентная ставка	от 7% до 10,7%	13 565 590	337 213	13 383 291	321 163	9 961 438	246 979
Облигации в рублях	8,5%	—	—	—	—	2 172 515	53 864
Займы в рублях: фиксированная процентная ставка	от 0% до 9,5%	172 548	4 289	74 973	1 799	14 129	350
Итого краткосрочные банковские кредиты		13 738 138	341 502	15 676 088	376 184	18 492 610	458 496
Банковские кредиты в евро: плавающая процентная ставка	от 5,1% до 7,91%	—	—	14 428	346	143 906	3 568
Облигации в рублях: фиксированная процентная ставка	6,5%	1 968 531	48 934	100 000	2 400	—	—
Займы и банковские кредиты в рублях: фиксированная процентная ставка	от 7% до 10,3%	4 510 891	112 131	5 000 000	119 986	102 515	2 542
Итого долгосрочные банковские кредиты		6 479 422	161 065	5 114 428	122 732	246 421	6 110

Сроки погашения

Облигации, кредиты и займы Группы имеют следующие сроки погашения:

	2012 г.		2011 г.		2010 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
- до 1 года	13 738 138	341 502	15 676 088	376 183	18 492 610	458 497
- от 1 до 2 лет	3 479 422	86 491	5 014 428	120 333	214 459	5 317
- от 2 до 5 лет	3 000 000	74 574	100 000	2 400	31 962	792
Итого	20 217 560	502 567	20 790 516	498 916	18 739 031	464 606

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Залоги и обеспечение

Группа предоставила в залог собственные основные средства (Примечание 7) и товарно-материальные запасы (Примечание 12) для выполнения требований по залоговому обеспечению.

Облигационные займы

16 декабря 2009 года Группа зарегистрировала выпуск трех серий неконвертируемых рублевых облигаций с годовым купонным доходом 6,5% (БО-01, БО-02, БО-03) в количестве 3 000 тыс. облигаций каждая.

27 января 2011 года Группа разместила облигации серии БО-01 в рублях номинальной стоимостью 1 000 руб. (24 евро) с датой погашения 24 января 2014 года. По состоянию на 31 декабря 2011 года сумма непогашенных облигаций составила 100 000 тыс. руб. (2 400 тыс. евро), справедливая стоимость – 100 000 тыс. руб. (2 400 тыс. евро.).

10 февраля 2011 года Группа полностью погасила неконвертируемые облигации в сумме 2 172 515 тыс. руб. (53 137 тыс. евро) и выплатила восьмой купон по этим облигациям в сумме 73 127 тыс. руб. (1 789 тыс. евро).

28 июля 2011 года Группа выплатила первый купон по неконвертируемым процентным облигациям на предъявителя серии БО-01 в сумме 3 241 тыс. руб. (79 тыс. евро). Величина процентной ставки составила 6,5% годовых.

24 апреля 2012 года был произведен выкуп собственных облигаций серии БО-01 в количестве 100 000 штук, общей стоимостью 100 000 тыс. руб. (2 503 тыс. евро), и выплата накопленного купонного дохода в размере 1 585 тыс. руб. (40 тыс. евро).

25 и 26 апреля 2012 года произошла продажа облигаций серии БО-01 в количестве 1 979 800 штук, общей стоимостью 1 873 881 тыс. руб. (46 903 тыс. евро), и 100 000 штук общей стоимостью 94 650 тыс. руб. (2 369 тыс. евро), соответственно.

26 января и 26 июля 2012 года Группа выплатила второй и третий купон по облигациям серии БО-01 в сумме 97 230 тыс. руб. (2 434 тыс. евро) и 67 406 тыс. руб. (1 687 тыс. евро), соответственно.

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2012 г.		2011 г.		2010 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Торговая кредиторская задолженность	10 942 681	272 012	8 146 818	195 501	5 522 000	136 910
Прочая кредиторская задолженность	664 727	16 525	394 910	9 478	61 887	1 534
Задолженность по заработной плате	2 318 633	57 636	1 820 839	43 695	1 117 655	27 711
Задолженность по выплате дивидендов	75 972	1 888	17 270	414	6 421	159
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	14 002 013	348 061	10 379 837	249 088	6 707 963	166 314

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

Условия по вышеуказанным финансовым обязательствам представлены ниже:

- ▶ торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 40 дней;
- ▶ прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и погашается, в среднем, в течение 1 месяца;
- ▶ задолженность по заработной плате является беспроцентной и погашается, в среднем, в течение 15 дней;
- ▶ задолженность по дивидендам является беспроцентной и обычно погашается после принятия решения между акционерами.

17. Резервы

	Гарантийный резерв		Прочие резервы		Итого	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
На 31 декабря 2010 года	295 738	7 332	9 275	230	305 013	7 562
Приобретение дочерних компаний	2 000	49	–	–	2 000	49
Признано в течение года	670 415	16 398	80 560	1 970	750 975	18 368
Использовано	(298 022)	(7 289)	(1 228)	(30)	(299 250)	(7 319)
Восстановление резерва	(9 649)	(236)	(8 097)	(198)	(17 746)	(434)
Курсовая разница и эффект пересчета в валюту представления	3 139	(329)	–	(40)	3 139	(369)
На 31 декабря 2011 года	663 621	15 925	80 510	1 932	744 131	17 857
Признано в течение года	900 521	22 540	394 843	9 883	1 295 364	32 423
Использовано	(502 364)	(12 574)	(187 337)	(4 689)	(689 701)	(17 263)
Восстановление резерва	(199 242)	(4 987)	(32 155)	(805)	(231 397)	(5 792)
Курсовая разница и эффект пересчета в валюту представления	(615)	521	(5 701)	(102)	(6 316)	419
На 31 декабря 2012 года, в том числе долгосрочная часть	861 921	21 425	250 160	6 219	1 112 081	27 644

Гарантийные резервы признаются в соответствии с ожидаемыми гарантийными требованиями по продукции, реализованной в последние 1-3 года, основываясь на прошлом опыте уровня ремонтов и возвратов. Ожидается, что большая часть этих затрат будет понесена в следующем финансовом году и в течение трех лет после отчетной даты. Это допущение используется для расчета гарантийного резерва, основываясь на текущем уровне продаж и фактической информации о возвратах в течение трехлетнего гарантийного периода по всей реализованной продукции.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Обязательства по прочим налогам

	2012 г.		2011 г.		2010 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Налог на имущество	63 820	1 586	63 988	1 535	52 053	1 291
Налог на добавленную стоимость	1 385 299	34 436	1 008 836	24 209	829 764	20 573
Взносы в фонды социального страхования	556 685	13 838	450 042	10 800	243 790	6 044
Налог на доходы физических лиц	228 243	5 674	188 471	4 523	116 737	2 894
Прочие налоги	65 779	1 635	44 901	1 078	60 743	1 506
Итого	2 299 826	57 169	1 756 238	42 145	1 303 087	32 308

Прочие налоги являются беспроцентными и обычно уплачиваются в течение 30-60 дней.

19. Выручка

Компоненты внешних продаж распределились следующим образом:

	2012 г.		2011 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Выручка от реализации локомотивов	42 584 697	1 065 886	34 499 989	843 833
Выручка от реализации двигателей	4 614 177	115 492	4 793 249	117 238
Выручка от реализации прочего подвижного состава (в т.ч. железнодорожных вагонов)	63 330 562	1 585 150	48 414 761	1 184 174
Выручка от реализации запасных частей и оборудования	4 794 332	120 001	3 812 135	93 241
Выручка от реализации литейной продукции	4 615 041	115 513	4 589 941	112 265
Выручка от перепродажи запасных частей и оборудования	4 771 689	119 434	4 429 526	108 341
Выручка от оказания ремонтных услуг	463 342	11 597	1 811 353	44 304
Прочая выручка	4 719 617	118 132	3 911 349	95 667
Итого	129 893 457	3 251 205	106 262 303	2 599 063

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Себестоимость реализации

Себестоимость реализации включает:

	2012 г.		2011 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Сырье, материалы и полуфабрикаты	72 197 154	1 807 079	59 322 793	1 450 974
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования	15 081 841	377 495	13 337 007	326 209
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 671 443	91 895	3 171 061	77 561
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	2 093 614	52 403	1 727 293	42 248
Электроэнергия, водоснабжение, теплоснабжение и другие коммунальные расходы	2 899 671	72 578	2 683 790	65 643
Командировочные расходы	69 258	1 734	104 179	2 548
Расходы по охране труда и технике безопасности	95 743	2 396	69 327	1 696
Прочие расходы	3 127 932	78 292	2 881 104	70 466
Итого	99 236 656	2 483 872	83 296 554	2 037 345

Прочие расходы, главным образом, включают в себя расходы на услуги третьим сторонам, расходы по аренде, расходы на гарантийный ремонт и расходы на исследования, которые не подлежат капитализации.

21. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

	2012 г.		2011 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования	539 096	13 493	408 849	10 000
Расходы на приобретение материалов	63 278	1 584	27 253	667
Транспортные расходы	439 729	11 006	268 129	6 558
Амортизация основных средств и нематериальных активов	39 349	985	21 688	530
Расходы на рекламу	75 943	1 901	49 688	1 215
Командировочные расходы	24 100	603	12 372	303
Экспортные и таможенные пошлины	24 788	620	48 867	1 195
Агентское вознаграждение	11 541	289	8 915	218
Маркетинговые исследования	11 199	280	13 636	334
Аренда	15 551	389	6 609	162
Услуги связи	1 886	47	4 492	110
Прочие расходы	141 314	3 539	74 359	1 818
Итого	1 387 774	34 736	944 857	23 110

Прочие расходы, главным образом, включают в себя расходы на страхование, услуги третьих лиц и затраты на сертификацию продукции.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы включают:

	2012 г.		2011 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования	5 331 281	133 441	4 647 305	113 668
Расходы на приобретение материалов	180 915	4 528	174 411	4 266
Транспортные расходы	223 537	5 595	165 105	4 038
Юридические и аудиторские услуги	69 042	1 728	76 774	1 878
Амортизация основных средств и нематериальных активов	374 225	9 367	372 151	9 102
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	234 813	5 877	221 357	5 414
Консультационные услуги	40 265	1 008	170 280	4 165
Услуги банка	134 365	3 363	152 335	3 726
Расходы на обучение и подготовку кадров	39 709	994	23 908	585
Прочие налоги	549 009	13 742	471 847	11 541
Услуги связи	50 723	1 270	52 684	1 289
Услуги охраны	409 273	10 244	347 014	8 488
Страхование	58 541	1 465	58 417	1 429
Командировочные расходы	116 872	2 925	112 978	2 763
Расходы на программное обеспечение и оргтехнику, IT поддержку	97 528	2 441	34 046	833
Представительские расходы	31 495	788	23 894	584
Лицензирование и сертификация	17 461	437	41 733	1 021
Электроэнергия, водоснабжение, теплоснабжение и другие коммунальные расходы	128 485	3 216	161 828	3 958
Аренда	103 752	2 597	70 877	1 734
Прочие расходы	347 178	8 690	236 285	5 779
Итого	8 538 469	213 716	7 615 229	186 261

23. Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы включают:

	2012 г.		2011 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Восстановление ранее признанных расходов по списанию запасов	—	—	25 069	613
Доходы от выбытия объектов основных средств, включая амортизацию	30 322	759	—	—
Штрафы по хозяйственным договорам	2 121	53	6 629	162
Доходы от списания кредиторской задолженности	15 527	389	27 785	680
Субсидии	57 582	1 441	42 372	1 036
Прочие доходы	25 996	651	31 213	764
Итого доходы	131 548	3 293	133 068	3 255

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Прочие операционные расходы

Прочие операционные расходы включают:

	2012 г.		2011 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	377 347	9 445	93 280	2 282
Прочие резервы	241 734	6 051	72 463	1 772
Списание товарно-материальных ценностей до чистой стоимости реализации	662 324	16 578	—	—
Недостачи, выявленные при инвентаризации	35 404	886	1 648	40
Убыток от выбытия объектов основных средств, включая амортизацию	—	—	214 426	5 245
Расходы на аренду	78 014	1 953	52 543	1 285
Начисленные штрафы	58 339	1 460	19 098	467
Невозмещаемый НДС	6 565	164	78 800	1 927
Списание безнадежных долгов	15 839	396	94 995	2 323
Расходы на содержание объектов социально-культурной сферы	287 768	7 203	252 529	6 177
Материальная помощь и социальные выплаты	152 034	3 805	99 606	2 436
Благотворительность	265 543	6 646	367 002	8 976
Судебные издержки	77 874	1 949	65 941	1 613
Активы переданные безвозмездно	2 421	61	17 005	416
Расходы от реализации и утилизации неликвидов	131 229	3 285	4 837	118
Прочие расходы	140 816	3 525	45 049	1 103
Итого расходы	2 533 251	63 407	1 479 222	36 180

25. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	2012 г.		2011 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Доход от амортизации ранее признанного дисконта по дебиторской задолженности	123 495	3 091	139 452	3 411
Процентный доход	219 417	5 492	283 782	6 941
Финансовый доход, полученный от финансовой аренды	6 396	160	34 941	855
Дивиденды полученные	5 343	134	2 619	64
Итого доходы	354 651	8 877	460 794	11 271

Финансовые расходы

	2012 г.		2011 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Проценты	(1 392 039)	(34 842)	(1 004 655)	(24 573)
Доля в прибыли обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих акционеров	(946 614)	(23 695)	(308 889)	(7 555)
Отрицательная курсовая разница, нетто	(88 060)	(2 203)	(77 565)	(1 898)
Прочие расходы	(120 554)	(3 017)	(47 870)	(1 171)
Итого расходы	(2 547 267)	(63 757)	(1 438 979)	(35 197)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Финансовые доходы и расходы

Финансовые расходы (продолжение)

В 2012 и 2011 годах Группа капитализировала проценты по долгосрочным кредитам, полученным с целью финансирования приобретения инвестиционных активов (Примечание 7).

	2012 г.		2011 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Капитализированные проценты	217 942	5 455	27 613	675
Проценты, отраженные как расходы периода	1 392 039	34 842	1 004 655	24 573
Начисленные проценты	1 609 981	40 297	1 032 268	25 248

26. Налог на прибыль

	2012 г.		2011 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Текущий налог на прибыль	(4 157 446)	(104 060)	(2 791 257)	(68 271)
Отложенный налог	152 851	3 826	216 861	5 304
Расход по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли и убытка	(4 004 595)	(100 234)	(2 574 396)	(62 967)
Отложенный налог, отраженный напрямую в составе прочего совокупного дохода/(убытка)	(2 283)	(57)	4 176	102
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о совокупном доходе	(4 006 878)	(100 291)	(2 570 220)	(62 865)

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль, рассчитанного по ставке налога в Российской Федерации, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о совокупном доходе:

	2012 г.		2011 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	15 582 208	390 019	10 936 617	267 498
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(3 116 442)	(78 004)	(2 187 323)	(53 500)
Налог на дивиденды, удерживаемый у источника по ставкам, действующим в Российской Федерации (5%)	(124 849)	(3 125)	(47 831)	(1 170)
Налоговый эффект расходов, не принимаемых для целей налогообложения	(715 509)	(17 909)	(298 152)	(7 292)
Налоговый эффект от различных ставок налога на прибыль дочерних компаний, ведущих деятельность в других юрисдикциях	(3 345)	(84)	(4 860)	(119)
Корректировка налога на прибыль прошлых периодов, признанная в текущем отчетном периоде	(44 450)	(1 113)	(36 230)	(886)
Налог на прибыль по эффективной ставке в размере 26% (2011 г.: 23%)	(4 004 595)	(100 234)	(2 574 396)	(62 967)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Налог на прибыль (продолжение)

Группа применяет ставку налога в размере 20%, поскольку получает прибыль от компаний Группы, расположенных в Российской Федерации, где действует ставка налога 20%.

Расходы, не учитываемые для целей налогообложения, включают, в основном, расходы на благотворительность, организацию социально-культурных мероприятий, реализацию акций и добровольные социальные вклады, а также возмещения сотрудникам, превышающие установленные лимиты, не учитываемые для целей налогообложения в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Помимо основной деятельности в России Группа также осуществляет деятельность на Украине, где ставка налога в 2012 году составляла 21%.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства обусловлены существованием временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой. Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств, представлен ниже:

	тыс. руб.					
Отложенные налоговые (обязательства)/активы	31 декабря 2012 г.	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Курсовые разницы	Отложенный налог, возникший при приобретении/ выбытии дочерних компаний	31 декабря 2011 г.
Основные средства	(4 048 151)	255 350	—	12 399	112 313	(4 428 213)
Нематериальные активы	(32 423)	(6 201)	—	—	11 057	(37 279)
Прочие внеоборотные финансовые активы	36 635	34 433	(2 283)	—	—	4 485
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	32 468	(17 709)	—	—	—	50 177
Инвестиции в ассоциированные компании	(126 635)	(123 062)	—	—	—	(3 573)
Товарно-материальные запасы	(307 440)	(219 600)	—	38	1 776	(89 654)
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	22 564	7 110	—	—	(28 127)	43 581
Прочие оборотные финансовые активы	398 500	111 611	—	(1)	(687)	287 577
Процентные долгосрочные кредиты и займы	—	6 327	—	—	—	(6 327)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	169	732	—	—	—	(563)
Процентные краткосрочные кредиты и займы	—	(13 548)	—	—	—	13 548
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	336 810	140 040	—	(2)	(3 985)	200 757
Убытки, подлежащие переносу на следующие отчетные периоды	10 739	(22 632)	—	(17)	(1 084)	34 472
Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года	(3 676 764)	152 851	(2 283)	12 417	91 263	(3 931 012)
Отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	406 404	—	—	—	—	416 570
Отложенные налоговые обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	(4 083 168)	—	—	—	—	(4 347 582)
Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года	(3 676 764)	—	—	—	—	(3 931 012)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Налог на прибыль (продолжение)

	тыс. евро					
					Отложенный налог, возникший при приобретении/выбытии дочерних компаний	
Отложенные налоговые (обязательства)/активы	31 декабря 2012 г.	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Курсовые разницы		31 декабря 2011 г.
Основные средства	(100 629)	6 391	—	(3 566)	2 811	(106 265)
Нематериальные активы	(806)	(155)	—	(33)	277	(895)
Прочие внеоборотные финансовые активы	911	862	(57)	(2)	—	108
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	807	(443)	—	46	—	1 204
Инвестиции в ассоциированные компании	(3 148)	(3 080)	—	18	—	(86)
Товарно-материальные запасы	(7 642)	(5 497)	—	(38)	44	(2 151)
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	561	178	—	41	(704)	1 046
Прочие оборотные финансовые активы	9 906	2 794	—	228	(17)	6 901
Процентные долгосрочные кредиты и займы	—	158	—	(6)	—	(152)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	4	18	—	—	—	(14)
Процентные краткосрочные кредиты и займы	—	(339)	—	14	—	325
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	8 372	3 505	—	149	(100)	4 819
Убытки, подлежащие переносу на следующие отчетные периоды	267	(566)	—	33	(27)	827
Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года	(91 397)	3 826	(57)	(3 116)	2 284	(94 333)
Отложенные налоговые активы отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	10 102	—	—	—	—	9 997
Отложенные налоговые обязательства отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	(101 499)	—	—	—	—	(104 330)
Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года	(91 397)	—	—	—	—	(94 333)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Налог на прибыль (продолжение)

					Отложенный налог, возникший при приобретении/ выбытии дочерних компаний	тыс. руб.
Отложенные налоговые (обязательства)/активы	31 декабря 2011 г.	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Курсовые разницы		31 декабря 2010 г.
Основные средства	(4 428 213)	194 594	—	(49 131)	(409 969)	(4 163 707)
Нематериальные активы	(37 279)	116 539	—	(246)	(287)	(153 285)
Прочие внеоборотные финансовые активы	4 485	18 015	4 176	235	2 203	(20 144)
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	50 177	(125 125)	—	153	—	175 149
Инвестиции в ассоциированные компании	(3 573)	(1 039)	—	74	—	(2 608)
Товарно-материальные запасы	(89 654)	74 701	—	2 548	13 430	(180 333)
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	43 581	(160 951)	—	(2 351)	11 334	195 549
Прочие оборотные финансовые активы	287 577	97 124	—	(60)	—	190 513
Процентные долгосрочные кредиты и займы	(6 327)	16 279	—	(1 123)	(20 391)	(1 092)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	(563)	(11 591)	—	134	—	10 894
Процентные краткосрочные кредиты и займы	13 548	13 725	—	1 640	418	(2 235)
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	200 757	(1 976)	—	8 482	109 682	84 569
Убытки, подлежащие переносу на следующие отчетные периоды	34 472	(13 434)	—	2 040	45 828	38
Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года	(3 931 012)	216 861	4 176	(37 605)	(247 752)	(3 866 692)
Отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	416 570	—	—	—	—	316 084
Отложенные налоговые обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	(4 347 582)	—	—	—	—	(4 182 776)
Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года	(3 931 012)	—	—	—	—	(3 866 692)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Налог на прибыль (продолжение)

	тыс. евро					
	31 декабря 2011 г.	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Курсовые разницы	Отложенный налог, возникший при приобретении/ выбытии дочерних компаний	31 декабря 2010 г.
Отложенные налоговые (обязательства)/активы						
Основные средства	(106 265)	4 759	–	2 236	(10 027)	(103 233)
Нематериальные активы	(895)	2 850	–	62	(7)	(3 800)
Прочие внеоборотные финансовые активы	108	441	102	11	54	(500)
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 204	(3 060)	–	(78)	–	4 342
Инвестиции в ассоциированные компании	(86)	(25)	–	4	–	(65)
Товарно-материальные запасы	(2 151)	1 827	–	164	328	(4 471)
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 046	(3 937)	–	(143)	277	4 849
Прочие оборотные финансовые активы	6 901	2 376	–	(198)	–	4 723
Процентные долгосрочные кредиты и займы	(152)	398	–	(24)	(499)	(27)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	(14)	(284)	–	(1)	–	271
Процентные краткосрочные кредиты и займы	325	336	–	34	10	(55)
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	4 819	(48)	–	88	2 683	2 096
Убытки, подлежащие переносу на следующие отчетные периоды	827	(329)	–	34	1 121	1
Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года	(94 333)	5 304	102	2 189	(6 060)	(95 869)
Отложенные налоговые активы отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	9 997	–	–	–	–	7 837
Отложенные налоговые обязательства отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	(104 330)	–	–	–	–	(103 706)
Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года	(94 333)	–	–	–	–	(95 869)

Группа принимает налоговые активы и обязательства к взаимозачету исключительно, если у Группы имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогу на прибыль, взимаемому тем же налоговым органом.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Налог на прибыль (продолжение)

Совокупный размер временных разниц, связанный с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании и совместные предприятия (в отношении которых не был отражен отложенный налоговый актив), составляет 706 578 тыс. руб. (17 564 тыс. евро) (2011 г.: 846 585 тыс. руб. (20 316 тыс. евро) и 2010 г.: 1 688 456 тыс. руб. (41 863 тыс. евро)).

27. Сегментная отчетность

Для целей управления Группа подразделяется на операционные сегменты, которые включают производственные объекты а также компании, занимающиеся продажами, снабжением и арендой.

Совет директоров и Генеральный Директор проводят проверку отчетов о финансово-экономической деятельности каждого сегмента на ежеквартальной основе с целью оценки результатов. Совет директоров и Генеральный Директор анализируют результаты деятельности сегментов, а также активы и обязательства на основании финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями страны регистрации операционного сегмента.

Разработка и утверждение стратегических решений, анализ рыночной ситуации, оценка рисков, инвестиционные и технические решения, а также краткосрочное операционное планирование осуществляются на основе сегментной отчетности. Управление финансированием задолженности, финансовый и налоговый контроль осуществляются на уровне Группы.

Группа имеет семь отчетных сегментов, являющихся стратегическими подразделениями:

- 1) Производственная площадка ТВЗ (далее – ПК ТВЗ), производитель пассажирских вагонов;
- 2) Производственная площадка Метровагонмаш (далее – ПК МВМ), производитель вагонов для метрополитенов;
- 3) Производственная площадка Коломенский завод (далее – ПК КЗ), производитель дизельных двигателей, электровозов и тепловозов;
- 4) Производственная площадка Брянский машиностроительный завод (далее – ПК БМЗ), производитель тепловозов и вагонов;
- 5) Производственная площадка Новочеркасский электровозостроительный завод (далее – ПК НЭВЗ), производитель электровозов;
- 6) Производственная площадка Бежицкий сталелитейный завод (далее – ПК БСЗ), производитель литейной продукции;
- 7) Подразделение, осуществляющее продажу, снабжение и управление, действующее в качестве центра продаж ОАО «РЖД» и другим крупным клиентам (далее – ТМХ).

Прочие операционные сегменты включают производство электровозов и тепловозов в Украине, производство вагонов-платформ, дизельных двигателей, окон и дверей для пассажирских вагонов, заводской ремонт локомотивов и вагонов, прочую деятельность по продаже и снабжению, а также операции внутригруппового лизинга. Данные операционные сегменты не подпадают под определение отчетных сегментов по количественным и качественным факторам.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация об отчетных сегментах за 2012 год представлена ниже:

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ТМХ	Прочие	Исключения и коррек- тировки	тыс. руб. Итого
Сегментная выручка	29 575 563	27 400 647	15 397 414	15 981 546	22 945 236	7 688 838	77 116 674	66 498 597	(132 292 102)	130 312 413
Внутрисегментная выручка	24 587 127	2 979 484	11 204 159	10 615 675	19 089 833	5 854 422	35 276	57 926 126	–	132 292 102
Внешние контрагенты	4 988 435	24 421 163	4 193 254	5 365 871	3 855 403	1 834 416	77 081 398	8 572 471	–	130 312 413
Операционная прибыль сегмента	1 836 247	4 969 057	1 529 551	1 449 031	3 883 449	2 942 370	2 616 685	2 318 051	130 651	21 675 092
Процентные доходы	85 769	144 414	52 114	14 511	86 736	3 494	726 595	40 960	(934 438)	220 155
Процентные расходы	494 870	68 630	163 402	255 756	163 808	81 838	766 766	333 019	(934 438)	1 393 651
Амортизация основных средств и нематериальных активов	530 476	293 625	175 610	154 901	609 390	86 870	16 686	734 729	–	2 602 287
Прибыль до налогообложения	1 066 899	4 719 800	1 372 568	408 934	3 422 677	2 788 777	5 132 394	3 469 462	(4 292 736)	18 088 775
Расход по налогу на прибыль	273 068	1 024 580	262 523	136 783	749 952	570 922	484 475	508 244	–	4 010 547
Чистая прибыль	793 831	3 695 220	1 110 045	272 151	2 672 725	2 217 855	4 647 919	2 961 218	(4 292 736)	14 078 228

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Сегментная отчетность (продолжение)

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ТМХ	Прочие	Исключения и коррек- тировки	тыс. евро Итого
Сегментная выручка	740 270	685 832	385 394	400 015	574 314	192 450	1 930 214	1 664 446	(3 311 243)	3 261 692
Внутрисегментная выручка	615 411	74 576	280 438	265 708	477 814	146 535	883	1 449 878	–	3 311 243
Внешние контрагенты	124 859	611 256	104 956	134 307	96 500	45 915	1 929 331	214 568	–	3 261 692
Операционная прибыль	45 961	124 374	38 284	36 269	97 202	73 647	65 495	58 020	3 270	542 522
Процентные доходы	2 147	3 615	1 304	363	2 171	87	18 187	1 025	(23 389)	5 510
Процентные расходы	12 386	1 718	4 090	6 402	4 100	2 048	19 192	8 336	(23 389)	34 883
Амортизация основных средств и нематериальных активов	13 278	7 349	4 395	3 877	15 253	2 174	418	18 391	–	65 135
Прибыль до налогообложения	26 704	118 136	34 355	10 236	85 669	69 802	128 463	86 839	(107 446)	452 758
Расход по налогу на прибыль	6 835	25 645	6 571	3 424	18 771	14 290	12 126	12 721	–	100 383
Чистая прибыль	19 869	92 491	27 784	6 812	66 898	55 512	116 336	74 119	(107 446)	352 375

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация об отчетных сегментах за 2011 год представлена ниже:

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ТМХ	Прочие	Исключения и коррек- тировки	тыс. руб. Итого
Сегментная выручка	19 764 211	15 487 449	12 377 930	11 780 154	17 268 441	4 697 847	69 715 824	61 215 420	(106 178 535)	106 128 741
Внутрисегментная выручка	17 230 785	2 053 844	9 715 013	6 925 896	15 273 052	3 858 889	891 178	50 229 879	–	106 178 536
Внешние контрагенты	2 533 426	13 433 605	2 662 917	4 854 258	1 995 389	838 958	68 824 646	10 985 541	–	106 128 740
Операционная прибыль	1 251 102	3 002 587	1 150 058	1 115 381	2 617 007	778 151	4 115 319	2 549 930	(195 496)	16 384 039
Процентные доходы	185 522	163 304	9 017	604	50 911	–	679 678	35 216	(850 907)	273 345
Процентные расходы	249 092	175 556	70 033	161 420	71 681	72 566	771 405	232 429	(850 907)	953 275
Амортизация основных средств и нематериальных активов	445 310	293 919	156 063	128 735	343 133	63 955	11 720	601 865	–	2 044 700
Прибыль до налогообложения	804 211	2 863 276	1 002 110	420 038	2 287 924	684 581	4 670 670	2 004 820	(936 996)	13 800 634
Расход по налогу на прибыль	95 601	607 598	244 909	172 422	476 546	150 303	756 504	354 863	–	2 858 746
Чистая прибыль	708 610	2 255 678	757 201	247 616	1 811 378	534 278	3 914 167	1 649 956	(936 996)	10 941 888

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Сегментная отчетность (продолжение)

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ТМХ	Прочие	Исключения и коррек- ровки	тыс. евро Итого
Сегментная выручка	483 412	378 807	302 751	288 130	422 368	114 904	1 705 177	1 497 264	(2 597 014)	2 595 799
Внутрисегментная выручка	421 447	50 235	237 619	169 400	373 563	94 384	21 797	1 228 569	–	2 597 014
Внешние контрагенты	61 965	328 572	65 132	118 730	48 805	20 520	1 683 380	268 695	–	2 595 799
Операционная прибыль	30 601	73 440	28 129	27 281	64 009	19 033	100 656	62 369	(4 782)	400 736
Процентные доходы	4 538	3 994	221	15	1 245	–	16 624	861	(20 812)	6 686
Процентные расходы	6 093	4 294	1 713	3 948	1 753	1 775	18 868	5 685	(20 812)	23 317
Амортизация основных средств и нематериальных активов	10 892	7 189	3 817	3 149	8 393	1 564	287	14 721	–	50 012
Прибыль до налогообложения	19 670	70 033	24 511	10 274	55 960	16 744	114 240	49 036	(22 918)	337 550
Расход по налогу на прибыль	2 338	14 861	5 990	4 217	11 656	3 676	18 503	8 680	–	69 921
Чистая прибыль	17 332	55 172	18 521	6 057	44 304	13 068	95 737	40 356	(22 918)	267 629

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Сегментная отчетность (продолжение)

В таблице ниже представлена сверка операционной прибыли по сегментам и финансовых результатов, представленных в Отчете о совокупном доходе:

	2012 г.		2011 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Прибыль сегментов до налога на прибыль	18 088 775	452 758	13 800 634	337 549
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(1 339 455)	(33 526)	(1 632 941)	(39 940)
Обесценение прочих оборотных активов	(40 300)	(1 009)	(1 212 107)	(29 647)
Дополнительные корректировки резерва на обесценение дебиторской задолженности	(34 171)	(855)	323 667	7 917
Доля в прибыли обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих акционеров	(946 588)	(23 693)	(308 889)	(7 555)
Дополнительные корректировки по резерву под гарантийные обязательства	99 853	2 499	(99 853)	(2 442)
Корректировки по списанию спецоснастки	77 688	1 945	(22 793)	(557)
Корректировки по оценке незавершенного производства	106 379	2 663	(129 426)	(3 166)
Превышение стоимости чистых активов над ценой приобретения дочерней компании	—	—	71 168	1 741
Эффект дисконтирования	123 495	3 091	139 452	3 411
Разница в периметре консолидации	(530 856)	(13 288)	56 202	1 374
Прочее	(22 612)	(566)	(48 497)	(1 187)
Прибыль за отчетный период, отраженная в отчете о совокупном доходе	15 582 208	390 019	10 936 617	267 498

Ниже представлено приведение показателя выручки от внешних продаж по отчетным сегментам к показателю выручки от продаж в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	2012 г.		2011 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Выручка от внешних контрагентов по отчетным сегментам	130 312 413	3 261 692	106 128 741	2 595 799
Реклассификация из прочих доходов/расходов в выручку (продажа металлолома)	—	—	69 407	1 698
Реклассификация выручки по договорам финансовой аренды	(68 132)	(1 705)	(93 132)	(2 278)
Разница в периметре консолидации	(297 988)	(7 459)	176 926	4 327
Эффект пересчета в валюту представления	(52 836)	(1 323)	(19 639)	(480)
Итого выручка, отраженная в отчете о совокупном доходе	129 893 457	3 251 205	106 262 303	2 599 066

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Сегментная отчетность (продолжение)

Ниже представлены активы и обязательства по сегментам по состоянию на 31 декабря 2012 года:

	тыс. руб.									
	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ТМХ	Прочие	Исключения и коррек- тировки	Итого
Активы по сегментам	21 829 802	19 149 299	7 650 102	7 474 046	15 627 961	7 147 565	39 867 121	24 583 671	(31 263 440)	112 066 127
Обязательства по сегментам	11 664 370	3 607 135	2 198 601	3 395 491	2 861 780	483 290	14 575 405	9 700 073	(21 456 326)	27 029 819
Капитальные затраты	1 104 853	1 242 735	278 871	174 730	1 055 608	2 235 969	19 654	258 785	—	6 371 205
Инвестиции в ассоциированные компании	3 655	—	2 028	—	—	—	1 304 031	2 250	—	1 311 964

	тыс. евро									
	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ТМХ	Прочие	Исключения и коррек- тировки	Итого
Активы по сегментам	542 644	476 012	190 166	185 789	388 479	177 674	991 014	611 099	(777 144)	2 785 733
Обязательства по сегментам	289 952	89 666	54 653	84 405	71 138	12 014	362 314	241 124	(533 360)	671 906
Капитальные затраты	27 464	30 892	6 932	4 343	26 240	55 582	489	6 433	—	158 375
Инвестиции в ассоциированные компании	91	—	50	—	—	—	32 416	56	—	32 613

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Сегментная отчетность (продолжение)

Ниже представлены активы и обязательства по сегментам по состоянию на 31 декабря 2011 года:

									Исключения и коррек- тировки	тыс. руб. Итого
	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ТМХ	Прочие		
Активы по сегментам	20 879 539	18 630 963	8 162 690	4 675 829	10 850 515	5 148 472	36 436 728	18 945 848	(29 901 017)	93 829 567
Обязательства по сегментам	11 746 124	3 028 123	3 237 081	2 535 913	2 265 932	368 380	12 054 923	8 832 124	(18 858 271)	25 210 329
Капитальные затраты	779 907	914 303	312 746	478 833	1 975 010	1 541 779	14 270	625 563	—	6 642 411
Инвестиции в ассоциированные компании	—	—	2 028	—	—	—	271 305	2 250	—	275 583

									Исключения и коррек- тировки	тыс. евро Итого
	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ТМХ	Прочие		
Активы по сегментам	501 052	447 092	195 882	112 207	260 383	123 549	874 382	454 649	(717 542)	2 251 654
Обязательства по сегментам	281 875	72 667	77 681	60 855	54 376	8 840	289 285	211 947	(452 547)	604 979
Капитальные затраты	18 716	21 941	7 505	11 491	47 395	36 999	342	15 011	—	159 400
Инвестиции в ассоциированные компании	—	—	49	—	—	—	6 511	54	—	6 614

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Сегментная отчетность (продолжение)

Ниже представлены активы и обязательства по сегментам по состоянию на 31 декабря 2010 года:

	тыс. руб.									
	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ТМХ	Прочие	Исключения и коррек- тировки	Итого
Активы по сегментам	15 788 362	14 801 559	6 804 428	6 349 224	8 345 159	2 278 764	36 747 374	14 603 493	(25 172 617)	80 545 746
Обязательства по сегментам	9 578 794	1 774 428	2 420 887	3 215 907	1 225 731	295 537	10 662 499	5 856 487	(14 296 246)	20 734 024
Капитальные затраты	495 779	520 525	284 962	381 840	816 998	383 047	4 792	565 085	–	3 453 028
Инвестиции в ассоциированные компании	–	–	2 028	–	–	–	2 938	2 250	–	7 216
	тыс. евро									
	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ТМХ	Прочие	Исключения и коррек- тировки	Итого
Активы по сегментам	391 449	366 983	168 706	157 420	206 906	56 499	911 097	362 072	(624 118)	1 997 014
Обязательства по сегментам	237 492	43 994	60 022	79 734	30 390	7 327	264 361	145 203	(354 454)	514 069
Капитальные затраты	12 292	12 906	7 065	9 467	20 256	9 497	119	14 011	–	85 613
Инвестиции в ассоциированные компании	–	–	50	–	–	–	73	56	–	179

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Сегментная отчетность (продолжение)

Сверка активов и обязательств

	2012 г.		2011 г.		2010 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Операционные активы сегментов	112 066 127	2 785 733	93 829 567	2 251 654	80 545 746	2 002 201
Разница, возникшая из-за учета основных средств, незавершенного производства и нематериальных активов на дату покупки по справедливой стоимости	16 463 305	409 244	22 599 715	542 332	22 487 828	559 001
Гудвил сегментов	(18 697 068)	(464 771)	(18 446 174)	(442 658)	(17 064 601)	(424 191)
Активы, не распределенные по сегментам	2 366 518	58 827	1 355 112	32 519	475 017	11 808
Обесценение прочих финансовых активов	(1 212 107)	(30 130)	(1 212 107)	(29 087)	—	—
Корректировки по оценке незавершенного производства	—	—	(447 780)	(10 745)	(318 354)	(7 914)
Корректировки по списанию спецоснастки	(34 786)	(865)	(112 474)	(2 699)	(98 595)	(2 451)
Разница по продаже ММЗ	(151 810)	(3 774)	(275 305)	(6 607)	(436 855)	(10 859)
Корректировка по обесценению дебиторской задолженности	—	—	—	—	(349 829)	(8 696)
Разница в периметре консолидации	(850 185)	(21 134)	155 146	3 723	(1 914 853)	(47 599)
Эффект от пересчета валют	(227 499)	(5 655)	267 713	6 424	—	—
Прочие разницы	34 405	855	101 130	2 427	74 260	1 846
Итого активов в отчете о финансовом положении	109 756 901	2 728 330	97 814 543	2 347 282	83 399 764	2 073 146

	2012 г.		2011 г.		2010 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Операционные обязательства сегментов	27 029 819	671 906	25 210 329	604 979	20 734 024	514 070
Обязательства, не распределенные по сегментам	27 615 136	686 455	25 186 753	604 413	22 977 486	569 693
Корректировки доли неконтролирующих акционеров в обществах с ограниченной ответственностью	1 965 106	48 848	1 104 294	26 500	795 030	19 711
Дополнительные корректировки по резерву на гарантийный ремонт	—	—	99 853	2 396	—	—
Разница в периметре консолидации	430 660	10 704	(3 567)	(85)	(238 811)	(5 921)
Эффект от пересчета валют	(177 089)	(4 402)	143 952	3 455	—	—
Прочие разницы	(249 675)	(6 206)	(628 910)	(15 092)	(160 379)	(3 976)
Итого обязательств в отчете о финансовом положении	56 613 957	1 407 305	51 112 704	1 226 566	44 107 350	1 093 577

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Сегментная отчетность (продолжение)

Сверка активов и обязательств (продолжение)

В 2012 году и 2011 году Группа реализовала свою продукцию в следующих регионах:

- 1) Около 89% – Российская Федерация (ОАО «РЖД», ГУП «Московский метрополитен», ОАО «УК «Кузбассразрезуголь», ООО «ТМХС-Лизинг», ГКУ «Дирекция по строительству подземных транспортных сооружений»;
- 2) Около 10% – страны СНГ (Украина, Белоруссия, Казахстан, Узбекистан и т.д.);
- 3) Около 1% – Европа и Центральная Азия (Польша, Латвия, Литва, Болгария, Азербайджан и т.д.).

Внеоборотные активы расположены в основном в России и на Украине.

28. Операции со связанными сторонами

Информация о взаимоотношениях с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла существенные операции или имела значительное сальдо, представлена далее:

Основные операции со связанными сторонами за 2012 год

Характер взаимоотношений	Реализованные продукция, товары, работы, услуги		Приобретенные товары, работы, услуги		Полученные кредиты и займы		Выданные займы		Инвестиции в ассоциированные компании	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	67 384 964	1 686 631	2 254 217	56 423	–	–	–	–	–	–
Ассоциированные компании	70 424	1 763	1 690	42	–	–	–	–	406 804	10 182
Совместные предприятия	77 438	1 938	–	–	85 000	2 128	680 713	16 921	134 469	3 366
Прочие связанные стороны	–	–	–	–	–	–	897 000	22 298	–	–
Итого	67 532 826	1 690 332	2 255 907	56 465	85 000	2 128	1 577 713	39 219	541 273	13 548

Основные операции со связанными сторонами за 2011 год

Характер взаимоотношений	Реализованные продукция, товары, работы, услуги		Приобретенные товары, работы, услуги		Полученные кредиты и займы		Выданные займы		Инвестиции в ассоциированные компании	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.
Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	60 147 274	1 471 140	1 393 097	34 074	313 000	7 656	–	–	–	–
Ассоциированные компании	26 915	658	2 685	66	–	–	–	–	284 856	6 836
Итого	60 174 189	1 471 798	1 395 782	34 140	313 000	7 656	–	–	284 856	6 836

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами на 31 декабря 2012 года

Характер взаимоотношений	Торговая и прочая дебиторская задолженность		Авансы выданные		Торговая и прочая кредиторская задолженность		Авансы полученные		Займы полученные		Выданные займы		Гарантии и поручительства, выданные за связанные стороны	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	8 118 648	201 813	48 181	1 198	113 090	2 811	8 385 060	208 435	–	–	–	–	354 000	8 800
Ассоциированные компании	72 650	1 806	67	2	620 478	15 424	4 274	106	36 112	898	–	–	239 489	5 953
Совместные предприятия	18 376	457	2 090	52	13	–	–	–	118 621	2 949	227 011	5 643	–	–
Прочие связанные стороны	348 736	8 669	–	–	–	–	–	–	–	–	918 695	22 837	–	–
Итого	8 558 410	212 745	50 338	1 252	733 581	18 235	8 389 334	208 541	154 733	3 847	1 145 706	28 480	593 489	14 753

Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность в размере 6 703 тыс. руб. (167 тыс. евро), начисленный на 31 декабря 2012 года, относится к дебиторской задолженности компаний, оказывающих существенное влияние на Группу.

Сальдо расчетов со связанными сторонами на 31 декабря 2011 года

Характер взаимоотношений	Торговая и прочая дебиторская задолженность		Авансы выданные		Торговая и прочая кредиторская задолженность		Авансы полученные		Займы полученные		Выданные займы		Гарантии и поручительства, выданные за связанные стороны	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	7 278 811	174 672	186 348	4 472	100 176	2 404	7 647 685	183 524	53 558	1 285	21 694	521	354 000	8 495
Ассоциированные компании	18 156	436	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Итого	7 296 967	175 108	186 348	4 472	100 176	2 404	7 647 685	183 524	53 558	1 285	21 694	521	354 000	8 495

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами 31 декабря 2010 года

Характер взаимоотношений	Торговая и прочая дебиторская задолженность		Авансы выданные		Торговая и прочая кредиторская задолженность		Авансы полученные		Займы полученные		Выданные займы		Гарантии и поручительства, выданные за связанные стороны	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	5 179 128	128 409	24 196	600	28 311	702	6 907 045	171 250	2 925 502	72 534	46 050	114	600 000	14 876
Ассоциированные компании	15 444	383	–	–	37	1	–	–	–	–	–	–	–	–
Итого	5 194 572	128 792	24 196	600	28 348	703	6 907 045	171 250	2 925 502	72 534	46 050	114	600 000	14 876

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность в размере 5 057 тыс. руб. (121 тыс. евро), начисленный на 31 декабря 2011 года, относится к дебиторской задолженности компаний, оказывающих существенное влияние на Группу.

В 2012 году Группа выдала ООО «ТРТранс» авансовые платежи на приобретение нематериальных активов на сумму 820 433 тысяч рублей (20 394 тыс. евро).

В 2012 и 2011 годах ОАО «РЖД» и его дочерние предприятия – компании, оказывающие значительное влияние на Группу, являлись крупнейшими покупателями и дебиторами Группы.

В 2012 году компании Группы выдали поручительства связанным сторонам в сумме 593 489 тыс. руб. (14 753 тыс. евро) перед банками.

В 2011 году компании Группы выдали поручительства связанным сторонам в сумме 354 000 тыс. руб. (8 495 тыс. евро) перед банком.

В 2012 году Группа компаний имела договорные обязательства на покупку у связанных сторон имущества, техники и оборудования и нематериальных активов на сумму 2 131 326 тысяч рублей (52 980 тыс. евро) (в 2011 г. 2 131 326 тысяч рублей, 51 146 тыс. евро).

Ключевым управленческим персоналом являются члены Совета Директоров, Генеральный директор, его заместители и другие руководящие работники дочерних компаний. Группа не осуществляла операций с ключевым управленческим персоналом, кроме выплат вознаграждения в форме заработной платы.

За 2012 год общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы, отраженная в консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 610 239 тыс. руб. (15 274 тыс. евро) (2011 год: 521 522 тыс. руб. (12 756 тыс. евро)).

Условия совершения сделок со связанными сторонами

Связанные стороны могут вступать в сделки, в которые не могут вступать третьи стороны, и сделки между связанными сторонами могут быть осуществлены на иных условиях, в иные сроки и в иных суммах, чем сделки между третьими сторонами.

Остатки по расчетам со связанными сторонами на конец года являются необеспеченными и беспроцентными, а последующие расчеты будут происходить в денежной форме.

29. Договорные и условные обязательства

Операционная аренда (Группа в качестве арендатора)

Производственные объекты и прочие активы дочерних компаний Группы расположены на земельных участках, арендуемых у местных органов власти. Размер арендных платежей устанавливается в соответствии с подписанными договорами и анализируется на соответствие рыночным условиям на регулярной основе.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Операционная аренда (Группа в качестве арендатора) (продолжение)

Будущие минимальные расходы по аренде по не расторгаемым договорам операционной аренды на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 и 31 декабря 2010 года выглядели следующим образом:

	2012 г.		2011 г.		2010 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Сроки погашения						
Менее 1 года	121 348	3 016	55 207	1 325	91 787	2 276
От 1 года до 5 лет	223 530	5 556	204 163	4 899	248 134	6 152
Свыше пяти лет	1 957 888	48 669	1 728 924	41 489	2 120 267	52 569
Итого	2 302 766	57 241	1 988 294	47 713	2 460 188	60 997

Налогообложение

Деятельность Группы преимущественно осуществляется в Российской Федерации. Действующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство характеризуется существенной долей неопределенности, допускает различные толкования, выборочное и непоследовательное применение, и подвержено частым изменениям, вносимым практически без предупреждения, с возможностью их ретроспективного применения. Интерпретация Руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации и применении законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем операциям, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, соответствующие органы могут начислить значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, когда были принято решение о проведении налоговой проверки. При определенных условиях налоговой проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

До 2012 года российское законодательство в области трансфертного ценообразования предоставляет налоговым органам право внесения корректировок в связи с трансфертным ценообразованием и начисления дополнительных налоговых обязательств в отношении всех сделок (кроме сделок, проводимых на основании цен и тарифов, регулируемых государством), подлежащих налоговому контролю, в случае отклонения цены сделки от рыночной цены более чем на 20%.

Новое российское законодательство по трансфертному ценообразованию, которое вступило в силу 1 января 2012 года, разрешает налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль к уплате в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от диапазона рыночных цен.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Перечень контролируемых сделок включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами, а также отдельные виды трансграничных сделок. Сделки на внутреннем рынке подпадают под новые правила в том случае, если суммарная стоимость всех сделок между взаимозависимыми лицами за 2012 год превышает 3 миллиарда рублей. В случае доначисления налога на прибыль одной из сторон по сделке на внутреннем рынке другая сторона может внести соответствующую корректировку в свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления о симметричной корректировке, выпущенной налоговыми органами.

По сравнению с правилами трансфертного ценообразования, действовавшими до 2012 года, новые российские правила трансфертного ценообразования значительно ужесточают требования по соблюдению налогового законодательства, предъявляемые к налогоплательщикам, поскольку, помимо всего прочего, бремя доказывания, ранее возлагавшееся на российские налоговые органы, теперь лежит на налогоплательщиках. Эти правила применяются не только к сделкам, совершенным в 2012 году, но и к предыдущим сделкам с взаимозависимыми лицами, если соответствующие им доходы и расходы были признаны в 2012 году. В отношении сделок с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами применяются особые правила трансфертного ценообразования.

Основываясь на проведенном анализе трансфертного ценообразования, в 2012 году Компания определила свои налоговые обязательства, связанные с контролируемыми сделками, на основе фактических цен сделок.

Ввиду неопределенности и недостаточной практики применения действующего в России законодательства по трансфертному ценообразованию российские налоговые органы могут оспорить уровень цен, примененных Компанией в контролируемых сделках и доначислить применимые налоги к уплате, если Компания не сможет доказать, что в контролируемых сделках использовались рыночные цены, а также что Компанией представлена надлежащая отчетность в российские налоговые органы, подкрепленная соответствующей документацией по трансфертному ценообразованию, имеющейся в ее распоряжении.

Руководство считает, что все соответствующие налоги были уплачены или начислены. В случае наличия неопределенности Группа начисляла налоговые обязательства на основании максимально обоснованных субъективных оценок Руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, имеющих экономическую ценность, которые потребуются на погашение таких обязательств. По оценке Руководства общая сумма вероятных налоговых рисков по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года является не существенной.

Условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату как условные обязательства, возникающие из норм налогового законодательства и других нормативных актов, которые могут быть предметом различных толкований, и не были начислены в консолидированной финансовой отчетности Группы, могут достигать примерно 560 000 тыс. руб. (13 920 тыс. евро) на 31 декабря 2012 года. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

Руководство Группы полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2012 года договорные обязательства в отношении приобретения основных средств и нематериальных активов составили 4 511 409 тыс. руб. (112 144 тыс. евро), на 31 декабря 2011 года – 1 450 252 тыс. руб. (34 802 тыс. евро), а на 31 декабря 2010 года – 1 754 064 тыс. руб. (43 489 тыс. евро).

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы подлежит контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды в субъектах Российской Федерации, где расположены ее производственные предприятия. Производственная деятельность Группы связана с выбросом загрязняющих веществ в окружающую среду, что может негативно воздействовать на флору или привести к возникновению других проблем в области экологии. Руководство полагает, что Группа соблюдает все законы и нормы по охране окружающей среды, действующие на сегодняшний день.

Правоприменительная практика в области охраны окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии становления, государственные органы постоянно пересматривают свои позиции по вопросам правоприменения. Предприятия Группы регулярно производят оценку своих обязательств, исходя из нормативных требований по вопросам охраны окружающей среды. На данный момент оценить влияние этих потенциальных изменений не представляется возможным, в связи с чем у Группы в будущем могут возникнуть дополнительные обязательства по охране окружающей среды.

С учетом действующего законодательства и правоприменительной практики Руководство считает, что у Группы отсутствуют существенные обязательства по возмещению экологического ущерба.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации все еще находится на стадии становления. Группа не имеет полного страхового покрытия в отношении своих основных средств, рисков, связанных с остановкой производства и ответственности перед третьими лицами в связи с ущербом, нанесенным имуществу или окружающей среде в результате аварий на производственных объектах Группы или в связи с ее деятельностью. При этом Группа соблюдает все установленные законодательством требования по страхованию ответственности относительно третьих лиц.

Судебные разбирательства

Начиная с 2011 года Группа участвовала в нескольких судебных разбирательствах, возникших в результате несанкционированного перевода денежных средств Группы 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 по июнь 2012 года Группа принимала 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 Группе.

Описываемые выше разбирательства оказали следующее влияние на классификацию активов Группы в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2011 года: 4 033 310 тыс. руб. (100 000 тыс. евро) были включены в статью «Прочие оборотные финансовые активы» по состоянию на 31 декабря 2010 года (Примечание 9) и далее переклассифицированы в сумму 833 428 тыс. руб. (20 000 тыс. евро) в статью «Торговая и прочая дебиторская задолженность» (Примечание 10), 1 982 725 тыс. руб. (47 580 тыс. евро) – в статью «Прочие оборотные финансовые активы» (Примечание 9), 5 050 тыс. руб. (121 тыс. евро) – в статью «Денежные средства и их эквиваленты» – (Примечание 13), а оставшаяся часть была списана в резерв в размере 1 212 107 тыс. руб. (29 087 тыс. евро) в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года.

В 2012 году часть суммы в размере 809 057 тыс. руб. (19 450 тыс. евро по курсу на дату операции), отраженной по состоянию на 31 декабря 2011 года в составе статьи «Торговая и прочая дебиторская задолженность», была возвращена на банковский счет Группы, а остаток дебиторской задолженности в сумме 22 145 тыс. руб. (550 тыс. евро) был отнесен в резерв по сомнительным долгам. В 2012 году часть денежных средств в размере 1 497 078 тыс. руб. (37 214 тыс. евро по курсу на дату операции), отраженных по состоянию на 31 декабря 2011 года в составе статьи «Прочие оборотные финансовые активы», были возвращены на банковский счет Группы. Остаток в размере 442 519 тыс. руб. (11 000 тыс. евро) ограничен к использованию в связи с тем, что окончательные права Группы на эти денежные средства не определены вследствие проводимого в настоящий момент уголовного расследования, связанного с выявленной Группой недостачей денежных средств (Примечание 9).

По мнению руководства, не существует иных, кроме описанных выше, текущих судебных разбирательств или исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Группы.

29. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Поручительства

На 31 декабря 2012 года, на 31 декабря 2011 года и на 31 декабря 2010 года сумма поручительств, выданных Группой, составила 1 626 701 тыс. руб. (40 436 тыс. евро), 2 607 657 тыс. руб. (62 577 тыс. евро) и 3 162 744 тыс. руб. (78 416 тыс. евро), соответственно. Сумма гарантий и поручительств, выданных в отношении связанных сторон, раскрыта в Примечании 28.

По мнению руководства Группы, вероятность выплат по выданным поручительствам является низкой.

30. Управление финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств для финансирования операций Группы. У Группы есть займы выданные, торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также денежные средства и краткосрочные депозиты, возникающие непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы, а также инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Группа подвержена рыночному и кредитному рискам, а также риску ликвидности. Контроль за управлением указанными рисками осуществляет руководство Группы.

(а) Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что покупатель/контрагент может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение убытков. Кредитному риску подвержены финансовые активы Группы, а именно, денежные средства и депозиты в банках и кредитных организациях, а также займы выданные и дебиторская задолженность.

Финансовые активы, по которым у предприятий Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение представляет собой максимальную сумму дебиторской задолженности, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности отсутствует. Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Так как основным заказчиком и потребителем продукции Группы является ОАО «РЖД», на его долю приходится 52% продаж (в 2011 году – 57%), у Группы существует высокая степень зависимости от одного покупателя.

По прочей дебиторской задолженности Группа периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение покупателей и прочие факторы. Влияние кредитного риска, в основном, зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в особенности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(а) Кредитный риск (продолжение)

Кроме того, Группа подвержена кредитному риску вследствие предоставления залогов (Примечание 7 и Примечание 12) и поручительств (Примечание 29).

Руководство полагает, что у Группы нет значительной концентрации кредитного риска, за исключением указанного выше.

(б) Риск ликвидности

Риск ликвидности является риском того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и рыночных инструментов, наличие источников финансирования.

Управление риском ликвидности осуществляется централизованно руководством Группы. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Группа осуществляет строгий контроль за ликвидностью, и использует регулярные процедуры бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

Ниже представлены суммы неиспользованных кредитных средств по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Наименование банка	Валюта кредита	Процент- ная ставка	Неиспользо- ванная сумма по договору, тыс. руб.	Неиспользо- ванная сумма по договору, тыс. евро
ОАО «Сбербанк России»	рубли	7,60%	5 270 000	131 001
ОАО «Внешторгбанк»	рубли	9,69%	3 824 468	95 068
ОАО «ЮниКредитБанк»	рубли	9,70%	2 355 261	58 547
ОАО «Альфа-Банк»	рубли	9,50%	1 700 000	42 258
ОАО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	рубли	9,93%	1 183 000	29 407
ЗАО «КредитЕвропаБанк»	рубли	9,43%	1 000 000	24 858
ОАО Банк «Петрокоммерц»	рубли	7,74%	790 000	19 638
ЗАО АКБ «Абсолют банк»	рубли	9,79%	729 790	18 141
ООО КБ «Национальный стандарт»	рубли	8,50%	500 000	12 429
АКБ «Росбанк»	рубли	7,85%	380 000	9 446
ЗАО КБ «Гаранти Банк-Москва»	рубли	9,50%	270 000	6 712
ОАО «ТрансКредитБанк»	рубли	9,15%	199 999	4 972
ОАО АБ «Россия»	рубли	9,75%	181 000	4 499
Итого			18 383 518	456 976

Далее раскрыта информация о финансовых обязательствах Группы в зависимости от сроков погашения задолженности (считая от отчетной даты), и основанная на периоде, оставшемся от отчетной даты до даты погашения по контракту, и на контрактных (недисконтированных) денежных потоках.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(б) Риск ликвидности (продолжение)

На 31 декабря 2012 года

	тыс. руб.			
	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
	Итого			
Кредиты и займы	14 972 173	3 803 818	3 138 986	–
Кредиторская задолженность	14 002 013	–	–	–
Итого	28 974 186	3 803 818	3 138 986	–

На 31 декабря 2011 года

	тыс. руб.			
	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
	Итого			
Кредиты и займы	16 459 713	5 267 801	100 000	–
Кредиторская задолженность	10 379 837	–	–	–
Итого	26 839 550	5 267 801	100 000	–

На 31 декабря 2010 года

	тыс. руб.			
	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
	Итого			
Кредиты и займы	18 793 496	245 246	38 951	–
Обязательства по финансовой аренде	31 711	–	–	–
Кредиторская задолженность	6 707 963	–	–	–
Итого	25 533 170	245 246	38 951	–

На 31 декабря 2012 года

	тыс. евро			
	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
	Итого			
Кредиты и займы	372 177	94 555	78 029	–
Кредиторская задолженность	348 061	–	–	–
Итого	720 238	94 555	78 029	–

На 31 декабря 2011 года

	тыс. евро			
	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
	Итого			
Кредиты и займы	394 988	126 413	2 400	–
Кредиторская задолженность	249 088	–	–	–
Итого	644 076	126 413	2 400	–

На 31 декабря 2010 года

	тыс. евро			
	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
	Итого			
Кредиты и займы	465 957	6 081	966	–
Обязательства по финансовой аренде	786	–	–	–
Кредиторская задолженность	166 314	–	–	–
Итого	633 057	6 081	966	–

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(в) Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск уменьшения прибыли или изменения стоимости финансовых инструментов Группы, в связи с изменениями рыночных цен, таких как курсы валют, ставка процента. Цель управления финансовыми рисками заключается в регулировании и уменьшении, в пределах возможного, влияния рыночных факторов.

Анализ рыночного риска включает в себя анализ валютного риска и риска изменения процентной ставки.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения валютных курсов.

Валютный риск снижается за счет того, что Группа имеет как активы, выраженные в валюте, так и обязательства, выраженные в валюте, а также за счет того, что активы и обязательства Группы, в основном, выражены в рублях.

Группа не привлекала кредиты в иностранной валюте. Тем не менее, Группа располагает денежными средствами в долларах США и евро. Доля финансовых активов, выраженных в иностранной валюте, незначительна. Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов и обязательств Группы на отчетные даты, выраженных в долларах США и евро.

Активы и обязательства, выраженные в долларах США

	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.		31 декабря 2010 г.	
	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. руб.	тыс. долл. США
Текущие активы	55 707	1 834	147 032	4 567	2 546 984	83 572
Дебиторская задолженность	215	7	83 273	2 586	1 927 377	63 241
Финансовые активы	43 660	1 437	48 619	1 510	617 086	20 248
Денежные средства и их эквиваленты	11 832	390	15 140	470	2 521	83
Долгосрочные активы	–	–	6 553	204	–	–
Финансовые активы	–	–	6 553	204	–	–
Текущие обязательства	(178 514)	(5 877)	(86 313)	(2 681)	(2 854)	(94)
Торговая кредиторская задолженность	(178 514)	(5 877)	(86 313)	(2 681)	(2 854)	(94)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(в) Рыночный риск (продолжение)

Активы и обязательства, выраженные в евро

	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.		31 декабря 2010 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Внеоборотные активы	442 519	11 000	–	–	–	–
Финансовые активы	442 519	11 000	–	–	–	–
Текущие активы	1 075 669	26 739	2 245 347	53 882	1 581 384	39 208
Дебиторская задолженность	994 327	24 717	61 531	1 477	531 852	13 186
Финансовые активы	2 116	53	1 985 243	47 640	1 015 495	25 178
Денежные средства и их эквиваленты	79 226	1 969	198 573	4 765	34 037	844
Долгосрочные обязательства	–	–	(14 428)	(346)	(2 383 434)	(59 094)
Кредиты и займы	–	–	(14 428)	(346)	(2 383 434)	(59 094)
Текущие обязательства	(2 183 364)	(54 274)	(2 457 484)	(58 973)	(147 904)	(3 667)
Кредиты и займы	–	–	(2 220 785)	(53 293)	–	–
Торговая кредиторская задолженность	(2 183 364)	(54 274)	(236 699)	(5 680)	(147 904)	(3 667)

Активы и обязательства, выраженные в украинских гривнах

	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.		31 декабря 2010 г.	
	тыс. руб.	тыс. грн.	тыс. руб.	тыс. грн.	тыс. руб.	тыс. грн.
Текущие активы	362 324	96 389	219 339	54 760	37 919	9 905
Дебиторская задолженность	176 604	46 982	212 864	53 143	35 358	9 236
Денежные средства и их эквиваленты	185 720	49 407	6 475	1 617	2 561	669
Текущие обязательства	(205 006)	(54 537)	(126 920)	(31 687)	(1 202)	(314)
Торговая кредиторская задолженность	(205 006)	(54 537)	(126 920)	(31 687)	(1 202)	(314)

Ниже представлены курсы обмена валют на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Курс на конец года: 1 долл. США	30,3727	32,1961	30,4769
Курс на конец года: 1 евро	40,2286	41,6714	40,3331
Курс на конец года: 1 гривна	3,7590	4,0055	3,8283

Увеличение курса доллара США к рублю в 2011 году на 12,5% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 7 675 тыс. руб. (188 тыс. евро).

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(в) Рыночный риск (продолжение)

Увеличение курса доллара США к рублю в 2012 году на 10,72% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 13 477 тыс. руб. (337 тыс. евро).

Увеличение курса евро к рублю в 2011 году на 11,7% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 26 008 тыс. руб. (636 тыс. евро).

Увеличение курса евро к рублю в 2012 году на 9,49% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 104 399 тыс. руб. (2 613 тыс. евро).

Увеличение курса украинской гривны к рублю в 2011 году на 27,06% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 22 926 тыс. руб. (561 тыс. евро).

Увеличение курса украинской гривны к рублю в 2012 году на 13,6% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 21 890 тыс. руб. (548 тыс. евро).

Риск изменения процентной ставки

Группа привлекает заемные средства, главным образом, с фиксированной процентной ставкой и, соответственно, не подвержена риску изменения процентных ставок. Займы с фиксированной ставкой процента подвержены риску отражения в отчетности не по справедливой стоимости.

На отчетную дату Группа имела следующие кредиты и займы с фиксированной ставкой:

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.		Балансовая стоимость на 31 декабря 2011 г.		Балансовая стоимость на 31 декабря 2010 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента						
Финансовые обязательства	(20 304 398)	(504 725)	(20 662 657)	(495 847)	(14 343 331)	(355 622)
Долгосрочные кредиты и займы	(6 479 422)	(161 065)	(5 100 000)	(122 386)	(102 515)	(2 542)
Краткосрочные кредиты и займы	(13 824 976)	(343 660)	(15 562 657)	(373 461)	(14 240 816)	(353 080)
Финансовые инструменты с плавающей ставкой процента						
Финансовые обязательства	—	—	(150 787)	(3 619)	(4 476 809)	(110 996)
Долгосрочные кредиты и займы	—	—	(14 598)	(350)	(143 906)	(3 568)
Краткосрочные кредиты и займы	—	—	(136 189)	(3 269)	(4 332 903)	(107 428)
Итого	(20 304 398)	(504 725)	(20 813 444)	(499 466)	(18 820 140)	(466 618)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(в) Рыночный риск (продолжение)

Группа регулярно проводит анализ финансовых инструментов, с целью выявления рисков изменения процентных ставок. При привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений. При проведении анализа учитываются такие факторы, как возможность повторного привлечения заемных средств, продление срока действующих договоров финансирования и альтернативное финансирование.

(г) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив, или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, заинтересованными сторонами на рыночных условиях.

Для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов применяются следующие методы:

Справедливая стоимость займов выданных определяется исходя из процентных ставок, применяемых в настоящее время Группой для инвестиций с аналогичными условиями и сроками погашения.

Справедливая стоимость финансовых инвестиций определяется исходя из рыночных котировок или процентных ставок, применяемых в настоящее время Группой для инвестиций с аналогичными условиями и сроками погашения.

Справедливая стоимость инвестиций в некотируемые долевыми инструментами не может быть оценена с достаточной степенью надежности; данные инвестиции не оказывают существенного влияния на финансовое положение и результаты операционной деятельности Группы.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(г) Справедливая стоимость (продолжение)

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости по типам финансовых инструментов Группы, которые отражаются в финансовой отчетности.

	Балансовая стоимость						Справедливая стоимость					
	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.		31 декабря 2010 г.		31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.		31 декабря 2010 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Финансовые активы												
Прочие внеоборотные и оборотные финансовые активы	2 285 034	56 801	3 593 118	86 225	10 085 190	250 047	2 285 034	56 801	3 593 118	86 225	10 085 190	250 047
Торговая и прочая дебиторская задолженность (внеоборотная часть)	580 290	14 425	807 051	19 367	1 492 693	37 009	580 290	14 425	807 051	19 367	1 492 693	37 009
Торговая и прочая дебиторская задолженность (оборотная часть)	12 140 383	301 785	10 846 236	260 280	9 844 022	244 069	12 140 383	301 785	10 846 236	260 280	9 844 022	244 068
Денежные средства и их эквиваленты	6 729 536	167 282	7 275 901	174 602	3 063 297	75 950	6 729 536	167 282	7 275 901	174 602	3 063 297	75 950
Итого финансовые активы	21 735 243	540 293	22 522 306	540 474	24 485 202	607 075	21 735 243	540 293	22 522 306	540 474	24 485 202	607 075
Финансовые обязательства												
Процентные кредиты и займы (долгосрочные)	(6 479 422)	(161 065)	(5 114 598)	(122 736)	(246 421)	(6 110)	(6 479 422)	(161 065)	(5 114 598)	(122 736)	(246 421)	(6 110)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	(8 003)	(199)	(10 247)	(246)	(30 066)	(745)	(8 003)	(199)	(10 247)	(246)	(30 066)	(745)
Обязательства по финансовой аренде	—	—	—	—	(24 556)	(609)	—	—	—	—	(24 556)	(609)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(14 002 013)	(348 061)	(10 379 837)	(249 088)	(6 707 963)	(166 314)	(14 002 013)	(348 061)	(10 379 837)	(249 088)	(6 707 963)	(166 314)
Процентные кредиты и займы (текущие)	(13 824 976)	(343 660)	(15 698 815)	(376 729)	(18 573 719)	(460 508)	(13 824 976)	(343 660)	(15 698 815)	(376 729)	(18 573 719)	(460 508)
Итого финансовые обязательства	(34 314 414)	(852 986)	(31 203 497)	(748 799)	(25 582 725)	(634 286)	(34 314 414)	(852 986)	(31 203 497)	(748 799)	(25 582 725)	(634 286)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(г) Справедливая стоимость (продолжение)

В таблице ниже представлена балансовая стоимость финансовых инструментов, переоцениваемых по справедливой стоимости на отчетную дату, по трем уровням иерархии справедливой стоимости, определенным в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Справедливая стоимость каждого финансового инструмента относится к категории на основании исходных данных, существенных для оценки справедливой стоимости. Уровни определяются следующим образом:

- ▶ Уровень 1 (самый высокий): справедливая стоимость оценивается на основании котировок (нескорректированных) на активных рынках по идентичным финансовым инструментам;
- ▶ Уровень 2: справедливая стоимость оценивается на основании котировок на активных рынках по аналогичным финансовым инструментам либо на основании методов оценки, в которых используются существенные исходные данные, основанные на информации, косвенно либо непосредственно наблюдаемой на рынке; и
- ▶ Уровень 3 (самый низкий): справедливая стоимость определяется на основании методов оценки, в которых используются существенные исходные данные, не основанные на информации, наблюдаемой на рынке.

	31 декабря 2012 г.		Уровень 1		Уровень 2		Уровень 3	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Финансовые активы	343 317	8 534	78 468	1 951	–	–	264 850	6 584
Итого финансовые активы	343 317	8 534	78 468	1 951	–	–	264 850	6 584

	31 декабря 2011 г.		Уровень 1		Уровень 2		Уровень 3	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Финансовые активы	84 334	2 024	67 055	1 609	–	–	17 279	415
Итого финансовые активы	84 334	2 024	67 055	1 609	–	–	17 279	415

	31 декабря 2010 г.		Уровень 1		Уровень 2		Уровень 3	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Финансовые активы	105 850	2 624	87 948	2 181	–	–	17 902	444
Итого финансовые активы	105 850	2 624	87 948	2 181	–	–	17 902	444

В 2010, 2011 и 2012 годах переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников оценки справедливой стоимости, а также переводы в Уровень 3 иерархии источников оценки справедливой стоимости или из него не осуществлялись.

Максимальная подверженность Группы каждому из рисков ограничена справедливой стоимостью финансового инструмента.

Балансовая величина дебиторской и кредиторской задолженности за минусом резерва на обесценение максимально приближена к их справедливой стоимости. Балансовая величина векселей и депозитов также соответствует их справедливой стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(г) Справедливая стоимость (продолжение)

Определение справедливой стоимости финансовых активов и обязательств основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков, по ставке, которая является действующей на рынке.

Справедливая стоимость инвестиций, имеющих в наличии для продажи, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, значительно не изменилась.

При определении процентной ставки, используемой при дисконтировании сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков, за основу принимаются данные по банковскому бюллетеню ЦБ РФ для аналогичных финансовых инструментов в зависимости от их срока погашения.

31. Управление капиталом

Управление капиталом Группы предусматривает: а) соблюдение требований действующего законодательства с целью обеспечения возможности Группы продолжать непрерывную деятельность и приносить доход акционерам; б) проведение соответствующей политики по привлечению заемных средств с целью поддержания оптимальной структуры капитала и снижения затрат на привлечение капитала.

На 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 и 31 декабря 2010 года Группа соответствует приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

В области управления капиталом руководство Группы ставит своей целью гарантировать Группе возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов акционерам и выгод другим заинтересованным сторонам, а также поддержания оптимальной структуры капитала с целью снижения затрат на его привлечение.

Для поддержания структуры капитала и ее корректировки Группа может произвести возврат капитала акционерам, реструктурировать займы, скорректировать и изменить суммы дивидендов, выплачиваемых акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности.

Группа осуществляет мониторинг величины капитала с использованием коэффициента доли заемных средств и коэффициента отношения заемных средств к собственному капиталу.

- 1) Коэффициент доли заемных средств рассчитывается как отношение суммы чистой задолженности к общей величине капитала. Чистая задолженность представляет собой сумму долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов, как указано в консолидированном отчете о финансовом положении, за вычетом денежных средств. Общая сумма капитала рассчитывается как собственный капитал, отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс сумма чистой задолженности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление капиталом (продолжение)

Коэффициенты доли заемных средств по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года приведены ниже:

	На 31 декабря 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.		На 31 декабря 2010 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Долгосрочные кредиты и займы	6 479 422	161 065	5 114 598	122 736	246 421	6 110
Краткосрочные кредиты и займы	13 824 976	343 660	15 698 846	376 730	18 598 275	461 117
Итого кредиты и займы	20 304 398	504 725	20 813 444	499 466	18 844 696	467 227
Денежные средства	6 729 536	167 282	7 275 901	174 602	3 063 297	75 950
Итого чистая задолженность	13 574 862	337 443	13 537 543	324 864	15 781 399	391 277
Собственный капитал	53 142 944	1 321 023	46 701 839	1 120 717	39 292 414	974 198
Итого капитал	66 717 806	1 658 466	60 239 382	1 445 581	55 073 813	1 365 475
Коэффициент доли заемных средств	0,203		0,225		0,287	

Коэффициент доли заемных средств показывает долю полученных кредитов и займов в общей величине финансовых источников Группы.

По состоянию на 31 декабря 2012 года заемные средства составили 20,3% от общих финансовых источников, по состоянию на 31 декабря 2011 года – 22,5%, а по состоянию на 31 декабря 2010 года – 28,7%.

- 2) Коэффициент отношения доли заемных средств к собственному капиталу рассчитывается как отношение суммы долгосрочных и текущих обязательств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, к величине собственного капитала.

Коэффициенты отношения заемных средств к собственному капиталу по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и на 31 декабря 2010 приведены ниже.

	На 31 декабря 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.		На 31 декабря 2011 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Долгосрочные обязательства	15 969 317	396 964	17 056 957	409 320	12 162 172	301 544
Текущие обязательства	40 644 640	1 010 341	34 055 747	817 246	31 945 178	792 033
Итого заемные средства	56 613 957	1 407 305	51 112 704	1 226 566	44 107 350	1 093 577
Собственный капитал	53 142 944	1 321 023	46 701 839	1 120 717	39 292 414	974 198
Коэффициент финансовой зависимости	1,06		1,09		1,12	

Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу показывает во сколько раз обязательства Группы превышают величину собственного капитала. По состоянию на 31 декабря 2010 года обязательства Группы превышали собственный капитал в 1,12 раза, на 31 декабря 2011 года обязательства Группы превышали собственный капитал в 1,09 раза, по состоянию на 31 декабря 2012 года – в 1,06 раза.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. События после отчетной даты

Облигации

26 января 2013 года Группа выплатила четвертый купон по облигациям серии БО-01 в сумме 67 406 тыс. руб. (2 168 тыс. евро).

Акции

21 января 2013 года общим собранием акционеров Рейлкомп Б.В. принято решение о выпуске дополнительных акций. Альтстом Транспорт оплачено 3,8 млн. евро. ЗАО «Трансмашхолдинг» оплачено 150 млн. руб. (эквивалент 3,75 млн. евро) и 50 тыс. евро. Денежные средства предназначены для финансирования инвестиционной программы ООО «Рейлкомп». Доля ЗАО «Трансмашхолдинг» в уставном капитале Рейлкомп Б.В. не изменилась и составляет 50 %.

15 марта 2013 года зарегистрировано ТОО «Трансмашхолдинг Казахстан-КЗ» (100% владение ЗАО «Трансмашхолдинг») (уставный капитал ТОО «Трансмашхолдинг Казахстан-КЗ» – 173 100 тенге).

11 июня 2013 года ЗАО «Трансмашхолдинг» приобрел 50% простых акций АО «Локомотив құрастыру зауыты».

Гарантии и поручительства выданные

Советом Директоров ЗАО «Трансмашхолдинг» 19 февраля 2013 года принято решение одобрить сделку по заключению между ЗАО «Трансмашхолдинг» и государственной корпорацией «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкомбанк)» договора залога доли в уставном капитале ООО «ТМХ-Сервис», принадлежащей ЗАО «ТМХ», на следующих условиях: размер доли, передаваемой в залог – 12,5 % от уставного капитала ООО «ТМХ-Сервис», номинальная стоимость доли – 262 500 тыс. руб. (6 525 тыс. евро), залоговая стоимость – 210 000 тыс. руб. (5 220 тыс. евро.). Обеспечиваемое обязательство: обязательство ООО «ТМХ-Сервис» по кредитной линии в сумме 6 332 млн. руб. (157 млн. евро) на приобретение пакета акций ОАО «Желдорремаш» (доля 75% минус 2 акции)).

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 100 листов

С.А. Сарнаккая

