

Аудиторское заключение  
о консолидированной финансовой отчетности  
**Закрытого акционерного общества**  
**«Трансмашхолдинг» и его дочерних организаций**  
за 2013 год

*Апрель 2014 г.*

**Аудиторское заключение - Закрытое акционерное общество  
«Трансмашхолдинг» и его дочерние организации**

---

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12
1. Информация о компании	12
2. Основа подготовки финансовой отчетности	13
2.1 Функциональная валюта и валюта представления	13
2.2 Основа консолидации	14
2.3 Основные положения учетной политики	15
2.4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации	36
3. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в области учета	39
4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	39
5. Изменения в сравнительной информации	41
6. Значительные дочерние, ассоциированные и совместные предприятия	43
7. Объединение бизнеса, приобретение неконтрольных долей участия и изменения в структуре Группы	53
8. Основные средства	54
9. Нематериальные активы	57
10. Прочие финансовые активы	59
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность	60
12. Прочие налоги к возмещению	62
13. Товарно-материальные запасы	62
14. Денежные средства и их эквиваленты	63
15. Капитал и резервы	63
16. Процентные кредиты и займы	64
17. Торговая и прочая кредиторская задолженность	66
18. Резервы	67
19. Обязательства по прочим налогам	67
20. Выручка	67
21. Себестоимость реализации	68
22. Коммерческие расходы	68
23. Общехозяйственные и административные расходы	69
24. Прочие операционные доходы	69
25. Прочие операционные расходы	70
26. Финансовые доходы и расходы	70
27. Налог на прибыль	71
28. Сегментная отчетность	74
29. Операции со связанными сторонами	83
30. Договорные и условные обязательства	85
31. Управление финансовыми рисками	89
32. Управление капиталом	99
33. События после отчетной даты	100

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Акционеру и Совету Директоров  
Закрытого акционерного общества «Трансмашхолдинг»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Закрытого акционерного общества «Трансмашхолдинг» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2013 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.

**EY**

Совершенствуя бизнес,  
улучшаем мир

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

### **Основание для выражения мнения с оговоркой**

Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении полноты раскрытия информации о связанных сторонах и операциях с ними в силу отсутствия у руководства полной информации о таких компаниях. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки раскрытия информации о связанных сторонах и операциях с ними в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

### **Мнение с оговоркой**

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части «Основание для выражения мнения с оговоркой», консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ЗАО «Трансмашхолдинг» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2013 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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

4 апреля 2014 г.

### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование: Закрытое акционерное общество «Трансмашхолдинг»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 26 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739893246.  
Местонахождение: 115054, Россия, г. Москва, Озерковская наб., 54, стр. 1.

### **Сведения об аудиторе**

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен 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 2013 года**

Прим.	2013 г.		2012 г. Пересчитано*		2011 г. Пересчитано*		
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	
<b>Активы</b>							
<b>Внеоборотные активы</b>							
Основные средства	8	44 710 790	994 238	43 636 250	1 084 707	41 729 868	1 001 403
Нематериальные активы	9	4 029 173	89 597	2 130 662	52 964	1 447 903	34 746
Прочие внеоборотные финансовые активы	10	844 748	18 785	786 032	19 539	166 822	4 003
Авансы выданные		98 642	2 194	1 610 844	40 042	3 568 477	85 634
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	371 372	8 258	580 290	14 425	807 051	19 367
Прочие налоги к возмещению	12	262 510	5 837	935 083	23 244	1 096 017	26 301
Инвестиции в ассоциированные и совместные компании	6	4 288 681	95 368	1 616 797	40 190	284 856	6 836
Отложенные налоговые активы	27	345 760	7 689	406 404	10 102	416 570	9 997
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>54 951 676</b>	<b>1 221 966</b>	<b>51 702 362</b>	<b>1 285 213</b>	<b>49 517 564</b>	<b>1 188 287</b>
<b>Оборотные активы</b>							
Товарно-материальные запасы	13	25 574 280	568 698	28 758 474	714 876	20 514 825	492 300
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	12 753 927	283 610	12 140 383	301 785	10 846 237	260 280
Авансы выданные		4 356 816	96 883	4 278 006	106 342	3 136 601	75 270
Налог на прибыль к возмещению		226 208	5 030	58 172	1 446	246 860	5 924
Прочие налоги к возмещению	12	4 331 836	96 327	4 590 771	114 117	2 850 547	68 405
Прочие оборотные финансовые активы	10	4 118 657	91 587	1 499 197	37 267	3 426 008	82 215
Денежные средства и их эквиваленты	14	8 321 086	185 037	6 729 536	167 282	7 275 901	174 602
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>59 682 810</b>	<b>1 327 172</b>	<b>58 054 539</b>	<b>1 443 115</b>	<b>48 296 979</b>	<b>1 158 996</b>
<b>Итого активы</b>		<b>114 634 486</b>	<b>2 549 138</b>	<b>109 756 901</b>	<b>2 728 328</b>	<b>97 814 543</b>	<b>2 347 283</b>

\* Суммы, отраженные в настоящем отчете, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за 2012 год и содержат корректировки, приведенные в Примечании 5.

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.*

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

по состоянию на 31 декабря 2013 года

Прим.	2013 г.		2012 г. Пересчитано*		2011 г. Пересчитано*		
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	
<b>Капитал и обязательства</b>							
<b>Капитал</b>							
Уставный капитал	15	1 115 215	31 551	1 115 215	31 551	1 115 215	31 551
Резервный капитал	15	55 761	1 578	55 761	1 578	55 761	1 578
Добавочный капитал	15	9 031 198	249 775	9 031 198	249 775	9 031 198	249 775
Эффект пересчета в валюту представления	15	98 099	(230 242)	14 639	(79 364)	259 780	(110 060)
Нераспределенная прибыль		38 369 433	982 945	31 806 514	830 189	25 223 038	662 890
Прочие компоненты капитала	15	26 853	668	22 842	573	16 039	403
<b>Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании</b>							
		<b>48 696 559</b>	<b>1 036 275</b>	<b>42 046 169</b>	<b>1 034 302</b>	<b>35 701 031</b>	<b>836 137</b>
Доля в капитале, приходящаяся на неконтролирующих акционеров		14 148 016	361 206	13 009 884	334 276	12 019 379	309 023
<b>Итого капитал</b>		<b>62 844 575</b>	<b>1 397 481</b>	<b>55 056 053</b>	<b>1 368 578</b>	<b>47 720 410</b>	<b>1 145 160</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>							
Процентные кредиты и займы	16	8 660 236	192 579	6 479 422	161 065	5 114 598	122 736
Авансы полученные		—	—	3 040 221	75 574	6 480 236	155 508
Резервы	18	390 275	8 679	393 397	9 779	—	—
Долгосрочная кредиторская задолженность и прочие долгосрочные финансовые обязательства	17	1 124 276	25 001	8 003	199	10 247	246
Чистые обязательства по установленным выплатам работникам		688 055	15 300	—	—	—	—
Доля в чистых активах обществ с ограниченной ответственностью, относящаяся к неконтролирующим участникам		86 722	1 928	51 997	1 293	85 723	2 057
Отложенные налоговые обязательства	27	3 799 681	84 494	4 083 168	101 499	4 347 582	104 330
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>14 749 245</b>	<b>327 981</b>	<b>14 056 208</b>	<b>349 409</b>	<b>16 038 386</b>	<b>384 877</b>
<b>Текущие обязательства</b>							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	13 900 515	309 107	14 002 013	348 061	10 379 837	249 088
Процентные кредиты и займы	16	10 620 778	236 175	13 824 976	343 660	15 698 846	376 730
Авансы полученные		7 974 483	177 329	9 238 471	229 649	5 170 667	124 082
Обязательства по налогу на прибыль		614 308	13 660	560 670	13 937	306 028	7 344
Обязательства по прочим налогам	19	3 027 987	67 334	2 299 826	57 169	1 756 238	42 145
Резервы	18	902 595	20 071	718 684	17 865	744 131	17 857
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>37 040 666</b>	<b>823 676</b>	<b>40 644 640</b>	<b>1 010 341</b>	<b>34 055 747</b>	<b>817 246</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>51 789 911</b>	<b>1 151 657</b>	<b>54 700 848</b>	<b>1 359 750</b>	<b>50 094 133</b>	<b>1 202 123</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>114 634 486</b>	<b>2 549 138</b>	<b>109 756 901</b>	<b>2 728 328</b>	<b>97 814 543</b>	<b>2 347 283</b>

\* Суммы, отраженные в настоящем отчете, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за 2012 год и содержат корректировки, приведенные в Примечании 5.

Генеральный директор



А.А. Андреев

4 апреля 2014 года

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

	Прим.	2013 г.		2012 г. Пересчитано*	
		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Выручка	20	154 289 213	3 646 387	129 893 457	3 251 205
Себестоимость реализации	21	(122 054 139)	(2 884 561)	(99 236 656)	(2 483 872)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>32 235 074</b>	<b>761 826</b>	<b>30 656 801</b>	<b>767 333</b>
Коммерческие расходы	22	(1 294 377)	(30 591)	(1 387 774)	(34 736)
Общехозяйственные и административные расходы	23	(9 019 191)	(213 155)	(8 538 469)	(213 716)
Прочие операционные доходы	24	248 897	5 882	131 548	3 293
Прочие операционные расходы	25	(2 408 096)	(56 912)	(2 533 251)	(63 407)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>19 762 307</b>	<b>467 050</b>	<b>18 328 855</b>	<b>458 767</b>
Финансовые доходы	26	723 818	17 106	354 651	8 877
Финансовые расходы	26	(2 036 858)	(48 135)	(1 652 730)	(41 367)
Обесценение текущих финансовых активов		(255)	(6)	(40 300)	(1 009)
Убыток от выбытия дочерних компаний		—	—	(457 851)	(11 460)
Доля в прибыли/(убытках) ассоциированных и совместных компаний	6	640 162	15 129	(55 880)	(1 399)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>19 089 174</b>	<b>451 144</b>	<b>16 476 745</b>	<b>412 409</b>
Расходы по налогу на прибыль	27	(4 051 651)	(95 755)	(4 004 595)	(100 234)
<b>Прибыль за год</b>		<b>15 037 523</b>	<b>355 389</b>	<b>12 472 150</b>	<b>312 175</b>
<b>Прочий совокупный доход/(убыток)</b>					
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:					
Чистые доходы/(убытки) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	10	6 727	159	11 413	286
Эффект от пересчета в валюту представления	15	86 860	(150 798)	(247 994)	30 625
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:					
Влияние налога на прибыль	27	(1 345)	(32)	(2 283)	(57)
Доход/(расход) от переоценки по планам с установленными выплатами		23 256	550	—	—
<b>Прочий совокупный доход/(убыток) за вычетом налога</b>		<b>115 498</b>	<b>(150 121)</b>	<b>(238 864)</b>	<b>30 854</b>
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом налога</b>		<b>15 153 021</b>	<b>205 268</b>	<b>12 233 286</b>	<b>343 029</b>
<b>Прибыль, приходящаяся на:</b>					
Долю акционеров материнской компании		12 886 397	304 550	10 966 902	274 499
Долю неконтролирующих акционеров		2 151 126	50 839	1 505 248	37 676
		<b>15 037 523</b>	<b>355 389</b>	<b>12 472 150</b>	<b>312 175</b>
<b>Итого совокупный доход, приходящийся на:</b>					
Долю акционеров материнской компании		12 994 268	154 249	10 728 564	305 365
Долю неконтролирующих акционеров		2 158 753	51 019	1 504 722	37 664
		<b>15 153 021</b>	<b>205 268</b>	<b>12 233 286</b>	<b>343 029</b>

\* Суммы, отраженные в настоящем отчете, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за 2012 год и содержат корректировки, приведенные в Примечании 5.

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.*

Группа компаний «Трансмашхолдинг»  
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале  
 за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

тыс. руб.

	Приходится на акционеров материнской компании								
	Уставный капитал (Прим. 15)	Резервный капитал (Прим. 15)	Добавочный капитал (Прим. 15)	Резерв по переоценке акций, имеющихся в наличии для продажи (Прим. 15)	Эффект пересчета в валюту представления (Прим. 15)	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
<b>На 1 января 2013 г.</b>	<b>1 115 215</b>	<b>55 761</b>	<b>9 031 198</b>	<b>22 842</b>	<b>14 639</b>	<b>31 806 514</b>	<b>42 046 169</b>	<b>13 009 884</b>	<b>55 056 053</b>
Прибыль за год	–	–	–	–	–	12 886 397	<b>12 886 397</b>	2 151 126	<b>15 037 523</b>
Прочий совокупный доход	–	–	–	4 011	83 460	20 400	<b>107 871</b>	7 627	<b>115 498</b>
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>4 011</b>	<b>83 460</b>	<b>12 906 797</b>	<b>12 994 268</b>	<b>2 158 753</b>	<b>15 153 021</b>
Дивиденды (Прим. 15)	–	–	–	–	–	(6 343 878)	<b>(6 343 878)</b>	(1 020 621)	<b>(7 364 499)</b>
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	<b>1 115 215</b>	<b>55 761</b>	<b>9 031 198</b>	<b>26 853</b>	<b>98 099</b>	<b>38 369 433</b>	<b>48 696 559</b>	<b>14 148 016</b>	<b>62 844 575</b>
<b>На 1 января 2012 г.</b>	<b>1 115 215</b>	<b>–</b>	<b>9 031 198</b>	<b>16 039</b>	<b>259 780</b>	<b>25 278 799</b>	<b>35 701 031</b>	11 000 808	<b>46 701 839</b>
Пересчет (Примечание 5)	–	<b>55 761</b>	–	–	–	<b>(55 761)</b>	–	1 018 571	<b>1 018 571</b>
<b>На 1 января 2012 г. (Пересчитано*)</b>	<b>1 115 215</b>	<b>55 761</b>	<b>9 031 198</b>	<b>16 039</b>	<b>259 780</b>	<b>25 223 038</b>	<b>35 701 031</b>	12 019 379	<b>47 720 410</b>
Прибыль за год (Пересчитано*)	–	–	–	–	–	10 966 902	<b>10 966 902</b>	1 505 248	<b>12 472 150</b>
Прочий совокупный доход	–	–	–	6 803	(245 141)	–	<b>(238 338)</b>	(526)	<b>(238 864)</b>
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>6 803</b>	<b>(245 141)</b>	<b>10 966 902</b>	<b>10 728 564</b>	<b>1 504 722</b>	<b>12 233 286</b>
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	–	–	–	–	–	73 085	<b>73 085</b>	(73 102)	<b>(17)</b>
Дивиденды (Прим. 15)	–	–	–	–	–	(4 456 511)	<b>(4 456 511)</b>	(441 115)	<b>(4 897 626)</b>
<b>На 31 декабря 2012 г. (Пересчитано*)</b>	<b>1 115 215</b>	<b>55 761</b>	<b>9 031 198</b>	<b>22 842</b>	<b>14 639</b>	<b>31 806 514</b>	<b>42 046 169</b>	<b>13 009 884</b>	<b>55 056 053</b>

\* Суммы, отраженные в настоящем отчете, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за 2012 год и содержат корректировки, приведенные в Примечании 5.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



Группа компаний «Трансмашхолдинг»  
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)  
 за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

тыс. евро										
Приходится на акционеров материнской компании										
Уставный капитал	Резервный капитал	Добавочный капитал	Резерв по переоценке акций, имеющихся в наличии для продажи	Эффект пересчета зарубежных подразделений	Эффект пересчета валюты представления	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал	
(Прим. 15)		(Прим. 15)	(Прим. 15)	(Прим. 15)	(Прим. 15)					
<b>На 1 января 2013 г.</b>	<b>31 551</b>	<b>1 578</b>	<b>249 775</b>	<b>573</b>	<b>222</b>	<b>(79 586)</b>	<b>830 189</b>	<b>1 034 302</b>	<b>334 276</b>	<b>1 368 578</b>
Прибыль за год	–	–	–	–	–	–	304 550	<b>304 550</b>	50 839	<b>355 389</b>
Прочий совокупный доход	–	–	–	95	1 972	(152 850)	482	<b>(150 301)</b>	180	<b>(150 121)</b>
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>95</b>	<b>1 972</b>	<b>(152 850)</b>	<b>305 032</b>	<b>154 249</b>	<b>51 019</b>	<b>205 268</b>
Дивиденды (Прим. 15)	–	–	–	–	–	–	(152 276)	<b>(152 276)</b>	(24 089)	<b>(176 365)</b>
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	<b>31 551</b>	<b>1 578</b>	<b>249 775</b>	<b>668</b>	<b>2 194</b>	<b>(232 436)</b>	<b>982 945</b>	<b>1 036 275</b>	<b>361 206</b>	<b>1 397 481</b>
<b>На 1 января 2012 г.</b>	<b>31 551</b>	<b>–</b>	<b>249 775</b>	<b>403</b>	<b>6 358</b>	<b>(115 948)</b>	<b>664 468</b>	<b>836 607</b>	<b>284 110</b>	<b>1 120 717</b>
Пересчет (Примечание 5)	–	<b>1 578</b>	–	–	–	<b>(470)</b>	<b>(1 578)</b>	<b>(470)</b>	<b>24 913</b>	<b>24 443</b>
<b>На 1 января 2012 г. (Пересчитано*)</b>	<b>31 551</b>	<b>1 578</b>	<b>249 775</b>	<b>403</b>	<b>6 358</b>	<b>(116 418)</b>	<b>662 890</b>	<b>836 137</b>	<b>309 023</b>	<b>1 145 160</b>
Прибыль за год (Пересчитано*)	–	–	–	–	–	–	274 499	<b>274 499</b>	37 676	<b>312 175</b>
Прочий совокупный доход	–	–	–	170	(6 136)	36 832	–	<b>30 866</b>	(12)	<b>30 854</b>
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>170</b>	<b>(6 136)</b>	<b>36 832</b>	<b>274 499</b>	<b>305 365</b>	<b>37 664</b>	<b>343 029</b>
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	–	–	–	–	–	–	1 829	1 829	(1 830)	<b>(1)</b>
Дивиденды (Прим. 15)	–	–	–	–	–	–	(109 029)	<b>(109 029)</b>	(10 581)	<b>(119 610)</b>
<b>На 31 декабря 2012 г. (Пересчитано*)</b>	<b>31 551</b>	<b>1 578</b>	<b>249 775</b>	<b>573</b>	<b>222</b>	<b>(79 586)</b>	<b>830 189</b>	<b>1 034 302</b>	<b>334 276</b>	<b>1 368 578</b>

\* Суммы, отраженные в настоящем отчете, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за 2012 год и содержат корректировки, приведенные в Примечании 5.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

	Прим.	2013 г.		2012 г. Пересчитано*	
		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
<b>Операционная деятельность:</b>					
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>19 089 174</b>	<b>451 144</b>	<b>16 476 745</b>	<b>412 409</b>
<i>Неденежные корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>					
Амортизация основных средств и нематериальных активов	21,22,23	4 916 285	116 189	4 195 732	105 018
Курсовые разницы	26	(139 130)	(3 288)	88 060	2 203
Изменение в резервах	21,24,25	1 231 175	29 097	1 702 022	42 601
Обесценение текущих финансовых активов	30	255	6	40 300	1 009
(Прибыль)/убыток от выбытия и ликвидации основных средств	24,25	168 836	3 990	(30 322)	(759)
Убыток от выбытия дочерних компаний		–	–	457 851	11 460
Эффект дисконтирования дебиторской задолженности	26	(140 016)	(3 309)	(123 495)	(3 091)
Расходы по процентам	26	1 838 851	43 455	1 392 039	34 842
Процентный доход	26	(531 911)	(12 571)	(231 158)	(5 786)
Доля в (прибылях)/убытках ассоциированных и совместных компаний		(640 162)	(15 129)	55 880	1 399
Доля в прибыли обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих акционеров	26	34 725	821	52 077	1 305
Расходы по списанию сомнительной дебиторской задолженности	25	7 404	175	15 839	396
Актуарные (прибыли)/убытки		533 970	12 620	–	–
Доходы от списания кредиторской задолженности	24	(103 196)	(2 439)	(15 527)	(389)
Прочие неденежные операции		64 191	1521	146 219	3 659
<i>Корректировки оборотного капитала:</i>					
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		2 795 902	66 077	(9 087 418)	(227 456)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		1 428 055	33 750	(971 893)	(24 326)
(Увеличение)/уменьшение прочих оборотных и внеоборотных активов и прочих налогов к возмещению		101 687	2 403	(2 032 511)	(50 873)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и прочих внеоборотных финансовых обязательств		(4 771 339)	(112 763)	4 204 969	105 249
Увеличение/(уменьшение) обязательств по прочим налогам		754 502	17 831	952 967	23 853
		<b>26 639 258</b>	<b>629 580</b>	<b>17 288 376</b>	<b>432 723</b>
Налог на прибыль уплаченный		(4 283 157)	(101 226)	(4 264 706)	(106 745)
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>22 356 101</b>	<b>528 354</b>	<b>13 023 670</b>	<b>325 978</b>

\* Суммы, отраженные в настоящем отчете, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за 2012 год и содержат корректировки, приведенные в Примечании 5.

*Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.*

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

	Прим.	2013 г.		2012 г. Пересчитано*	
		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
<b>Инвестиционная деятельность:</b>					
Приобретение основных средств		(5 432 364)	(128 386)	(6 660 047)	(166 700)
Приобретение нематериальных активов		(1 214 567)	(28 704)	(1 288 296)	(32 246)
Поступления от выбытия основных средств		293 761	6 943	155 730	3 898
Проценты полученные		410 196	9 694	289 974	7 258
Покупка финансовых инструментов		(4 516 773)	(106 747)	(1 331 169)	(33 319)
Поступления от продажи финансовых инструментов		2 020 233	47 745	3 125 295	78 225
Дивиденды полученные		78 028	1 844	5 343	134
Взносы в ассоциированные и совместные компании		(2 108 701)	(49 836)	(791 373)	(19 808)
Поступления от выбытия дочерних компаний, за вычетом переданных денежных средств		–	–	6 747	169
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(10 470 187)</b>	<b>(247 447)</b>	<b>(6 487 796)</b>	<b>(162 389)</b>
<b>Финансовая деятельность:</b>					
Поступления от облигаций		–	–	1 968 531	49 272
Выплаты по облигациям		–	–	(100 000)	(2 503)
Поступления по кредитам и займам		55 599 822	1 314 016	50 909 630	1 274 257
Погашение кредитов и займов		(56 613 585)	(1 337 975)	(53 394 176)	(1 336 445)
Проценты уплаченные		(1 940 213)	(45 854)	(1 546 632)	(38 712)
Выплаты обязательств по финансовой аренде		–	–	(31)	(1)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	15	(6 343 878)	(152 276)	(4 456 511)	(109 029)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	15	(1 020 621)	(24089)	(441 115)	(10 581)
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(10 318 475)</b>	<b>(246 178)</b>	<b>(7 060 304)</b>	<b>(173 742)</b>
Чистая курсовая разница		24 111	(16 974)	(21 935)	2 833
<b>Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>1 591 550</b>	<b>17 755</b>	<b>(546 365)</b>	<b>(7 320)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на начало года</b>	14	<b>6 729 536</b>	<b>167 282</b>	<b>7 275 901</b>	<b>174 602</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец года</b>	14	<b>8 321 086</b>	<b>185 037</b>	<b>6 729 536</b>	<b>167 282</b>

\* Суммы, отраженные в настоящем отчете, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за 2012 год и содержат корректировки, приведенные в Примечании 5.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

# Группа компаний «Трансмашхолдинг»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2013 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. 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. Роекестраат 123, 1076 EE г. Амстердам, Нидерланды (Fred. Roeskestraat 123, 1076EE Amsterdam, the Netherlands).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена директором Компании 4 апреля 2014 года.

Структура акционеров компании The Breakers Investments B.V. по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлена следующим образом:

№ п/п	Наименование организации	2013 год		2012 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)	1 200	2,5	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	Фолдлайн Инвестментс Лимитед (Foldlane Investments Limited)	600	1,25	–	–
7	ОАО «Российские Железные Дороги»	12 001	25	12 001	25
8	Альстом Холдингс (Alstom Holdings)	12 001	25	12 001	25
<b>Итого</b>		<b>48 001</b>	<b>100,00</b>	<b>48 001</b>	<b>100,00</b>

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2. Основа подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО), и полностью им соответствует.

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 общепринятых принципов МСФО.

Финансовая отчетность компаний Группы, составленная в соответствии с национальным законодательством, была скорректирована для целей представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

#### 2.1 Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой для большинства компаний Группы является российский рубль, для компаний, ведущих хозяйственную деятельность на 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 прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, пересчитываются по средним курсам за представленный период;
- ▶ акционерный капитал в консолидированном отчете о финансовом положении пересчитывается по курсу на дату его оплаты;
- ▶ возникающие в результате этого курсовые разницы отражаются как отдельный компонент консолидированного отчета об изменениях капитала по статье «Эффект от 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.

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### 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 «Эффект от пересчета в валюту представления».

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 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.

Официальный обменный курс российского рубля к евро, установленный Центральным Банком Российской Федерации на 31 декабря 2013 года составлял 44,9699 руб. (на 31 декабря 2012 года: 40,2286 руб.), средний курс, который использовался для пересчета показателей за 2013 год из рублей в евро, составляет 42,3129 руб. (за 2012 год: 39,9524 руб.).

#### 2.2 Основа консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает результаты деятельности дочерних компаний, контролируемых Группой по состоянию на 31 декабря 2013 года, с даты установления контроля.

Контроль достигается, когда Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует компанию только в том случае, если Группа обладает:

- ▶ властными полномочиями над компанией (т. е. существующими правами, которые предоставляют возможность в настоящий момент времени управлять деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций)
- ▶ подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода
- ▶ имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора

Если Группа не имеет большинства голосов или аналогичных прав в объекте инвестиций, Группа рассматривает все соответствующие факты и обстоятельства чтобы определить обладает ли Группа полномочиями в отношении объекта инвестиций, включая:

- ▶ Договорные соглашения с другими владельцами прав голоса объекта инвестиций
- ▶ Права, вытекающие из других договорных соглашений
- ▶ Текущие и потенциальные права голоса Группы

Группа пересматривает, обладает ли она контролем над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменениях в одном или более из трех элементов 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.

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2.2 Основа консолидации (продолжение)

Прибыль или убыток, а также каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся к акционерам материнской компании Группы и к доле, приходящейся на неконтролирующих акционеров, даже если это приводит к отрицательному сальдо неконтролирующих акционеров. При необходимости, осуществляются корректировки финансовой отчетности дочерних организаций, чтобы привести их учетные политики в соответствие с учетной политикой Группы. 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 гудвилла);
- ▶ 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, ранее признанную в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

#### 2.3 Основные положения учетной политики

##### а) Объединение бизнеса

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 ее справедливой стоимости на эту дату с отнесением разницы в состав прибыли или убытка.

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 до момента его полного погашения. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39, оно оценивается согласно МСФО (IAS) 37 или другим соответствующим стандартам МСФО.

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

##### а) Объединение бизнеса (продолжение)

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.

##### 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 в Российской Федерации, участники могут в одностороннем порядке вывести свои вклады из компании. В этих случаях Группа представляет чистые активы, приходящиеся на доли неконтролирующих участников в таких обществах с ограниченной ответственностью, в составе обязательств и классифицирует долю прибыли, относящуюся на доли неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью, как финансовые расходы. В остальных случаях Группа представляет чистые активы, приходящиеся на доли неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью, в составе капитала.

##### 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 компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

##### г) Участие в совместной деятельности (продолжение)

Группа учитывает свое участие в совместной деятельности по методу долевого участия в соответствии с пунктом п. 24 МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность». Группа представляет свою совокупную долю в прибылях и убытках совместно контролируемой компании непосредственно в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Кроме того, такие инвестиции представляются непосредственно в отчете о финансовом положении как внеоборотные активы.

##### д) Инвестиции в ассоциированные компании

Компании, на деятельность которых Группа оказывает значительное влияние, но при этом не имеет контроля, классифицируются как ассоциированные компании и учитываются по методу долевого участия с момента возникновения значительного влияния до его прекращения.

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. Гудвилл, 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 прибылях и убытках по статье «Доля в прибыли ассоциированной компании».

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

##### д) Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

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.

##### е) Гудвилл

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной доли неконтролируемых 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. Гудвилл, возникший в результате приобретения дочерних компаний, включается в состав нематериальных активов. Гудвилл, возникший в результате приобретения ассоциированных компаний, включается в балансовую стоимость инвестиций в соответствующие ассоциированные компании.

После первоначального признания гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвилла, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвилл, 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 гудвилл составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

Гудвилл проверяется на предмет обесценения ежегодно или более часто, если события или изменения обстоятельств указывают на возможное обесценение гудвилла, и отражается по фактическим затратам за вычетом накопленных убытков от обесценения.

##### ж) Пересчет иностранной валюты

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы являются рубли и евро. Функциональными валютами компаний Группы являются рубли, евро и украинская гривна. На дату составления отчетности активы и обязательства компаний Группы, функциональная валюта которых отличается от валюты представления, переводятся в валюту представления по курсу на конец отчетного периода, а отчеты о финансовых результатах по курсам, приближенным к дате совершения операций. Курсовая разница, возникающая при таком пересчете, признается в составе прочего совокупного дохода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**ж) Пересчет иностранной валюты (продолжение)**

Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте. Группа применяет прямой метод консолидации, и реклассифицирует в состав прибыли или убытка соответствующие доходы и расходы от пересчета валют, возникающие в результате применения этого метода консолидации.

*i) 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.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической 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 по курсу, действующему на отчетную дату, а статьи отчета о прибылях и убытках таких подразделений пересчитываются по курсу, действовавшему 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.

Гудвилл, 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**з) Опытно-конструкторские работы**

Опытно-конструкторская деятельность включает планирование или проектирование для целей производства новых или существенного улучшения существующих продуктов и процессов. Расходы на опытно-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 опытно-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 опытно-конструкторские разработки отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

**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 прибылях и убытках и прочем 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 прибылях и убытках и прочем совокупном доходе линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов, который составляет:

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

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

##### и) Основные средства (продолжение)

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.

##### 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 гудвилла, 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. Период 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 периода 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.

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

##### к) Нематериальные активы (продолжение)

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным методом в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем 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
ОКР	3-15
Сертификаты	2-5

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

##### 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 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 прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**л) Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, 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.

При определении наличия обесценения по следующим активам применяются следующие критерии:

*Гудвилл*

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

*Нематериальные активы*

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться. Проверка на предмет обесценения проводится на индивидуальной основе или, в случае необходимости, на уровне ПГДП.

**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:

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

##### м) Товарно-материальные запасы (продолжение)

###### *Сырье и материалы*

Затраты при списании в производство учитываются по методу средней себестоимости.

###### *Готовая продукция*

Готовая продукция учитывается по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой стоимости реализации.

###### *Незавершенное производство*

Серийная продукция – прямые затраты на материалы и оплату труда, но не включая затраты по займам. Несерийная продукция – прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам.

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

##### 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, находящиеся в сфере действия 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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**о) Финансовые инструменты (продолжение)**

Покупка или продажа финансовых активов, требующая передачу активов в срок, установленный регламентом или собранием на рынке (стандартные процедуры сделки), признаются совершенными на момент сделки, т.е. на дату, на которую Группа обязуется купить или продать активы.

***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 прибылях и убытках и прочем 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.

***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 резерва 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 реклассифицируются из резерва по финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, в состав финансовых расходов.

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

##### о) Финансовые инструменты (продолжение)

###### **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, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды 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, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый 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.

##### 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**о) Финансовые инструменты (продолжение)**

***Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости***

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку существования 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 признается 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 кредитных убытков, 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.

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 реалистичная 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, имеющихся в наличии для продажи, Группа на каждую отчетную дату оценивает существование объективных свидетельств того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению.

## 2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

### о) Финансовые инструменты (продолжение)

В случае инвестиций в долевыми инструментами, 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 консолидированном отчете о прибылях о совокупном доходе. Убытки от обесценения по инвестициям в долевыми инструментами не восстанавливаются через консолидированный отчет о совокупном доходе, 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 заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует финансовые обязательства при их первоначальном признании.

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 или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**о) Финансовые инструменты (продолжение)**

***Договоры финансовой гарантии***

Выпущенные Группой договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчетную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

***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 балансовой стоимости 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.

**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.

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

##### о) Финансовые инструменты (продолжение)

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

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.

##### 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.

По договору финансовой аренды арендуемый объект отражается в составе основных средств в консолидированном отчете о финансовом положении по наименьшему из двух значений – справедливой стоимости объекта аренды или дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. При расчете текущей стоимости минимальных арендных платежей коэффициентом дисконтирования является ставка процента, подразумеваемая в договоре аренды, а если ее невозможно определить, используется приростная ставка процента на заемный капитал арендатора. Любые 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.

Если условия финансовой аренды не соответствуют рыночным, в этом случае актив отражается по справедливой стоимости путем дисконтирования денежного потока платежей по средневзвешенной ставке процента. Признание расхода по финансовой аренде в течение срока аренды основывается на графике, отражающем постоянную периодическую норму процента на непогашенный остаток задолженности. При возникновении несоответствия между графиком 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 в том периоде, в котором они подлежат начислению согласно условиям договоров аренды.

## 2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

### 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*

Налоговые активы и обязательства по текущему 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.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**с) Налоги (продолжение)**

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, 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 которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет налогооблагаемая прибыль, против которой 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.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов 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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**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. Обязательные взносы в государственный пенсионный фонд начисляются в том периоде, в котором соответствующие услуги, дающие право на такие отчисления, были оказаны сотрудниками Группы.

Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы». Группа привлекает независимых квалифицированных актуариев для оценки обязательств по пенсионному вознаграждению работников.

Результаты переоценки, включающие в себя актуарные доходы и расходы, а также влияние предельной величины актива, за исключением чистых процентов (неприменимо в случае Группы), и доходность активов плана (за исключением чистых процентов), признаются непосредственно в отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через ПСД в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат:

- ▶ дата изменения или секвестра плана; и
- ▶ дата, на которую Группа признает затраты на реструктуризацию.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении нетто-обязательства или нетто-актива по плану с установленными выплатами. Группа признает перечисленные изменения нетто-обязательства по плану с установленными выплатами в составе статей расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках:

- ▶ Стоимость услуг, которая включает в себя стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг, доходы и расходы по секвестрам и неплановые расчеты по плану;
- ▶ Чистые процентные расходы или доходы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**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.

*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) существует высокая вероятность получения 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 том отчетном периоде, в котором услуги были фактически оказаны.

При этом должны выполняться следующие условия:

- 1) сумма выручки может быть надежно оценена;
- 2) существует высокая вероятность получения 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.

*Процентный доход*

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.

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

##### у) Признание выручки (продолжение)

Процентный доход включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

##### *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 прибылях и убытках и прочем 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.

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### 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, то 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, предшествующих отчетному, производится во всех случаях, за исключением ситуаций, когда невозможно определить период, к которому ошибка относится и/или агрегированный эффект такой ошибки.

#### 2.4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

В отчетном периоде Группа применила все новые Международные стандарты и интерпретации, утвержденные Международным Комитетом по интерпретации финансовой отчетности, которые являются обязательными для использования в годовой финансовой отчетности за периоды, начинающиеся с или после 1 января 2013 года:

Группа впервые применяет некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам и интерпретациям. К ним относятся МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*», МСФО (IFRS) 11 «*Соглашения о совместной деятельности*», МСФО (IAS) 19 «*Вознаграждения работникам*» (в редакции 2011 года), МСФО (IFRS) 13 «*Оценка справедливой стоимости*» и поправки к МСФО (IAS) 1 «*Представление финансовой отчетности*». Кроме того, применение МСФО (IFRS) 12 «*Раскрытие информации о долях участия в других компаниях*» привело к раскрытию дополнительной информации в годовой консолидированной финансовой отчетности.

В 2013 году Группа также впервые применила некоторые другие новые стандарты и поправки. Однако они существенно не влияют на годовую консолидированную финансовую отчетность.

Характер и влияние каждого/ой нового/ой стандарта/поправки описаны ниже:

##### *МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»*

МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «*Консолидированная и 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, потребовали 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. Анализ показал, что МСФО (IFRS) 10 не оказало влияния на инвестиции, имеющиеся у Группы в настоящее время.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2.4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)**

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

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 оказало существенного влияния на финансовое положение Группы, так как Группа учитывает совместные предприятия используя метод долевого участия.

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

В МСФО (IFRS) 12 изложены требования к раскрытию информации о долях участия компании в дочерних компаниях, соглашениях о совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Требования МСФО (IFRS) 12 являются более обширными, чем ранее применявшиеся требования в отношении раскрытия информации о дочерних компаниях. В качестве примера можно привести случай, когда дочерняя компания контролируется при наличии менее большинства прав голоса. В настоящее время у Группы имеются дочерние компании с существенными неконтрольными долями участия, но неконсолидируемые структурированные компании отсутствуют. Раскрытие информации согласно МСФО (IFRS) 12 представлено в Примечании 6.

*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 определение того, когда компании должны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда ее использование требуется или разрешается другими стандартами в составе МСФО. МСФО (IFRS) 13 определяет справедливую стоимость как цену выхода. Согласно указаниям в МСФО (IFRS) 13 Группа повторно проанализировала свою политику в отношении оценки справедливой стоимости, в частности, используемые исходные данные для оценки, такие, например, как риск неисполнения обязательств, учитываемый при оценке обязательств по справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 также требует раскрытия дополнительной информации.

Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Группой. Там, где это необходимо, дополнительная информация раскрывается в отдельных примечаниях по активам и обязательствам, для которых определялась справедливая стоимость. Иерархия источников справедливой стоимости представлена в Примечании 31 (финансовые риски).

*МСФО (IAS) 1 – «Представление статей прочего совокупного дохода»*

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода (ПСД). Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

#### **2.4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)**

##### *МСФО (IAS) 1 – «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»*

Данная поправка разъясняет разницу между добровольным раскрытием дополнительной сравнительной информации и минимумом необходимой сравнительной информации. Компания должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчетности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за один сравнительный период. Поправка разъясняет, что соответствующие примечания к вступительному отчету о финансовом положении (в случае Группы – по состоянию на 1 января 2012 года) представляемому в случаях, когда компания ретроспективно применяет учетную политику, осуществляет ретроспективный перерасчет или переклассифицирует статьи финансовой отчетности, представлять не требуется. В результате Группа не представила сравнительную информацию в отношении вступительного отчета о финансовом положении на 1 января 2012 года. Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не изменяет финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

##### *МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 года)*

В текущем отчетном периоде Группа применила МСФО (IAS) 19 (в редакции 2011 года) на перспективной основе в противоречие переходного положения стандарта в новой редакции в связи с несущественностью данных изменений для отчетности Группы.

МСФО (IAS) 19 (в редакции 2011 года) также требует раскрытия большего объема информации.

Группа не сделала данные раскрытия в виду несущественности информации.

##### *МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»» – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов»*

Данные поправки устраняют нежелательные последствия для раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36, связанные с вступлением в силу МСФО (IFRS) 13. Кроме того, данные поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или ПГДП, по которым в течение отчетного периода был признан или восстановлен убыток от обесценения. Данные поправки применяются ретроспективно в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение при условии применения МСФО (IFRS) 13.

Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не изменяет финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**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.

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 11); формированием резервов под обесценение товарно-материальных запасов (Примечание 2.3 (м), Примечание 13), отражением условных налоговых обязательств (Примечание 30); 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.

*МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»*

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам 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 года 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 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 года. 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.

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

*Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»*

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. 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 года или после этой даты.

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

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

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

В данных поправках предусматривается исключение из требования о прекращении учета хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, определенного как инструмент хеджирования, отвечает установленным критериям. Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Группа не производила новацию своих производных инструментов в текущем периоде. Однако данные поправки будут приняты во внимание при рассмотрении будущих новаций.



## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 5. Изменения в сравнительной информации

В 2013 году Группа приняла решение провести следующие корректировки:

- ▶ реклассифицировать долю неконтролирующих акционеров, приходящуюся на ООО "ИВСК", из долгосрочных обязательств в состав капитала. Решение было принято на основании анализа учредительных документов ООО "ИВСК", в которых отсутствует право участника требовать от общества выплаты его доли;
- ▶ реклассифицировать резервный капитал, относящийся к материнской компании, из состава нераспределенной прибыли, поскольку формирование резервного капитала предусмотрено внутренними документами материнской компании;
- ▶ реклассифицировать часть прибыли за 2012 год из состава прибыли, приходящейся на долю неконтролирующих акционеров, в состав прибыли, приходящейся на долю акционеров материнской компании, в связи с исправлением ошибки, допущенной при расчете доли в капитале, приходящейся неконтролирующих акционеров.

Корректировки были выполнены ретроспективно путем пересчета сравнительной информации за 2012 год и на 31 декабря 2011 и 31 декабря 2012 годов.

#### Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2011 года

	Пересчитано		До пересчета		Сумма корректировки	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
<b>Капитал</b>						
Резервный капитал	55 761	1 578	–	–	55 761	1 578
Нераспределенная прибыль	25 223 038	662 890	25 278 799	664 478	(55 761)	(1 588)
Эффект пересчета в валюту представления						
	259 780	(110 060)	259 780	(109 590)	–	(470)
<b>Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании</b>	<b>35 701 031</b>	<b>836 137</b>	<b>35 701 031</b>	<b>836 607</b>	<b>–</b>	<b>(470)</b>
Доля в капитале, приходящаяся на неконтролирующих акционеров	12 019 379	309 023	11 000 808	284 110	1 018 571	24 913
<b>Итого капитал</b>	<b>47 720 410</b>	<b>1 145 160</b>	<b>46 701 839</b>	<b>1 120 717</b>	<b>1 018 571</b>	<b>24 443</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>						
Доля в чистых активах обществ с ограниченной ответственностью, относящаяся к неконтролирующим участникам	85 723	2 057	1 104 294	26 500	(1 018 571)	(24 443)
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>16 038 386</b>	<b>384 877</b>	<b>17 056 957</b>	<b>409 320</b>	<b>(1 018 571)</b>	<b>(24 443)</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>50 094 133</b>	<b>1 202 123</b>	<b>51 112 704</b>	<b>1 226 566</b>	<b>(1 018 571)</b>	<b>(24 443)</b>

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменения в сравнительной информации (продолжение)

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 года

	Пересчитано		До пересчета		Сумма корректировки	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
<b>Капитал</b>						
Резервный капитал	55 761	1 578	–	–	55 761	1 578
Нераспределенная прибыль	31 806 514	830 189	31 730 001	828 456	76 513	1 733
Эффект пересчета в валюту представления	14 639	(79 364)	14 639	(79 616)	–	252
<b>Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании</b>	<b>42 046 169</b>	<b>1 034 302</b>	<b>41 913 895</b>	<b>1 030 739</b>	<b>132 274</b>	<b>3 563</b>
Доля в капитале, приходящаяся на неконтролирующих акционеров	13 009 884	334 276	11 229 049	290 284	1 780 835	43 992
<b>Итого капитал</b>	<b>55 056 053</b>	<b>1 368 578</b>	<b>53 142 944</b>	<b>1 321 023</b>	<b>1 913 109</b>	<b>47 555</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>						
Доля в чистых активах обществ с ограниченной ответственностью, относящаяся к неконтролирующим участникам	51 997	1 293	1 965 106	48 848	(1 913 109)	(47 555)
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>14 056 208</b>	<b>349 409</b>	<b>15 969 317</b>	<b>396 964</b>	<b>(1 913 109)</b>	<b>(47 555)</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>54 700 848</b>	<b>1 359 750</b>	<b>56 613 957</b>	<b>1 407 305</b>	<b>(1 913 109)</b>	<b>(47 555)</b>

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

	Пересчитано		До пересчета		Сумма корректировки	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Финансовые расходы	(1 652 730)	(41 367)	(2 547 267)	(63 757)	894 537	22 390
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>16 476 745</b>	<b>412 409</b>	<b>15 582 208</b>	<b>390 019</b>	<b>894 537</b>	<b>22 390</b>
<b>Прибыль за год</b>	<b>12 472 150</b>	<b>312 175</b>	<b>11 577 613</b>	<b>289 785</b>	<b>894 537</b>	<b>22 390</b>
Эффект пересчета в валюту представления	(247 994)	30 625	(247 994)	29 903	–	722
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом налога</b>	<b>12 233 286</b>	<b>343 029</b>	<b>11 338 749</b>	<b>319 917</b>	<b>894 537</b>	<b>23 112</b>
<b>Прибыль, приходящаяся на:</b>						
Долю акционеров материнской компании	10 966 902	274 499	10 834 628	271 188	132 274	3 311
Долю неконтролирующих акционеров	1 505 248	37 676	742 985	18 597	762 263	19 079
<b>Итого совокупный доход, приходящийся на:</b>						
<b>Долю акционеров материнской компании</b>	<b>10 728 564</b>	<b>305 365</b>	<b>10 596 290</b>	<b>301 332</b>	<b>132 274</b>	<b>4 033</b>
<b>Долю неконтролирующих акционеров</b>	<b>1 504 722</b>	<b>37 664</b>	<b>742 459</b>	<b>18 585</b>	<b>762 263</b>	<b>19 079</b>

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 6. 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	Эффективная доля
			участия в уставном капитале, %	участия в уставном капитале, %
			2013 год	2012 год
1	ЗАО «Трансмашхолдинг»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
2	ЗАО «Рослокомотив»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
3	ОАО «ХК «Коломенский Завод»	Российская Федерация	85,11%	85,11%
4	ОАО «Метровагонмаш»	Российская Федерация	73,79%	73,79%
5	ОАО «Пензадизельмаш»	Российская Федерация	100%	100%
6	ОАО «ПО «Бежицкая сталь»	Российская Федерация	59,96%	59,96%
7	ЗАО «УК «БМЗ»	Российская Федерация	100%	100%
8	ОАО «Центросвармаш»	Российская Федерация	100%	100%
9	ОАО «ОЭВРЗ»	Российская Федерация	74,12%	74,12%
10	ОАО ПФ «КМТ»	Российская Федерация	23,49%	23,49%
11	ОАО «ДМЗ»	Российская Федерация	99,74%	99,74%
12	ООО «ПК «НЭВЗ»	Российская Федерация	100%	100%
13	ЗАО «РусТрансКомплект»	Российская Федерация	76%	76%
14	ОАО «ТВЗ»	Российская Федерация	50,64%	50,64%
15	ОАО «Трансмаш»	Российская Федерация	58,11%	58,11%
16	ПАО «Лугансктепловоз»	Украина	76,00%	76,00%

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

Ниже представлена финансовая информация о дочерних компаниях, в которых имеются существенные неконтрольные доли участия.

Пропорциональная доля в капитале, удерживаемая неконтрольными долями участия.

Название компании	Страна регистрации и осуществления деятельности	2013 год	2012 год
ОАО «ПО «Бежицкая сталь»	Российская Федерация	40%	40%
ООО «ПК «БСЗ»	Российская Федерация	40%	40%
ОАО Тверской вагоностроительный завод (ОАО «ТВЗ»)	Российская Федерация	49%	49%
ОАО «Метровагонмаш»	Российская Федерация	26%	26%

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Значительные дочерние, ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Значительные дочерние компании (продолжение)

Обобщенный отчет о финансовой позиции по состоянию на 31 декабря 2013 года:

Наименование показателя	ПО «Бежицкая сталь»		ООО «ПК «БСЗ»		ОАО «ТВЗ»		ОАО «Метровагонмаш»	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Оборотные активы	4 408 432	98 031	365 235	8 122	12 222 704	271 797	14 954 454	332 544
Внеоборотные активы	2 203 373	48 997	4 330 088	96 289	8 958 531	199 212	5 808 956	129 174
Краткосрочные обязательства	(2 207 488)	(49 088)	(1 909 765)	(42 468)	(11 733 927)	(260 928)	(2 403 049)	(53 437)
Долгосрочные обязательства	(1 166 904)	(25 949)	(63 455)	(1 411)	(1 601 370)	(35 610)	(415 968)	(9 250)
<b>Итого капитал</b>	<b>3 237 413</b>	<b>71 991</b>	<b>2 722 103</b>	<b>60 532</b>	<b>7 845 938</b>	<b>174 471</b>	<b>17 944 393</b>	<b>399 031</b>
Приходится на:								
акционеров материнской компании	1 941 153	43 166	1 499 900	33 354	4 498 343	100 030	13 241 220	294 446
неконтролирующих акционеров	1 296 260	28 825	1 222 203	27 178	3 347 595	74 441	4 703 173	104 585

Обобщенный отчет о финансовой позиции по состоянию на 31 декабря 2012 года:

Наименование показателя	ПО «Бежицкая сталь»		ООО «ПК «БСЗ»		ОАО «ТВЗ»		ОАО «Метровагонмаш»	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Оборотные активы	1 049 549	26 090	1 369 172	34 035	15 345 276	381 452	14 527 542	361 125
Внеоборотные активы	1 292 654	32 133	4 442 293	110 426	11 168 565	277 627	6 281 638	156 149
Краткосрочные обязательства	(622 295)	(15 469)	(2 975 401)	(73 962)	(14 691 745)	(365 206)	(3 999 532)	(99 420)
Долгосрочные обязательства	(195 738)	(4 866)	(77 568)	(1 928)	(4 100 237)	(101 923)	(541 498)	(13 461)
<b>Итого капитал</b>	<b>1 524 170</b>	<b>37 888</b>	<b>2 758 496</b>	<b>68 571</b>	<b>7 721 859</b>	<b>191 950</b>	<b>16 268 150</b>	<b>404 393</b>
Приходится на:								
акционеров материнской компании	913 892	22 613	1 521 720	37 615	4 435 424	109 691	12 004 590	297 677
неконтролирующих акционеров	610 278	15 275	1 236 776	30 956	3 286 435	82 259	4 263 560	106 716

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Значительные дочерние, ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Значительные дочерние компании (продолжение)

Обобщенный отчет о совокупном доходе за 2013 год

Наименование показателя	ПО «Бежицкая сталь»		ООО «ПК «БСЗ»		ОАО «ТВЗ»		ОАО «Метровагонмаш»	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Выручка	6 980 923	164 983	1 750 003	41 359	35 313 318	834 576	28 949 929	684 187
Себестоимость	(4 324 942)	(102 213)	(1 808 561)	(42 743)	(32 471 594)	(767 416)	(21 774 999)	(514 618)
Коммерческие и административные расходы	(263 661)	(6 231)	(21 570)	(510)	(1 755 260)	(41 483)	(1 234 775)	(29 182)
Прочие доходы/(расходы)	(230 098)	(5 438)	40 313	953	(595 566)	(14 075)	(296 067)	(6 997)
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>	<b>2 162 222</b>	<b>51 101</b>	<b>(39 815)</b>	<b>(941)</b>	<b>490 898</b>	<b>11 602</b>	<b>5 644 088</b>	<b>133 390</b>
Доход/(расход) по налогу на прибыль	(448 981)	(10 611)	3 419	81	(87 481)	(2 067)	(1 202 679)	(28 423)
<b>Прибыль/(убыток) после налогообложения</b>	<b>1 713 241</b>	<b>40 490</b>	<b>(36 396)</b>	<b>(860)</b>	<b>403 417</b>	<b>9 535</b>	<b>4 441 409</b>	<b>104 967</b>
Доход/(расход) от переоценки ценных бумаг доступных для продажи	–	–	–	–	–	–	5 231	124
<b>Итого совокупный доход/(убыток)</b>	<b>1 713 241</b>	<b>40 490</b>	<b>(36 396)</b>	<b>(860)</b>	<b>403 417</b>	<b>9 535</b>	<b>4 446 640</b>	<b>105 091</b>
Приходится на:								
акционеров материнской компании	1 027 259	24 278	(21 823)	(516)	204 291	4 829	3 281 175	77 547
неконтролирующих акционеров	685 982	16 212	(14 573)	(344)	199 126	4 706	1 165 465	27 544
Дивиденды, выплаченные в пользу неконтролирующих акционеров	–	–	–	–	137 966	3 261	725 852	17 154

Обобщенный отчет о совокупном доходе за 2012 год

Наименование показателя	ПО «Бежицкая сталь»		ООО «ПК «БСЗ»		ОАО «ТВЗ»		ОАО «Метровагонмаш»	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Выручка	122 203	3 059	7 694 739	192 598	30 792 152	770 721	27 340 807	684 335
Себестоимость	(192 438)	(4 817)	(4 652 102)	(116 441)	(28 196 208)	(705 745)	(21 439 979)	(536 638)
Коммерческие и административные расходы	(6 409)	(160)	(217 207)	(5 437)	(1 678 204)	(42 005)	(1 054 861)	(26 403)
Прочие доходы/(расходы)	329 697	8 252	(21 706)	(543)	(157 919)	(3 953)	(261 238)	(6 539)
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>	<b>253 053</b>	<b>6 334</b>	<b>2 803 724</b>	<b>70 177</b>	<b>759 821</b>	<b>19 018</b>	<b>4 584 729</b>	<b>114 755</b>
Доход/(расход) по налогу на прибыль	14 280	357	(572 418)	(14 327)	(200 869)	(5 028)	(1 026 987)	(25 705)
<b>Прибыль/(убыток) после налогообложения</b>	<b>267 333</b>	<b>6 691</b>	<b>2 231 306</b>	<b>55 850</b>	<b>558 952</b>	<b>13 990</b>	<b>3 557 742</b>	<b>89 050</b>
Доход/(расход) от переоценки ценных бумаг доступных для продажи	–	–	–	–	–	–	8 877	222
<b>Итого совокупный доход/(убыток)</b>	<b>267 333</b>	<b>6 691</b>	<b>2 231 306</b>	<b>55 850</b>	<b>558 952</b>	<b>13 990</b>	<b>3 566 619</b>	<b>89 272</b>
Приходится на:								
акционеров материнской компании	160 293	4 012	1 337 891	33 488	283 053	7 084	2 631 808	65 874
неконтролирующих акционеров	107 040	2 679	893 415	22 362	275 899	6 906	934 811	23 398
Дивиденды, выплаченные в пользу неконтролирующих акционеров	–	–	–	–	–	–	354 509	8 873

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Значительные дочерние, ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Значительные дочерние компании (продолжение)

Обобщенная информация о денежных потоках за 2013 год

Наименование показателя	ПО «Бежицкая сталь»		ООО «ПК «БСЗ»		ОАО «ТВЗ»		ОАО «Метровагонмаш»	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Операционная деятельность	547 799	12 946	707 874	16 730	2 508 409	59 282	6 440 813	152 219
Инвестиционная деятельность	(2 419 032)	(57 170)	(173 120)	(4 091)	(732 472)	(17 311)	(3 799 401)	(89 793)
Финансовая деятельность	1 875 287	44 320	(537 051)	(12 692)	(2 024 985)	(47 857)	(2 598 681)	(61 416)
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов</b>	<b>4 054</b>	<b>96</b>	<b>(2 297)</b>	<b>(53)</b>	<b>(249 048)</b>	<b>(5 886)</b>	<b>42 731</b>	<b>1 010</b>

Обобщенная информация о денежных потоках за 2012 год

Наименование показателя	ПО «Бежицкая сталь»		ООО «ПК «БСЗ»		ОАО «ТВЗ»		ОАО «Метровагонмаш»	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Операционная деятельность	(71 090)	(1 779)	2 249 122	56 295	(1 269 671)	(31 780)	2 586 869	64 749
Инвестиционная деятельность	216 255	5 413	(1 549 112)	(38 774)	2 057 699	51 504	1 217 207	30 466
Финансовая деятельность	(144 771)	(3 624)	(719 749)	(18 015)	(359 396)	(8 996)	(4 652 326)	(116 447)
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов</b>	<b>394</b>	<b>10</b>	<b>(19 739)</b>	<b>(494)</b>	<b>428 632</b>	<b>10 728</b>	<b>(848 250)</b>	<b>(21 232)</b>

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 6. Значительные дочерние, ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

##### Ассоциированные компании

В октябре 2010 года Группа совместно с другими участниками учредила ООО «Инновационное вагоностроение», Российская Федерация, 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 «Электровозоборочный завод» («ЭКЗ»), Казахстан, 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», Российская Федерация, которое выполняет профилактический и восстановительный ремонт станков и оборудования на ОАО «ХК «Коломенский Завод».

Ниже представлена сводная информация о финансовом положении ассоциированных компаний, а также сверка балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании в консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Ассоциированные компании (продолжение)

	ООО ТВЗ-Инвест		ТОО ЭКЗ		Прочие		Итого		тыс. руб.
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	
	<b>Доля Группы в отчете о финансовом положении ассоциированной компании</b>								
Оборотные активы	993 377	883 763	2 188 592	1 202 864	246 668	86 873	3 428 637	2 173 500	
Внеоборотные активы	762 444	803 832	3 998 364	4 213 724	4 140	4 617	4 764 948	5 022 173	
Краткосрочные обязательства	(339 996)	(215 782)	(1 998 244)	(732 428)	(173 228)	(23 918)	(2 511 468)	(972 128)	
Долгосрочные обязательства	(4 401)	(108 000)	(2 779 948)	(3 170 060)	(24)	(23)	(2 784 373)	(3 278 083)	
<b>Капитал</b>	<b>1 411 424</b>	<b>1 363 813</b>	<b>1 408 764</b>	<b>1 514 100</b>	<b>77 556</b>	<b>67 549</b>	<b>2 897 744</b>	<b>2 945 462</b>	
Доля владения Группы	44% <sup>1</sup>	44% <sup>1</sup>	25%	25%	39% <sup>1</sup>	39% <sup>1</sup>			
<b>Балансовая стоимость инвестиции</b>	<b>618 041</b>	<b>597 234</b>	<b>352 191</b>	<b>378 525</b>	<b>29 960</b>	<b>26 065</b>	<b>1 000 192</b>	<b>1 001 824</b>	

	ООО ТВЗ-Инвест		ТОО ЭКЗ		Прочие		Итого		тыс. руб.
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	
	<b>Доля Группы в выручке и прибыли/(убытке) ассоциированной компании:</b>								
Выручка	2 729 681	–	4 228 688	–	516 321	137 336	7 474 690	137 336	
Себестоимость	(2 380 751)	–	(4 013 876)	–	(494 727)	(122 230)	(6 889 354)	(122 230)	
Управленческие расходы	(66 807)	–	(43 836)	(64 945)	(8 247)	–	(118 890)	(64 945)	
Прочие доходы	26 849	–	1 080	22	310	252	28 239	274	
Прочие расходы	(25 960)	–	(277 392)	(9 608)	(1 005)	(1 025)	(304 357)	(10 633)	
<b>Прибыль/(убыток) до налога на прибыль</b>	<b>283 012</b>	<b>–</b>	<b>(105 336)</b>	<b>(74 531)</b>	<b>12 652</b>	<b>14 333</b>	<b>190 328</b>	<b>(60 198)</b>	
Доход/(расход) по налогу на прибыль	(62 769)	–	–	–	(2 645)	(2 981)	(65 414)	(2 981)	
<b>Чистая прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности</b>	<b>220 243</b>	<b>–</b>	<b>(105 336)</b>	<b>(74 531)</b>	<b>10 007</b>	<b>11 352</b>	<b>124 914</b>	<b>(63 179)</b>	
<b>Доля Группы в прибыли/(убытке) за период</b>	<b>97 784</b>	<b>–</b>	<b>(26 334)</b>	<b>(18 633)</b>	<b>3 897</b>	<b>4 211</b>	<b>75 347</b>	<b>(14 422)</b>	

<sup>1</sup> Расчетная величина



Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Ассоциированные компании (продолжение)

тыс. евро.

	ООО ТВЗ-Инвест		ТОО ЭКЗ		Прочие		Итого	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<b>Доля Группы в отчете о финансовом положении ассоциированной компании</b>								
Оборотные активы	22 090	21 969	48 668	29 901	5 485	2 159	76 243	54 029
Внеоборотные активы	16 955	19 982	88 912	104 744	92	115	105 959	124 841
Краткосрочные обязательства	(7 561)	(5 364)	(44 435)	(18 207)	(3 852)	(595)	(55 848)	(24 166)
Долгосрочные обязательства	(98)	(2 685)	(61 818)	(78 801)	(1)	(1)	(61 917)	(81 487)
<b>Капитал</b>	<b>31 386</b>	<b>33 902</b>	<b>31 327</b>	<b>37 637</b>	<b>1 724</b>	<b>1 678</b>	<b>64 437</b>	<b>73 217</b>
Доля владения Группы	44% <sup>2</sup>	44% <sup>2</sup>	25%	25%	39% <sup>2</sup>	39% <sup>2</sup>	–	–
<b>Балансовая стоимость инвестиции</b>	<b>13 743</b>	<b>14 846</b>	<b>7 832</b>	<b>9 409</b>	<b>668</b>	<b>648</b>	<b>22 243</b>	<b>24 903</b>

тыс. евро.

	ООО ТВЗ-Инвест		ТОО ЭКЗ		Прочие		Итого	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
<b>Доля Группы в выручке и прибыли/(убытке) ассоциированной компании:</b>								
Выручка	64 512	–	99 939	–	12 202	3 437	176 653	3 437
Себестоимость	(56 265)	–	(94 862)	–	(11 692)	(3 059)	(162 819)	(3 059)
Управленческие расходы	(1 579)	–	(1 036)	(1 626)	(195)	–	(2 810)	(1 626)
Прочие доходы	635	–	26	1	7	6	668	7
Прочие расходы	(614)	–	(6 556)	(240)	(24)	(26)	(7 194)	(266)
<b>Прибыль/(убыток) до налога на прибыль</b>	<b>6 689</b>	<b>–</b>	<b>(2 489)</b>	<b>(1 865)</b>	<b>298</b>	<b>358</b>	<b>4 498</b>	<b>(1 507)</b>
Доход/(расход) по налогу на прибыль	(1 483)	–	–	–	(63)	(75)	(1 546)	(75)
<b>Чистая прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности</b>	<b>5 206</b>	<b>–</b>	<b>(2 489)</b>	<b>(1 865)</b>	<b>235</b>	<b>283</b>	<b>2 952</b>	<b>(1 582)</b>
Доля Группы в прибыли/(убытке) за период	2 311	–	(622)	(441)	93	80	1 782	(361)
<b>Эффект пересчета в валюту представления</b>	<b>(1 595)</b>	<b>–</b>	<b>(955)</b>	<b>–</b>	<b>(75)</b>	<b>–</b>	<b>(2 625)</b>	<b>–</b>

<sup>2</sup> Расчетная величина

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

##### 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.), Нидерланды для управления ООО «ТРТранс», Российская Федерация, 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.), Нидерланды для управления ООО «Дизелестроительная компания Вяртсиля ТМХ» (LLC Wartsila TMH Diesel Engine Company), Российская Федерация, в качестве материнской компании. ООО «Дизелестроительная компания Вяртсиля ТМХ» планирует производить 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.), Нидерланды, который в свою очередь в мае 2012 года учредил ООО «ТрамРус», Российская Федерация, для производства низкопольных трамваев и ООО «Рейлкомп», Российская Федерация, для производства компонентов для компаний Группы и Альстом Транспорт С.А. (Alstom Transport S.A.).

11 июня 2013 года Группа приобрела 50% акций АО «Локомотив Курастыру Зауыты» (ЛКЗ), Казахстан у АО «НК «Казахстан Темир Жолы». Стоимость инвестиции составила 1 907 874 тыс. руб. (45 090 тыс. евро). Стоимость 50% доли в чистых активах ЛКЗ на дату покупки составила 2 311 626 тыс. руб. (54 632 тыс. евро). Доход от выгодной сделки составил 403 752 тыс. руб. (9 542 тыс. евро) и учтен в статье «Доля в прибыли ассоциированных и совместных компаний» отчета прибылях и убытках. Продажа доли ЛКЗ предыдущими акционерами Группе способно значительно улучшить финансовое положение ЛКЗ, в т.ч. благодаря выходу на новые рынки железнодорожной техники Российская Федерация, и стран СНГ.

14 июня 2013 года Группа совместно с Тогнум А. Г. (Tognum AG) учредила Тогнум Трансмашхолдинг Б. В. (Tognum Transmashholding B.V.), Нидерланды для управления в качестве материнской компании ООО «МТУ-Трансмашхолдинг дизельные технологии», Российская Федерация, которая производит дизельные двигатели для локомотивов.

Ниже представлена сводная информация о финансовом положении совместных предприятий, а также сверка балансовой стоимости инвестиций в совместные предприятия в консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия (продолжение)

тыс. руб.

	Wartsila TMH Engines										Итого	
	TMH-Alstom B. V.		B.V.		Railcomp B. V.		АО ЛКЗ		Прочие			
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
<b>Доля Группы в отчете о финансовом положении совместного предприятия:</b>												
Оборотные активы	2 711 326	2 592 157	234 021	813 055	1 066 928	718 164	7 591 247	–	8 270	–	11 611 792	4 123 376
В т. ч. денежные средства и эквиваленты	189 764	6 121	15 594	278 412	35 886	57 915	64 583	–	8 270	–	314 097	342 448
Внеоборотные активы	91 530	505 792	1 041 836	107 000	200 478	31 817	3 925 232	–	103	–	5 259 179	644 609
Краткосрочные обязательства	(1 379 546)	(2 582 311)	(306 763)	(2 953)	(515 107)	(507 384)	(5 072 188)	–	–	–	(7 273 604)	(3 092 648)
В т. ч. кредиты и займы	–	–	–	–	–	(460 953)	(743 407)	–	–	–	(743 407)	(460 953)
Долгосрочные обязательства	(1 348 900)	(437 490)	–	–	(331 841)	–	(1 332 131)	–	–	–	(3 012 872)	(437 490)
В т. ч. кредиты и займы	–	(4 649)	–	–	(326 955)	–	(1 115 111)	–	–	–	(1 442 066)	(4 649)
Курсовая разница	324	(3 005)	(8 486)	(7 141)	1 133	2 244	(92)	–	(397)	–	(7 518)	(7 902)
<b>Капитал</b>	<b>74 734</b>	<b>75 143</b>	<b>960 608</b>	<b>909 961</b>	<b>421 591</b>	<b>244 841</b>	<b>5 112 068</b>	–	<b>7 976</b>	–	<b>6 576 977</b>	<b>1 229 945</b>
Доля участия Группы	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%
<b>Балансовая стоимость инвестиции</b>	<b>37 367</b>	<b>37 572</b>	<b>480 304</b>	<b>454 980</b>	<b>210 796</b>	<b>122 421</b>	<b>2 556 034</b>	–	<b>3 988</b>	–	<b>3 288 489</b>	<b>614 973</b>

тыс. руб.

	Wartsila TMH Engines										Итого	
	TMH-Alstom B. V.		B.V.		Railcomp B. V.		АО ЛКЗ		Прочие			
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
<b>Доля Группы в выручке и прибыли/(убытке) совместного предприятия:</b>												
Выручка	741 301	2 038 347	100 514	–	306 625	–	5 244 822	–	–	–	6 393 262	2 038 347
Себестоимость	(656 121)	(1 995 240)	(95 693)	–	(364 943)	–	(4 394 951)	–	–	–	(5 511 708)	(1 995 240)
В т. ч. износ и амортизация	(27 826)	(14 739)	–	–	(5 485)	–	–	–	–	–	(33 311)	(14 739)
Управленческие расходы	(65 156)	(52 129)	(52 461)	(12 797)	(69 974)	(63 288)	(71 996)	–	(1 336)	–	(260 923)	(128 214)
Прочие доходы	50 444	6 478	35 808	17 895	322 185	24 570	31 623	–	–	–	440 060	48 943
В т. ч. процентные доходы	1 755	4 142	3 944	17 895	1 507	1 674	75 454	–	–	–	82 660	23 711
Прочие расходы	(73 781)	(25 360)	(25 286)	(4 847)	(348 263)	(28 228)	(138 707)	–	–	–	(586 037)	(58 435)
В т. ч. процентные расходы	–	–	(7)	–	(12 706)	(17)	(40 404)	–	–	–	(53 117)	(17)
<b>Прибыль/(убыток) до налога на прибыль</b>	<b>(3 313)</b>	<b>(27 904)</b>	<b>(37 118)</b>	<b>251</b>	<b>(154 370)</b>	<b>(66 946)</b>	<b>670 791</b>	–	<b>(1 336)</b>	–	<b>474 654</b>	<b>(94 599)</b>
Доход/(расход) по налогу на прибыль	2 904	739	–	(494)	26 544	11 439	(181 976)	–	–	–	(152 528)	11 684
Чистая прибыль/(убыток)	(409)	(27 165)	(37 118)	(243)	(127 826)	(55 507)	488 815	–	(1 336)	–	322 126	(82 915)
<b>Доля Группы в чистой прибыли/(убытке)</b>	<b>(205)</b>	<b>(13 583)</b>	<b>(18 559)</b>	<b>(121)</b>	<b>(63 913)</b>	<b>(27 754)</b>	<b>244 408</b>	–	<b>(668)</b>	–	<b>161 063</b>	<b>(41 458)</b>

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия (продолжение)

тыс. евро

	Wartsila TMH Engines										Итого	
	TMH-Alstom B. V.		B.V.		Railcomp B. V.		АО ЛКЗ		Прочие			
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
<b>Доля Группы в отчете о финансовом положении совместного предприятия:</b>												
Оборотные активы	60 292	64 436	5 204	20 211	23 725	17 852	168 807	–	184	–	258 212	102 499
В т. ч. денежные средства и эквиваленты	4 220	152	347	6 921	798	1 440	1 436	–	184	–	6 985	8 513
Внеоборотные активы	2 035	12 573	23 167	2 660	4 458	791	87 286	–	2	–	116 948	16 024
Краткосрочные обязательства	(30 677)	(64 191)	(6 822)	(73)	(11 454)	(12 613)	(112 791)	–	–	–	(161 744)	(76 877)
В т. ч. кредиты и займы	–	–	–	–	–	(11 458)	(16 531)	–	–	–	(16 531)	(11 458)
Долгосрочные обязательства	(29 996)	(10 875)	–	–	(7 379)	–	(29 623)	–	–	–	(66 998)	(10 875)
В т. ч. кредиты и займы	–	(116)	–	–	(7 271)	–	(24 797)	–	–	–	(32 068)	(116)
Курсовая разница	7	(75)	(189)	(178)	25	56	(2)	–	(9)	–	(168)	(197)
<b>Капитал</b>	<b>1 661</b>	<b>1 868</b>	<b>21 360</b>	<b>22 620</b>	<b>9 375</b>	<b>6 086</b>	<b>113 677</b>	<b>–</b>	<b>177</b>	<b>–</b>	<b>146 250</b>	<b>30 574</b>
Доля участия Группы	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%
<b>Балансовая стоимость инвестиции</b>	<b>831</b>	<b>934</b>	<b>10 680</b>	<b>11 310</b>	<b>4 688</b>	<b>3 043</b>	<b>56 837</b>	<b>–</b>	<b>89</b>	<b>–</b>	<b>73 125</b>	<b>15 287</b>

тыс. евро

	Wartsila TMH Engines										Итого	
	TMH-Alstom B. V.		B.V.		Railcomp B. V.		АО ЛКЗ		Прочие			
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
<b>Доля Группы в выручке и прибыли совместного предприятия:</b>												
Выручка	17 520	51 019	2 375	–	7 247	–	123 953	–	–	–	151 095	51 019
Себестоимость	(15 506)	(49 940)	(2 262)	–	(8 625)	–	(103 868)	–	–	–	(130 261)	(49 940)
В т. ч. износ и амортизация	(658)	(369)	–	–	(130)	–	–	–	–	–	(788)	(369)
Управленческие расходы	(1 540)	(1 305)	(1 240)	(320)	(1 654)	(1 584)	(1 702)	–	(32)	–	(6 168)	(3 209)
Прочие доходы	1 192	162	846	448	7 614	615	747	–	–	–	10 399	1 225
В т. ч. процентные доходы	41	104	93	448	36	42	1 783	–	–	–	1 953	594
Прочие расходы	(1 744)	(635)	(598)	(121)	(8 231)	(707)	(3 278)	–	–	–	(13 851)	(1 463)
В т. ч. процентные расходы	–	–	–	–	(300)	–	(955)	–	–	–	(1 255)	–
<b>Прибыль/(убыток) до налога на прибыль</b>	<b>(78)</b>	<b>(699)</b>	<b>(879)</b>	<b>7</b>	<b>(3 649)</b>	<b>(1 676)</b>	<b>15 852</b>	<b>–</b>	<b>(32)</b>	<b>–</b>	<b>11 214</b>	<b>(2 368)</b>
Доход/(расход) по налогу на прибыль	69	18	–	(12)	627	286	(4 301)	–	–	–	(3 605)	292
<b>Чистая прибыль/(убыток)</b>	<b>(9)</b>	<b>(681)</b>	<b>(879)</b>	<b>(5)</b>	<b>(3 022)</b>	<b>(1 390)</b>	<b>11 551</b>	<b>–</b>	<b>(32)</b>	<b>–</b>	<b>7 609</b>	<b>(2 076)</b>
Доля Группы в чистой прибыли/(убытке)	(5)	(340)	(440)	(3)	(1 511)	(695)	5 776	–	(15)	–	3 805	(1 038)
<b>Эффект пересчета в валюту представления</b>	<b>(98)</b>	<b>–</b>	<b>(1 166)</b>	<b>–</b>	<b>(230)</b>	<b>–</b>	<b>8 635</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>7 141</b>	<b>–</b>

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### **7. Объединение бизнеса, приобретение неконтрольных долей участия и изменения в структуре Группы**

##### *Изменения в структуре Группы за 2013 год*

15 марта 2013 года было учреждено ТОО «Трансмашхолдинг Казахстан КЗ» с долей владения Группы 100%.

##### *Изменения в структуре Группы за 2012 год*

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».

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».

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. 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
<b>Первоначальная стоимость</b>								
<b>На 1 января 2012 г.</b>	<b>1 310 467</b>	<b>29 115 329</b>	<b>17 344 937</b>	<b>1 198 702</b>	<b>816 766</b>	<b>5 353 660</b>	<b>1 538 797</b>	<b>56 678 658</b>
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	7 126 706
Перевод объектов основных средств	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)	–	(1 726 616)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	(169 114)	(42 768)	(6 320)	(11 688)	(3 750)	(608)	(234 248)
<b>На 31 декабря 2012 г.</b>	<b>1 311 214</b>	<b>28 374 214</b>	<b>19 473 040</b>	<b>1 358 666</b>	<b>1 495 645</b>	<b>8 450 441</b>	<b>1 381 280</b>	<b>61 844 500</b>
Приобретение основных средств	30	792 210	1 158 159	84 326	170 685	583 654	2 725 698	5 514 762
Перевод объектов основных средств	–	1 272 966	2 755 566	69 776	146 579	(1 287 107)	(2 957 780)	–
Выбытия	(1 338)	(247 530)	(211 928)	(43 333)	(55 768)	(108 666)	(386)	(668 949)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	148 179	35 311	4 200	14 994	1 165	4 070	207 919
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	<b>1 309 906</b>	<b>30 340 039</b>	<b>23 210 148</b>	<b>1 473 635</b>	<b>1 772 135</b>	<b>7 639 487</b>	<b>1 152 882</b>	<b>66 898 232</b>
<b>Амортизация и обесценение</b>								
<b>На 1 января 2012 г.</b>	<b>–</b>	<b>(5 171 439)</b>	<b>(8 746 370)</b>	<b>(644 458)</b>	<b>(386 523)</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(14 948 790)</b>
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)	–	–	(3 934 760)
Амортизация выбывших активов за год	–	123 688	393 696	55 735	75 156	–	–	648 275
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	12 940	9 434	2 355	2 296	–	–	27 025
<b>На 31 декабря 2012 г.</b>	<b>–</b>	<b>(6 293 177)</b>	<b>(10 305 644)</b>	<b>(761 512)</b>	<b>(847 917)</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(18 208 250)</b>
Амортизационные отчисления за год	–	(1 312 633)	(2 598 352)	(140 469)	(202 111)	–	–	(4 253 565)
Амортизация выбывших активов за год	–	75 448	179 713	13 453	49 647	–	–	318 261
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	(21 086)	(12 540)	(2 457)	(7 805)	–	–	(43 888)
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	<b>–</b>	<b>(7 551 448)</b>	<b>(12 736 823)</b>	<b>(890 985)</b>	<b>(1 008 186)</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(22 187 442)</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>								
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	<b>1 309 906</b>	<b>22 788 591</b>	<b>10 473 325</b>	<b>582 650</b>	<b>763 949</b>	<b>7 639 487</b>	<b>1 152 882</b>	<b>44 710 790</b>
<b>На 31 декабря 2012 г.</b>	<b>1 311 214</b>	<b>22 081 037</b>	<b>9 167 396</b>	<b>597 154</b>	<b>647 728</b>	<b>8 450 441</b>	<b>1 381 280</b>	<b>43 636 250</b>
<b>На 1 января 2012 г.</b>	<b>1 310 467</b>	<b>23 943 890</b>	<b>8 598 567</b>	<b>554 244</b>	<b>430 243</b>	<b>5 353 660</b>	<b>1 538 797</b>	<b>41 729 868</b>

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. 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
<b>Первоначальная стоимость</b>								
<b>На 1 января 2012 г.</b>	<b>31 448</b>	<b>698 689</b>	<b>416 231</b>	<b>28 766</b>	<b>19 600</b>	<b>128 473</b>	<b>36 927</b>	<b>1 360 134</b>
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	178 381
Перевод объектов основных средств	285	10 302	24 245	–	354	74 025	(109 211)	–
Выбытия	(449)	(18 276)	(18 155)	(2 437)	(3 668)	(231)	–	(43 216)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	(4 234)	(1 070)	(158)	(293)	(94)	(16)	(5 865)
Эффект от пересчета в валюту представления	1 128	25 186	14 562	1 004	586	4 076	1 351	47 893
<b>На 31 декабря 2012 г.</b>	<b>32 594</b>	<b>705 324</b>	<b>484 059</b>	<b>33 774</b>	<b>37 179</b>	<b>210 061</b>	<b>34 336</b>	<b>1 537 327</b>
Приобретение основных средств	1	18 723	27 371	1 993	4 034	13 794	64 418	130 334
Перевод объектов основных средств	–	30 085	65 124	1 649	3 464	(30 419)	(69 903)	–
Выбытия	(32)	(5 850)	(5 009)	(1 024)	(1 318)	(2 568)	(9)	(15 810)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	3 502	835	99	354	28	96	4 914
Эффект от пересчета в валюту представления	(3 434)	(77 110)	(56 254)	(3 722)	(4 306)	(21 016)	(3 301)	(169 143)
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	<b>29 129</b>	<b>674 674</b>	<b>516 126</b>	<b>32 769</b>	<b>39 407</b>	<b>169 880</b>	<b>25 637</b>	<b>1 487 622</b>
<b>Амортизация и обесценение</b>								
<b>На 1 января 2012 г.</b>	–	<b>(124 100)</b>	<b>(209 890)</b>	<b>(15 465)</b>	<b>(9 276)</b>	–	–	<b>(358 731)</b>
Реклассификации между группами	–	1 564	8 759	(781)	(9 542)	–	–	–
Амортизационные отчисления за год	–	(33 061)	(57 877)	(3 603)	(3 945)	–	–	(98 486)
Амортизация выбывших активов за год	–	3 096	9 854	1 395	1 881	–	–	16 226
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	324	236	59	57	–	–	676
Эффект от пересчета в валюту представления	–	(4 258)	(7 259)	(535)	(253)	–	–	(12 305)
<b>На 31 декабря 2012 г.</b>	–	<b>(156 435)</b>	<b>(256 177)</b>	<b>(18 930)</b>	<b>(21 078)</b>	–	–	<b>(452 620)</b>
Амортизационные отчисления за год	–	(31 022)	(61 408)	(3 320)	(4 776)	–	–	(100 526)
Амортизация выбывших активов за год	–	1 783	4 247	318	1 174	–	–	7 522
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	(498)	(296)	(58)	(185)	–	–	(1 037)
Эффект от пересчета в валюту представления	–	18 250	30 404	2 177	2 446	–	–	53 277
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	–	<b>(167 922)</b>	<b>(283 230)</b>	<b>(19 813)</b>	<b>(22 419)</b>	–	–	<b>(493 384)</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>								
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	<b>29 129</b>	<b>506 752</b>	<b>232 896</b>	<b>12 956</b>	<b>16 988</b>	<b>169 880</b>	<b>25 637</b>	<b>994 238</b>
<b>На 31 декабря 2012 г.</b>	<b>32 594</b>	<b>548 889</b>	<b>227 882</b>	<b>14 844</b>	<b>16 101</b>	<b>210 061</b>	<b>34 336</b>	<b>1 084 707</b>
<b>На 1 января 2012 г.</b>	<b>31 448</b>	<b>574 589</b>	<b>206 341</b>	<b>13 301</b>	<b>10 324</b>	<b>128 473</b>	<b>36 927</b>	<b>1 001 403</b>

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 8. Основные средства (продолжение)

##### Полностью амортизированные активы

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

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Здания и сооружения	1 318 866	29 328	860 401	21 388
Машины и оборудование	4 885 256	108 634	4 100 223	101 923
Транспортные средства	527 479	11 730	439 429	10 923
Хозяйственный инвентарь и прочие активы	613 209	13 636	485 305	12 064
<b>Итого</b>	<b>7 344 810</b>	<b>163 328</b>	<b>5 885 358</b>	<b>146 298</b>

##### Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2013 года объекты основных средств, балансовая стоимость которых составляет 2 411 027 тыс. руб. или 53 614 тыс. евро (по состоянию на 31 декабря 2012 года – 2 243 240 тыс. руб. или 55 762 тыс. евро), использовались в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам (Примечание 16).

##### Капитализированные проценты по займам

Сумма затрат по займам, которая была капитализирована в 2013 году и 2012 году, составила 108 886 тыс. руб. и 217 942 тыс. руб., соответственно (2 573 тыс. евро и 5 455 тыс. евро, соответственно).

Средняя ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, составила 9,98% для займов номинированных в российских рублях (2012 г.: 9,09% для займов номинированных в российских рублях и 4,68% для займов номинированных в евро).



Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Нематериальные активы

								тыс. руб.
	Лицензии	Программное обеспечение	Патенты и товарные знаки	Опытно-конструкторские разработки		Сертификаты	Гудвилл	Итого
				Завершенные	Незавершенные			
<b>Первоначальная стоимость</b>								
<b>На 1 января 2012 г.</b>	<b>52 396</b>	<b>165 266</b>	<b>2 415</b>	<b>871 655</b>	<b>644 952</b>	<b>418 000</b>	<b>83 486</b>	<b>2 238 170</b>
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)
<b>На 31 декабря 2012 г.</b>	<b>67 456</b>	<b>186 579</b>	<b>2 687</b>	<b>892 088</b>	<b>1 313 914</b>	<b>577 360</b>	<b>83 486</b>	<b>3 123 570</b>
Поступления	18 051	169 700	914	676	2 051 084	247 296	–	2 487 721
Перевод нематериальных активов	–	–	–	2 442 465	(2 442 465)	–	–	–
Выбытия	(16 857)	(90 237)	(346)	(138 253)	(33 654)	(258 128)	–	(537 475)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	52	218	12	162	(8)	858	–	1 294
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	<b>68 702</b>	<b>266 260</b>	<b>3 267</b>	<b>3 197 138</b>	<b>888 871</b>	<b>567 386</b>	<b>83 486</b>	<b>5 075 110</b>
<b>Амортизация</b>								
<b>На 1 января 2012 г.</b>	<b>(18 710)</b>	<b>(79 486)</b>	<b>(487)</b>	<b>(538 749)</b>	–	<b>(152 835)</b>	–	<b>(790 267)</b>
Амортизационные отчисления за год	(20 196)	(77 890)	(143)	(133 885)	–	(199 429)	–	(431 543)
Амортизация выбывших активов 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
<b>На 31 декабря 2012 г.</b>	<b>(21 560)</b>	<b>(74 015)</b>	<b>(316)</b>	<b>(669 766)</b>	–	<b>(227 251)</b>	–	<b>(992 908)</b>
Амортизационные отчисления за год	(21 656)	(122 610)	(262)	(173 514)	–	(224 620)	–	(542 662)
Амортизация выбывших активов за год	15 994	89 355	3	126 413	–	258 201	–	489 966
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	(13)	(98)	–	(64)	–	(158)	–	(333)
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	<b>(27 235)</b>	<b>(107 368)</b>	<b>(575)</b>	<b>(716 931)</b>	–	<b>(193 828)</b>	–	<b>(1 045 937)</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>								
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	<b>41 467</b>	<b>158 892</b>	<b>2 692</b>	<b>2 480 207</b>	<b>888 871</b>	<b>373 558</b>	<b>83 486</b>	<b>4 029 173</b>
<b>На 31 декабря 2012 г.</b>	<b>45 896</b>	<b>112 564</b>	<b>2 371</b>	<b>222 322</b>	<b>1 313 914</b>	<b>350 109</b>	<b>83 486</b>	<b>2 130 662</b>
<b>На 1 января 2011 г.</b>	<b>33 686</b>	<b>85 780</b>	<b>1 928</b>	<b>332 906</b>	<b>644 952</b>	<b>265 165</b>	<b>83 486</b>	<b>1 447 903</b>

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Нематериальные активы (продолжение)

тыс. евро

	Лицензии	Программное обеспечение	Патенты и товарные знаки	Опытно-конструкторские разработки		Сертификаты	Гудвилл	Итого
				Завершенные	Незавершенные			
<b>Первоначальная стоимость</b>								
<b>На 1 января 2012 г.</b>	<b>1 257</b>	<b>3 965</b>	<b>58</b>	<b>20 918</b>	<b>15 477</b>	<b>10 031</b>	<b>2 003</b>	<b>53 709</b>
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
<b>На 31 декабря 2012 г.</b>	<b>1 677</b>	<b>4 638</b>	<b>67</b>	<b>22 175</b>	<b>32 661</b>	<b>14 352</b>	<b>2 075</b>	<b>77 645</b>
Поступления	427	4 011	22	16	48 474	5 843	–	58 793
Перевод нематериальных активов	–	–	–	57 724	(57 724)	–	–	–
Выбытия	(398)	(2 133)	(8)	(3 267)	(795)	(6 101)	–	(12 702)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	1	5	–	4	–	21	–	31
Эффект от пересчета в валюту представления	(179)	(600)	(8)	(5 557)	(2 850)	(1 498)	(219)	(10 911)
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	<b>1 528</b>	<b>5 921</b>	<b>73</b>	<b>71 095</b>	<b>19 766</b>	<b>12 617</b>	<b>1 856</b>	<b>112 856</b>
<b>Амортизация</b>								
<b>На 1 января 2012 г.</b>	<b>(449)</b>	<b>(1 907)</b>	<b>(12)</b>	<b>(12 929)</b>	–	<b>(3 666)</b>	–	<b>(18 963)</b>
Амортизационные отчисления за год	(506)	(1 950)	(4)	(3 351)	–	(4 991)	–	(10 802)
Амортизация выбывших активов 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)
<b>На 31 декабря 2012 г.</b>	<b>(535)</b>	<b>(1 840)</b>	<b>(8)</b>	<b>(16 649)</b>	–	<b>(5 649)</b>	–	<b>(24 681)</b>
Амортизационные отчисления за год	(512)	(2 898)	(6)	(4 101)	–	(5 308)	–	(12 825)
Амортизация выбывших активов за год	378	2 112	–	2 988	–	6 102	–	11 580
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	(2)	–	(2)	–	(4)	–	(8)
Эффект от пересчета в валюту представления	63	240	1	1 822	–	549	–	2 675
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	<b>(606)</b>	<b>(2 388)</b>	<b>(13)</b>	<b>(15 942)</b>	–	<b>(4 310)</b>	–	<b>(23 259)</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>								
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	<b>922</b>	<b>3 533</b>	<b>60</b>	<b>55 153</b>	<b>19 766</b>	<b>8 307</b>	<b>1 856</b>	<b>89 597</b>
<b>На 31 декабря 2012 г.</b>	<b>1 142</b>	<b>2 798</b>	<b>59</b>	<b>5 526</b>	<b>32 661</b>	<b>8 703</b>	<b>2 075</b>	<b>52 964</b>
<b>На 1 января 2012 г.</b>	<b>808</b>	<b>2 058</b>	<b>46</b>	<b>7 989</b>	<b>15 477</b>	<b>6 365</b>	<b>2 003</b>	<b>34 746</b>

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 9. 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 срока производства, предусмотренного договором. 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 2013 года и 31 декабря 2012 года Группа не имела нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года обесценения по нематериальным активам не происходило.

#### Гудвилл

Гудвилл, 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 гудвилла для целей внутреннего управления.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года обесценение по гудвиллу не признавалось.

#### 10. Прочие финансовые активы

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
<b>Займы и дебиторская задолженность</b>				
Займы, выданные третьим лицам	224 673	4 997	314 699	7 823
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 29)	2 319 827	51 586	1 145 706	28 480
Векселя третьих лиц	1 567 665	34 860		
Банковские депозиты	6 492	144	38 792	964
<b>Итого прочие оборотные финансовые активы</b>	<b>4 118 657</b>	<b>91 587</b>	<b>1 499 197</b>	<b>37 267</b>

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
<b>Займы и дебиторская задолженность</b>				
Денежные средства, ограниченные в обращении	494 674	11 000	442 519	11 000
<b>Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи</b>				
Котируемые акции	85 195	1 894	78 468	1 951
Некотируемые акции	264 879	5 891	265 045	6 588
<b>Итого прочие внеоборотные финансовые активы</b>	<b>844 748</b>	<b>18 785</b>	<b>786 032</b>	<b>19 539</b>

На 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года обременения денежных средств и их эквивалентов раскрыты в Примечании 30.

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 10. Прочие финансовые активы (продолжение)

Процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года приведены ниже:

Займы и дебиторская задолженность	Процентная ставка, %	2013 г.		Процентная ставка, %	2012 г.	
		тыс. руб.	тыс. евро		тыс. руб.	тыс. евро
Займы, выданные третьим лицам в рублях	7%-12,5%	224 673	4 997	4,75%-12%	308 625	7 672
Займы, выданные третьим лицам в долл. США	–	–	–	7,00%	6 074	151
Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 29)	7%-11%	2 317 338	51 531	9%-12%	1 143 695	28 430
Займы, выданные связанным сторонам в евро (Примечание 29)	5,50%	2 489	55	5,50%	2 011	50
Векселя третьих лиц в рублях	9,5%	1 535 918	34 154	–	–	–
Векселя третьих лиц в долл. США	0%	31 747	706	–	–	–
Банковские депозиты в рублях	4,75%-9,5%	6 492	144	4,75%-9,5%	–	–
Банковские депозиты в долл. США	–	–	–	9,00%	38 792	964
<b>Итого краткосрочные банковские депозиты и займы</b>		<b>4 118 657</b>	<b>91 587</b>		<b>1 499 197</b>	<b>37 267</b>

По состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года в составе котируемых акций отражена справедливая стоимость акций ОАО «Сбербанк» и ОАО «Банк Уралсиб» в размере 85 195 тыс. руб. (1 894 тыс. евро) и 78 468 тыс. руб. (1 951 тыс. евро), соответственно.

#### Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2013 года балансовая стоимость финансовых активов, используемых в качестве обеспечения третьим сторонам, составила 1 830 165 тыс. руб. (40 697 тыс. евро), в том числе некотируемые акции в сумме 262 500 тыс. руб. (5 837 тыс. евро) и краткосрочные векселя в сумме 1 567 665 тыс. руб. (34 860 тыс. евро).

Краткосрочные векселя заложены в банке в качестве гарантии по краткосрочному займу третьей стороны. По состоянию на 31 декабря 2012 года финансовые активы, используемые в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам, отсутствуют.

#### 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	4 302 638	95 678	3 068 338	76 273
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 29)	7 484 331	166 430	8 166 194	202 995
Прочая задолженность третьих сторон	792 028	17 613	513 635	12 767
Прочая задолженность связанных сторон (Примечание 29)	174 930	3 889	392 216	9 750
<b>Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>12 753 927</b>	<b>283 610</b>	<b>12 140 383</b>	<b>301 785</b>
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	5 769	128	5 769	143
Прочая задолженность третьих сторон	365 603	8 130	574 521	14 282
<b>Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>371 372</b>	<b>8 258</b>	<b>580 290</b>	<b>14 425</b>

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Условия, относящиеся к дебиторской задолженности связанных сторон, раскрыты в Примечании 29.

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

На 31 декабря 2013 года долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность Группы, в основном, возникла в результате продажи в 2010 году ОАО «Мытищинский машиностроительный завод» на сумму 349 196 тыс. руб. (7 765 тыс. евро), на 31 декабря 2012 года – 549 609 тыс. руб. (13 662 тыс. евро).

#### Обесценение дебиторской задолженности

##### Изменение резерва по сомнительным долгам

	Долгосрочная дебиторская задолженность тыс. руб.	Краткосрочная дебиторская задолженность тыс. руб.	Долгосрочная дебиторская задолженность тыс. евро	Краткосрочная дебиторская задолженность тыс. евро
<b>На 31 декабря 2012 г.</b>	<b>6 486</b>	<b>442 907</b>	<b>161</b>	<b>11 010</b>
Создание резерва	464 221			10 971
Использование резерва	(13 618)			(322)
Восстановление резерва	(85 996)			(2 032)
Эффект пересчета в валюту представления		555		(1 674)
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	<b>6 486</b>	<b>808 069</b>	<b>144</b>	<b>17 970</b>

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 по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов составила 814 555 тыс. руб. (18 113 тыс. евро) и 449 393 тыс. руб. (11 171 тыс. евро), соответственно. По оценкам руководства, данная дебиторская задолженность будет взыскана частично.

#### Анализ дебиторской задолженности по срокам

	Итого	Срочная задолженность, не обесценившаяся	Просроченная задолженность, не обесценившаяся		
			Менее 45 дней	От 45 до 90 дней	Свыше 90 дней
тыс. руб.					
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	<b>13 125 299</b>	<b>12 845 254</b>	<b>270 510</b>	<b>9 535</b>	<b>–</b>
тыс. евро					
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	<b>291 868</b>	<b>285 641</b>	<b>6 015</b>	<b>212</b>	<b>–</b>

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 12. Прочие налоги к возмещению

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Краткосрочный входящий НДС	4 287 755	95 347	4 553 927	113 201
Прочие налоги к возмещению	44 081	980	36 844	916
<b>Итого налоги, подлежащие возмещению в течение года</b>	<b>4 331 836</b>	<b>96 327</b>	<b>4 590 771</b>	<b>114 117</b>
Долгосрочный входящий НДС	262 510	5 837	935 083	23 244
<b>Итого налоги, подлежащие возмещению более чем через год</b>	<b>262 510</b>	<b>5 837</b>	<b>935 083</b>	<b>23 244</b>

Текущий входящий НДС 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 долгосрочного НДС составляет 2 года.

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

#### 13. Товарно-материальные запасы

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Сырье и материалы	4 896 743	108 889	5 832 678	144 988
Полуфабрикаты	5 176 952	115 120	7 089 208	176 223
Незавершенное производство	11 396 415	253 423	10 617 562	263 931
Готовая продукция	3 838 072	85 348	4 739 446	117 813
Товары для перепродажи	266 098	5 918	479 580	11 921
<b>Итого товарно-материальных запасов по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации</b>	<b>25 574 280</b>	<b>568 698</b>	<b>28 758 474</b>	<b>714 876</b>

По состоянию на 31 декабря 2013 года товарно-материальные запасы, используемые в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам отсутствуют, на 31 декабря 2012 года балансовая стоимость таких запасов составляла 1 869 424 тыс. руб. (46 470 тыс. евро) (Примечание 16).

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 14. Денежные средства и их эквиваленты

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Касса в рублях	3 192	71	3 174	79
Средства в банке в рублях	1 158 806	25 769	1 245 529	30 961
Средства в банке в иностранной валюте	253 842	5 645	276 777	6 880
Банковские депозиты в рублях	6 900 100	153 438	5 200 000	129 261
Прочие эквиваленты денежных средств	5 146	114	4 056	101
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>8 321 086</b>	<b>185 037</b>	<b>6 729 536</b>	<b>167 282</b>

#### 15. Капитал и резервы

##### Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 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 2013 и 31 декабря 2012 года прочие компоненты капитала в консолидированном отчете об изменениях в капитале представлены фондом под переоценку акций, имеющих 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 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).

В мае 2013 года акционеры утвердили окончательные дивиденды за 2012 год в размере 3 965 002 тыс. руб. или 97 777 тыс. евро (3 555 руб. за акцию, 88 евро за акцию).

В сентябре 2013 года акционеры утвердили промежуточные дивиденды за 2013 год в размере 2 378 876 тыс. руб. или 54 499 тыс. евро (2 133 руб. за акцию, 49 евро за акцию).

Дивиденды, указанные выше были выплачены в полном размере.

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 15. Капитал и резервы (продолжение)

##### Дивиденды (продолжение)

Компании Группы, в которых имеются неконтролируемые доли участия, распределили годовые дивиденды в 2013 году в размере 1 020 621 тыс. руб. (24 089 тыс. евро), в 2012 году – в размере 441 115 тыс. руб. (10 581 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.

#### 16. 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 31.

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Краткосрочные займы в рублях	24 159	537	172 549	4 289
Краткосрочные банковские кредиты в рублях	7 703 597	171 306	8 565 590	212 923
Проценты за пользование займами	–	–	5 035	125
Проценты за пользование банковскими кредитами – рубли	17 960	399	22 914	569
Проценты за пользование облигационными займами – рубли	59 258	1 318	58 888	1 464
Текущая часть долгосрочных кредитов в рублях	847 273	18 841	5 000 000	124 290
Облигационные займы со сроком погашения менее 1 года в рублях	1 968 531	43 774	–	–
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>10 620 778</b>	<b>236 175</b>	<b>13 824 976</b>	<b>343 660</b>
Долгосрочные банковские кредиты в рублях	8 660 236	192 579	4 510 891	112 131
Облигационные займы со сроком погашения более 1 года в рублях	–	–	1 968 531	48 934
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>8 660 236</b>	<b>192 579</b>	<b>6 479 422</b>	<b>161 065</b>

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 года справедливая стоимость кредитов и займов существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

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 2013 года и на 31 декабря 2012 года Группа выполнила все свои условия по кредитным договорам. Информация о процентных кредитах и займах от связанных сторон раскрыта в Примечании 29.



## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 16. Процентные кредиты и займы (продолжение)

##### Процентные ставки

Процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года приведены ниже:

	Процентная ставка, %	31 декабря 2013 г.		Процентная ставка, %	31 декабря 2012 г.	
		тыс. руб.	тыс. евро		тыс. руб.	тыс. евро
Облигации в рублях:						
фиксированная процентная ставка	6,5%	1 968 531	43 774		–	–
Банковские кредиты в рублях:						
фиксированная процентная ставка	от 6,95% до 10,35%	8 550 870	190 147	от 7% до 10,7%	13 565 590	337 213
Займы в рублях: фиксированная процентная ставка	0%	24 159	537	9,5%	172 549	4 289
<b>Итого краткосрочные банковские кредиты</b>		<b>10 543 560</b>	<b>234 458</b>		<b>13 738 139</b>	<b>341 502</b>
Облигации в рублях:						
фиксированная процентная ставка		–	–	6,5%	1 968 531	48 934
Банковские кредиты в рублях:						
фиксированная процентная ставка	от 8,52% до 9,9%	8 660 236	192 579	от 7% до 10,3%	4 510 891	112 131
<b>Итого долгосрочные банковские кредиты</b>		<b>8 660 236</b>	<b>192 579</b>		<b>6 479 422</b>	<b>161 065</b>

##### Сроки погашения

Облигации, кредиты и займы Группы имеют следующие сроки погашения:

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
- до 1 года	10 543 560	234 458	13 738 139	341 502
- от 1 до 2 лет	7 213 236	160 402	3 479 422	86 491
- от 2 до 5 лет	1 447 000	32 177	3 000 000	74 574
<b>Итого</b>	<b>19 203 796</b>	<b>427 037</b>	<b>20 217 561</b>	<b>502 567</b>

##### Залоги и обеспечение

Группа предоставила в залог собственные основные средства (Примечание 8) и товарно-материальные запасы (Примечание 13) для выполнения требований по залоговому обеспечению.

##### Облигационные займы

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 вторичная 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.

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 16. Процентные кредиты и займы (продолжение)

##### Облигационные займы (продолжение)

24 января и 25 июля 2013 года Группа выплатила четвертый и пятый купон по облигациям серии БО-01 в сумме 67 406 тыс. руб. (1 593 тыс. евро) и 67 406 тыс. руб. (1 593 тыс. евро) соответственно.

23 января 2014 года Группа выплатила шестой купон по облигациям серии БО-01 в сумме 67 406 тыс. руб. (1 593 тыс. евро) и полностью погасила неконвертируемые процентные документарные биржевые облигации серии БО-01.

#### 17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Торговая кредиторская задолженность	10 556 995	234 757	10 942 681	272 013
Прочая кредиторская задолженность	318 031	7 072	664 727	16 525
Задолженность по заработной плате	2 880 372	64 051	2 318 633	57 636
Задолженность по выплате дивидендов	145 118	3 227	75 972	1 888
<b>Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>13 900 516</b>	<b>309 107</b>	<b>14 002 013</b>	<b>348 062</b>

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Торговая кредиторская задолженность по приобретению внеоборотных активов	1 123 538	24 984	–	–
Прочая кредиторская задолженность	738	17	8 003	199
<b>Итого долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>1 124 276</b>	<b>25 001</b>	<b>8 003</b>	<b>199</b>

Условия, относящиеся к кредиторской задолженности связанных сторон, раскрыты в Примечании 29.

Условия по вышеуказанным финансовым обязательствам представлены ниже:

- ▶ Краткосрочная торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 40 дней;
- ▶ долгосрочная торговая кредиторская задолженность будет погашена до 2020 года;
- ▶ 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 носит краткосрочный характер.

Описание процесса управления кредитными рисками Группы приводится в Примечании 31.

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 18. Резервы

	Гарантийный резерв		Резерв по условным обязательствам		Итого	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
<b>На 31 декабря 2012 г.</b>	<b>861 921</b>	<b>21 425</b>	<b>250 160</b>	<b>6 219</b>	<b>1 112 081</b>	<b>27 644</b>
Признано в течение года	1 002 922	23 703	219 527	5 188	1 222 449	28 891
Использовано	(606 210)	(14 327)	(212 867)	(5 031)	(819 077)	(19 358)
Восстановление резерва	(185 293)	(4 379)	(41 227)	(974)	(226 520)	(5 353)
Курсовая разница и эффект пересчета валюту представления	3370	(2 480)	567	(594)	3 937	(3 074)
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	<b>1 076 710</b>	<b>23 942</b>	<b>216 160</b>	<b>4 808</b>	<b>1 292 870</b>	<b>28 750</b>

Гарантийные резервы признаются в соответствии с ожидаемыми гарантийным требованиями по продукции, реализованной за 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 двухлетнего гарантийного периода по всей реализованной продукции.

#### 19. Обязательства по прочим налогам

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Налог на имущество	58 373	1 298	63 820	1 586
Налог на добавленную стоимость	2 102 770	46 759	1 385 299	34 436
Взносы в фонды социального страхования	568 311	12 638	556 685	13 838
Налог на доходы физических лиц	243 703	5 419	228 243	5 674
Прочие	54 830	1 220	65 779	1 635
<b>Итого</b>	<b>3 027 987</b>	<b>67 334</b>	<b>2 299 826</b>	<b>57 169</b>

Обязательства по прочим налогам являются беспроцентными и обычно уплачиваются в течение 30-60 дней.

#### 20. Выручка

Компоненты внешних продаж распределились следующим образом:

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Выручка от реализации локомотивов	64 002 622	1 512 603	42 584 697	1 065 886
Выручка от реализации двигателей	3 799 236	89 789	4 614 177	115 492
Выручка от реализации прочего подвижного состава (в т.ч. железнодорожных вагонов)	70 557 047	1 667 507	64 441 141	1 612 948
Выручка от реализации запасных частей и оборудования	5 901 085	139 463	4 794 332	120 001
Выручка от реализации литейной продукции	4 658 558	110 098	4 615 041	115 513
Выручка от перепродажи запасных частей и оборудования	1 399 422	33 073	3 661 110	91 637
Выручка от оказания ремонтных услуг	1 022 806	24 172	463 342	11 597
Прочая выручка	2 948 437	69 682	4 719 617	118 131
<b>Итого</b>	<b>154 289 213</b>	<b>3 646 387</b>	<b>129 893 457</b>	<b>3 251 205</b>

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 21. Себестоимость реализации

Себестоимость реализации включает:

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Сырье, материалы и полуфабрикаты	90 470 057	2 138 120	72 197 154	1 807 079
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования	17 867 477	422 270	15 081 841	377 495
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4 279 100	101 130	3 671 443	91 895
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	2 358 565	55 741	2 093 614	52 403
Электроэнергия, водоснабжение, теплоснабжение и другие коммунальные расходы	3 393 260	80 194	2 899 671	72 578
Командировочные расходы	85 185	2 013	69 258	1 734
Расходы по охране труда и технике безопасности	105 137	2 485	95 743	2 396
Прочие расходы	3 495 358	82 608	3 127 932	78 292
<b>Итого</b>	<b>122 054 139</b>	<b>2 884 561</b>	<b>99 236 656</b>	<b>2 483 872</b>

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.

#### 22. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования	531 410	12 559	539 096	13 493
Расходы на приобретение материалов	54 784	1 295	63 278	1 584
Транспортные расходы	328 846	7 772	439 729	11 006
Амортизация основных средств и нематериальных активов	27 542	651	39 349	985
Расходы на рекламу	133 232	3 149	75 943	1 901
Командировочные расходы	55 399	1 309	24 100	603
Экспортные и таможенные пошлины	4 736	112	24 788	620
Агентское вознаграждение	14	0	11 541	289
Маркетинговые исследования	7 269	172	11 199	280
Аренда	16 451	389	15 551	389
Услуги связи	1 753	41	1 886	47
Прочие расходы	132 941	3 142	141 314	3 539
<b>Итого</b>	<b>1 294 377</b>	<b>30 591</b>	<b>1 387 774</b>	<b>34 736</b>

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

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 23. Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы включают:

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования	5 385 800	127 285	5 331 281	133 441
Расходы на приобретение материалов	162 645	3 844	180 915	4 528
Транспортные расходы	277 661	6 562	223 537	5 595
Юридические и аудиторские услуги	135 333	3 198	69 042	1 728
Амортизация основных средств и нематериальных активов	461 499	10 907	374 225	9 367
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	256 545	6 063	234 813	5 877
Консультационные услуги	75 426	1 783	40 265	1 008
Услуги банка	89 492	2 115	134 365	3 363
Расходы на обучение и подготовку кадров	35 806	846	39 709	994
Прочие налоги	579 391	13 693	549 009	13 742
Услуги связи	49 908	1 179	50 723	1 270
Услуги охраны	447 066	10 566	409 273	10 244
Страхование	108 620	2 567	58 541	1 465
Командировочные расходы	139 424	3 295	116 872	2 925
Расходы на программное обеспечение и оргтехнику, IT поддержку	93 103	2 200	97 528	2 441
Представительские расходы	33 132	783	31 495	788
Лицензирование и сертификация	19 793	468	17 461	437
Электроэнергия, водоснабжение, теплоснабжение и другие коммунальные расходы	148 229	3 503	128 485	3 216
Аренда	124 767	2 949	103 752	2 597
Прочие расходы	395 551	9 349	347 178	8 690
<b>Итого</b>	<b>9 019 191</b>	<b>213 155</b>	<b>8 538 469</b>	<b>213 716</b>

#### 24. Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы включают:

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Доходы от выбытия объектов основных средств, включая амортизацию	–	–	30 322	759
Излишки, выявленные при инвентаризации	31 802	752	–	–
Штрафы по хозяйственным договорам	6 236	147	2 121	53
Доходы от списания кредиторской задолженности	103 196	2 439	15 527	389
Субсидии	85 781	2 027	57 582	1 441
Прочие доходы	21 882	517	25 996	651
<b>Итого доходы</b>	<b>248 897</b>	<b>5 882</b>	<b>131 548</b>	<b>3 293</b>

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 25. Прочие операционные расходы

Прочие операционные расходы включают:

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Резерв под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных	357 540	8 450	377 347	9 445
Резерв по условным обязательствам	135 255	3 197	241 734	6 051
Уменьшение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	214 941	5 080	662 324	16 578
Недостачи, выявленные при инвентаризации	–	–	35 404	886
Убыток от выбытия объектов основных средств, включая амортизацию	168 836	3 990	–	–
Расходы на аренду	14 877	352	78 014	1 953
Начисленные штрафы	18 956	448	58 339	1 460
Невозмещаемый НДС	17 341	410	6 565	164
Списание безнадежных долгов	7 404	175	15 839	396
Расходы на содержание объектов социально-культурной сферы	310 207	7 330	287 768	7 203
Материальная помощь и социальные выплаты	721 966	17 063	152 034	3 805
Благотворительность	199 612	4 718	265 543	6 646
Судебные издержки	33 646	795	77 874	1 949
Активы переданные безвозмездно	551	13	2 421	61
Расходы от реализации и утилизации неликвидов	84 543	1 998	131 229	3 285
Прочие расходы	122 421	2 893	140 816	3 525
<b>Итого расходы</b>	<b>2 408 096</b>	<b>56 912</b>	<b>2 533 251</b>	<b>63 407</b>

#### 26. Финансовые доходы и расходы

##### Финансовые доходы

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Доход от дисконтирования дебиторской задолженности	140 016	3 309	123 495	3 091
Процентный доход	531 911	12 571	219 417	5 492
Финансовый доход, полученный от финансовой аренды	211	5	6 396	160
Дивиденды полученные	1 049	25	5 343	134
Прочие доходы	50 631	1 196	–	–
<b>Итого доходы</b>	<b>723 818</b>	<b>17 106</b>	<b>354 651</b>	<b>8 877</b>

##### Финансовые расходы

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Проценты к уплате	(1 838 851)	(43 455)	(1 392 039)	(34 842)
Доля в прибыли обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих акционеров	(34 725)	(821)	(52 077)	(1 305)
Отрицательная курсовая разница, нетто	(157 651)	(3 726)	(88 060)	(2 203)
Прочие расходы	(5 631)	(133)	(120 554)	(3 017)
<b>Итого расходы</b>	<b>(2 036 858)</b>	<b>(48 135)</b>	<b>(1 652 730)</b>	<b>(41 367)</b>

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 26. Финансовые доходы и расходы (продолжение)

##### Финансовые расходы (продолжение)

В 2013 и 2012 годах Группа капитализировала проценты по долгосрочным кредитам, полученным с целью финансирования приобретения активов квалифицируемых как внеоборотные (Примечание 8).

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Капитализированные проценты	108 886	2 573	217 942	5 455
Проценты, отраженные как расходы периода	1 838 851	43 455	1 392 039	34 842
<b>Проценты к начислению</b>	<b>1 947 737</b>	<b>46 028</b>	<b>1 609 981</b>	<b>40 297</b>

#### 27. Налог на прибыль

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Текущий налог на прибыль	(4 303 599)	(101 709)	(4 157 446)	(104 060)
Отложенный налог	251 948	5 954	152 851	3 826
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>(4 051 651)</b>	<b>(95 755)</b>	<b>(4 004 595)</b>	<b>(100 234)</b>
Отложенный налог, отраженный напрямую в составе прочего совокупного дохода/(убытка)	(1 345)	(32)	(2 283)	(57)
<b>Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе</b>	<b>(4 052 996)</b>	<b>(95 787)</b>	<b>(4 006 878)</b>	<b>(100 291)</b>

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 прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
<b>Бухгалтерская прибыль до налогообложения</b>	19 089 174	451 144	16 476 745	412 409
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(3 817 835)	(90 229)	(3 295 349)	(82 482)
Налог на дивиденды, удерживаемый у источника по ставкам, действующим в РФ (5%)	(58 937)	(1 393)	(124 850)	(3 125)
Налоговый эффект расходов, не принимаемых для целей налогообложения	(212 300)	(5 017)	(536 602)	(13 430)
Налоговый эффект от различных ставок налога на прибыль дочерних компаний, ведущих деятельность в других юрисдикциях	7 449	176	(3 345)	(84)
Корректировка налога на прибыль прошлых периодов, признанная в текущем отчетном периоде	29 972	708	(44 449)	(1 113)
<b>Налог на прибыль по эффективной ставке в размере 21% (2012 г.: 24%)</b>	<b>(4 051 651)</b>	<b>(95 755)</b>	<b>(4 004 595)</b>	<b>(100 234)</b>

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 Российской Федерации Группа также осуществляет деятельность на Украине, где ставка налога в 2013 году составляла 19%.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**27. Налог на прибыль (продолжение)**

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

					тыс. руб.
	31 декабря 2013 г.	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Отражено в составе прибылей и убытков	Курсовые разницы	31 декабря 2012 г.
<b>Отложенные налоговые (обязательства)/активы</b>					
Основные средства	(3 763 972)	–	311 939	(27 760)	(4 048 151)
Нематериальные активы	73 950	–	106 373	–	(32 423)
Прочие внеоборотные финансовые активы	36 635	(1 345)	1 345	–	36 635
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	15 802	–	(16 666)	–	32 468
Инвестиции в ассоциированные компании	(155 708)	–	(29 073)	–	(126 635)
Товарно-материальные запасы	(487 478)	–	(180 038)	–	(307 440)
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	119 701	–	97 137	–	22 564
Прочие оборотные финансовые активы	263 678	–	(134 822)	–	398 500
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	300	–	131	–	169
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	404 215	–	67 405	–	336 810
Убытки, подлежащие переносу на следующие отчетные периоды	38 956	–	28 217	–	10 739
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года</b>	<b>(3 453 921)</b>	<b>(1345)</b>	<b>251 948</b>	<b>(27 760)</b>	<b>(3 676 764)</b>
<b>Отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>345 760</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>406 404</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>(3 799 681)</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(4 083 168)</b>
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года</b>	<b>(3 453 921)</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(3 676 764)</b>



Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Налог на прибыль (продолжение)

		тыс. евро			
	31 декабря 2013 г.	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Отражено в составе прибылей и убытков	Курсовые разницы	31 декабря 2012 г.
<b>Отложенные налоговые (обязательства)/активы</b>					
Основные средства	(83 700)	–	7 372	9 557	(100 629)
Нематериальные активы	1 644	–	2 514	(64)	(806)
Прочие внеоборотные финансовые активы	815	(32)	32	(96)	911
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	351	–	(394)	(62)	807
Инвестиции в ассоциированные компании	(3 462)	–	(687)	373	(3 148)
Товарно-материальные запасы	(10 840)	–	(4 255)	1 057	(7 642)
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	2 662	–	2 296	(195)	561
Прочие оборотные финансовые активы	5 863	–	(3 186)	(857)	9 906
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	7	–	3	–	4
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	8 989	–	1 592	(975)	8 372
Убытки, подлежащие переносу на следующие отчетные периоды	866	–	667	(68)	267
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года</b>	<b>(76 805)</b>	<b>(32)</b>	<b>5 954</b>	<b>8 670</b>	<b>(91 397)</b>
<b>Отложенные налоговые активы отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>7 689</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>10 102</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>(84 494)</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(101 499)</b>
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года</b>	<b>(76 805)</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(91 397)</b>

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 27. Налог на прибыль (продолжение)

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.

На 31 декабря 2013 г. Группа не имела признанного отложенного налогового обязательства по налогам, которые будут подлежать выплате по нераспределенной прибыли некоторых дочерних компаний Группы. Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании, по которым не было признано отложенное налоговое обязательство, в совокупности составляют 8 896 млн. руб. (198 млн. евро) (2012 г.: 8 231 млн. руб. (205 млн. евро)). У Группы существует вероятность того, что в обозримом будущем данные временные разницы восстановлены не будут.

#### 28. Сегментная отчетность

Для целей управления Группа подразделяется на операционные сегменты, которые включают производственные объекты, объекты продажи, снабжения и аренды.

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 литья;
- 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 на 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)

28. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация об отчетных сегментах по состоянию на 31 декабря 2013 года представлена ниже:

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ТМХ	Прочие	Исключения и коррек- тировки	тыс. руб. Итого
<b>Сегментная выручка</b>	<b>35 371 307</b>	<b>28 941 228</b>	<b>16 574 642</b>	<b>16 795 521</b>	<b>29 725 886</b>	<b>6 910 234</b>	<b>79 997 159</b>	<b>78 149 708</b>	<b>(138 179 989)</b>	<b>154 285 696</b>
Внутрисегментная выручка	17 297 985	2 301 420	15 078 287	15 560 694	29 076 461	6 164 349	42 082	52 658 711	–	138 179 989
Внешние контрагенты	18 073 322	26 639 808	1 496 355	1 234 827	649 425	745 885	79 955 077	25 490 997	–	154 285 696
<b>Операционная прибыль сегмента</b>	<b>1 443 752</b>	<b>6 061 885</b>	<b>1 423 067</b>	<b>480 003</b>	<b>5 066 304</b>	<b>2 439 620</b>	<b>2 436 854</b>	<b>3 598 952</b>	<b>129 103</b>	<b>23 079 540</b>
Процентный доход	40 318	516 993	5 255	11 672	109 756	2 178	638 941	91 587	(917 362)	499 338
Расходы по процентам	401 360	–	151 057	503 650	207 379	178 883	932 930	343 303	(917 362)	1 801 200
Амортизация основных средств и нематериальных активов	566 534	273 516	198 345	184 234	696 685	108 418	16 817	658 917	–	2 703 466
<b>Прибыль сегмента до налогообложения</b>	<b>822 284</b>	<b>5 991 027</b>	<b>1 275 602</b>	<b>97 961</b>	<b>4 897 098</b>	<b>2 166 586</b>	<b>8 095 439</b>	<b>4 035 840</b>	<b>(6 641 634)</b>	<b>20 740 203</b>
Расход по налогу на прибыль	154 157	1 272 409	269 857	26 783	901 605	454 948	436 036	793 892	–	4 309 687
<b>Чистая прибыль</b>	<b>668 127</b>	<b>4 718 618</b>	<b>1 005 745</b>	<b>71 178</b>	<b>3 995 493</b>	<b>1 711 638</b>	<b>7 659 403</b>	<b>3 241 948</b>	<b>(6 641 634)</b>	<b>16 430 516</b>

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Сегментная отчетность (продолжение)

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ТМХ	Прочие	Исключения и коррек- тировки	тыс. евро Итого
<b>Сегментная выручка</b>	<b>835 946</b>	<b>683 981</b>	<b>391 716</b>	<b>396 936</b>	<b>702 525</b>	<b>163 313</b>	<b>1 890 609</b>	<b>1 846 948</b>	<b>(3 265 670)</b>	<b>3 646 304</b>
Внутрисегментная выручка	408 811	54 390	356 352	367 753	687 177	145 685	994	1 244 508	–	3 265 670
Внешние контрагенты	427 135	629 591	35 364	29 183	15 348	17 628	1 889 615	602 440	–	3 646 304
<b>Операционная прибыль сегмента</b>	<b>34 121</b>	<b>143 263</b>	<b>33 632</b>	<b>11 344</b>	<b>119 734</b>	<b>57 657</b>	<b>57 591</b>	<b>85 056</b>	<b>3 051</b>	<b>545 449</b>
Процентный доход	953	12 218	124	276	2 594	51	15 100	2 165	(21 680)	11 801
Расходы по процентам	9 486	–	3 570	11 903	4 901	4 228	22 048	8 113	(21 680)	42 569
Амортизация основных средств и нематериальных активов	13 389	6 464	4 688	4 354	16 465	2 562	397	15 572	–	63 891
<b>Прибыль сегмента до налогообложения</b>	<b>19 433</b>	<b>141 589</b>	<b>30 147</b>	<b>2 315</b>	<b>115 735</b>	<b>51 204</b>	<b>191 323</b>	<b>95 382</b>	<b>(156 965)</b>	<b>490 163</b>
Расход по налогу на прибыль	3 643	30 071	6 378	633	21 308	10 752	10 305	18 762	–	101 852
<b>Чистая прибыль</b>	<b>15 790</b>	<b>111 518</b>	<b>23 769</b>	<b>1 682</b>	<b>94 427</b>	<b>40 452</b>	<b>181 018</b>	<b>76 620</b>	<b>(156 965)</b>	<b>388 311</b>

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация об отчетных сегментах по состоянию на 31 декабря 2012 года представлена ниже:

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ТМХ	Прочие	Исключения и коррек- тировки (132)	тыс. руб. Итого
<b>Сегментная выручка</b>	<b>29 575 562</b>	<b>27 400 647</b>	<b>15 397 414</b>	<b>15 981 546</b>	<b>22 945 236</b>	<b>7 688 838</b>	<b>77 116 674</b>	<b>66 498 598</b>	<b>292 102)</b>	<b>130 312 413</b>
Внутрисегментная выручка	24 587 127	2 979 484	11 204 160	10 615 675	19 089 833	5 854 422	35 276	57 926 125	–	<b>132 292 102</b>
Внешние контрагенты	4 988 435	24 421 163	4 193 254	5 365 871	3 855 403	1 834 416	77 081 398	8 572 473	–	<b>130 312 413</b>
<b>Операционная прибыль сегмента</b>	<b>1 836 247</b>	<b>4 969 057</b>	<b>1 529 551</b>	<b>1 449 031</b>	<b>3 883 449</b>	<b>2 942 370</b>	<b>2 616 685</b>	<b>2 318 051</b>	<b>130 651</b>	<b>21 675 092</b>
Процентный доход	85 769	144 414	52 114	14 511	86 736	3 494	726 595	40 960	(934 438)	<b>220 155</b>
Расходы по процентам	494 870	68 630	163 402	255 756	163 808	81 838	766 766	333 019	(934 438)	<b>1 393 651</b>
Амортизация основных средств и нематериальных активов	530 476	293 625	175 610	154 901	609 390	86 870	16 686	734 729	–	<b>2 602 287</b>
<b>Прибыль сегмента до налогообложения</b>	<b>1 066 899</b>	<b>4 719 800</b>	<b>1 372 568</b>	<b>408 934</b>	<b>3 422 677</b>	<b>2 788 777</b>	<b>5 132 394</b>	<b>3 469 462</b>	<b>(4 292 736)</b>	<b>18 088 775</b>
Расход по налогу на прибыль	273 068	1 024 580	262 523	136 783	749 952	570 922	484 475	508 244		<b>4 010 547</b>
<b>Чистая прибыль</b>	<b>793 831</b>	<b>3 695 220</b>	<b>1 110 045</b>	<b>272 151</b>	<b>2 672 725</b>	<b>2 217 855</b>	<b>4 647 919</b>	<b>2 961 218</b>	<b>(4 292 736)</b>	<b>14 078 228</b>

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Сегментная отчетность (продолжение)

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ТМХ	Прочие	Исключения и корректи- ровки	тыс. евро Итого
<b>Сегментная выручка</b>	<b>740 270</b>	<b>685 832</b>	<b>385 394</b>	<b>400 015</b>	<b>574 314</b>	<b>192 450</b>	<b>1 930 214</b>	<b>1 664 446</b>	<b>(3 311 243)</b>	<b>3 261 692</b>
Внутрисегментная выручка	615 411	74 576	280 438	265 708	477 814	146 535	883	1 449 878	–	<b>3 311 243</b>
Внешние контрагенты	124 859	611 256	104 956	134 307	96 500	45 915	1 929 331	214 568	–	<b>3 261 692</b>
<b>Операционная прибыль сегмента</b>	<b>45 961</b>	<b>124 374</b>	<b>38 284</b>	<b>36 269</b>	<b>97 202</b>	<b>73 647</b>	<b>65 495</b>	<b>58 020</b>	<b>3 270</b>	<b>542 522</b>
Процентный доход	2 147	3 615	1 304	363	2 171	87	18 187	1 025	(23 389)	<b>5 510</b>
Расходы по процентам	12 386	1 718	4 090	6 402	4 100	2 048	19 192	8 336	(23 389)	<b>34 883</b>
Амортизация основных средств и нематериальных активов	13 278	7 349	4 395	3 877	15 253	2 174	418	18 391	–	<b>65 135</b>
<b>Прибыль сегмента до налогообложения</b>	<b>26 704</b>	<b>118 136</b>	<b>34 355</b>	<b>10 236</b>	<b>85 669</b>	<b>69 802</b>	<b>128 463</b>	<b>86 839</b>	<b>(107 446)</b>	<b>452 758</b>
Расход по налогу на прибыль	6 835	25 645	6 571	3 424	18 771	14 290	12 127	12 720	–	<b>100 383</b>
<b>Чистая прибыль</b>	<b>19 869</b>	<b>92 491</b>	<b>27 784</b>	<b>6 812</b>	<b>66 898</b>	<b>55 512</b>	<b>116 336</b>	<b>74 119</b>	<b>(107 446)</b>	<b>352 375</b>

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 28. Сегментная отчетность (продолжение)

В таблице ниже представлена сверка операционной прибыли по сегментам и финансовых результатов, представленных в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
<b>Прибыль сегментов до налога на прибыль</b>	<b>20 740 203</b>	<b>490 163</b>	<b>18 088 775</b>	<b>452 758</b>
Износ и амортизация	(1 564 521)	(36 975)	(1 339 455)	(33 526)
Обесценение прочих оборотных активов	–	–	(40 300)	(1 009)
Корректировка резерва по сомнительным долгам	–	–	(34 171)	(855)
Доля меньшинства в ООО	(34 725)	(821)	(52 051)	(1 303)
Корректировка резерва на гарантийный ремонт	–	–	99 853	2 499
Списание спецоснастки	28 628	677	77 688	1 945
Корректировка стоимости НЗП	–	–	106 379	2 663
Доход от выгодной покупки ЛКЗ	403 752	9 542	–	–
Эффект дисконтирования	150 674	3 561	123 495	3 091
Разница в периметре консолидации	(86 759)	(2 050)	(530 856)	(13 288)
Признание пенсионных обязательств	(491 560)	(11 617)	–	–
Прочее	(56 518)	(1 336)	(22 612)	(566)
<b>Консолидированная прибыль до налога на прибыль</b>	<b>19 089 174</b>	<b>451 144</b>	<b>16 476 745</b>	<b>412 409</b>

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

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Выручка от внешних контрагентов по отчетным сегментам	<b>154 285 696</b>	<b>3 646 304</b>	<b>130 312 413</b>	<b>3 261 692</b>
Реклассификация выручки по договорам финансовой аренды	(3 570)	(84)	(68 132)	(1 705)
Разница в периметре консолидации	7 942	187	(297 988)	(7 459)
Эффект пересчета в валюту представления	(855)	(20)	(52 836)	(1 323)
<b>Итого выручка в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе</b>	<b>154 289 213</b>	<b>3 646 387</b>	<b>129 893 457</b>	<b>3 251 205</b>

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**28. Сегментная отчетность (продолжение)**

Ниже представлены активы и обязательства по сегментам по состоянию на 31 декабря 2013 года:

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ТМХ	Прочие	Исключения и коррек- тировки	тыс. руб. Итого
Активы по сегментам	16 390 154	18 780 740	8 830 069	9 014 676	17 989 264	8 378 659	31 249 970	38 924 236	(35 534 808)	<b>114 022 960</b>
Обязательства по сегментам	8 251 195	1 826 555	3 074 699	2 527 648	4 687 962	437 245	10 908 979	20 708 057	(27 365 524)	<b>25 056 816</b>
Капитальные затраты	448 909	470 870	478 070	1 425 568	3 519 138	1 792 576	33 666	600 109	–	<b>8 768 906</b>

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ТМХ	Прочие	Исключения и коррек- тировки	тыс. евро Итого
Активы по сегментам	364 469	417 629	196 355	200 460	400 029	186 317	694 909	865 563	(790 191)	<b>2 535 540</b>
Обязательства по сегментам	183 483	40 617	68 372	56 208	104 247	9 723	242 584	460 487	(608 530)	<b>557 191</b>
Капитальные затраты	9 982	10 471	10 631	31 700	78 255	39 862	749	13 345	–	<b>194 995</b>



Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Сегментная отчетность (продолжение)

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

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ТМХ	Прочие	Исключения и коррек- тировки	тыс. руб. 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)	<b>112 066 127</b>
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)	<b>27 029 819</b>
Капитальные затраты	1 104 853	1 242 735	278 871	174 730	1 055 608	2 235 969	19 654	258 785	–	<b>6 371 205</b>

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Сегментная отчетность (продолжение)

Сверка активов и обязательств

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
<b>Операционные активы сегментов</b>	<b>114 022 960</b>	<b>2 535 540</b>	<b>112 066 127</b>	<b>2 785 733</b>
Разница, возникшая из-за учета основных средств, незавершенного строительства и нематериальных активов на дату покупки по справедливой стоимости	15 478 210	344 190	16 463 305	409 244
Гудвилл Сегментов	(18 607 465)	(413 776)	(18 697 068)	(464 771)
Активы, не распределенные по сегментам	4 984 513	110 841	2 366 518	58 827
Обесценение прочих финансовых активов	(1 212 115)	(26 954)	(1 212 107)	(30 130)
Корректировки по списанию/восстановлению нерезализованной прибыли, доначисление амортизации и корректировки по списанию спецоснастки	38 434	855	(34 786)	(865)
Разница по продаже ММЗ	(106 265)	(2 363)	(151 810)	(3 774)
Разница в периметре консолидации	–	–	(850 185)	(21 134)
Эффект от пересчета валют	7 108	158	(227 499)	(5 655)
Прочие разницы	29 106	647	34 406	853
<b>Итого активов в Отчете о Финансовом Положении</b>	<b>114 634 486</b>	<b>2 549 138</b>	<b>109 756 901</b>	<b>2 728 328</b>

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
<b>Операционные обязательства сегментов</b>	<b>25 056 816</b>	<b>557 191</b>	<b>27 029 819</b>	<b>671 906</b>
Обязательства, не распределенные по сегментам	26 723 001	594 242	27 583 588	685 670
Корректировки доли неконтролирующих акционеров в обществах с ограниченной ответственностью	86 722	1 928	51 997	1 293
Разница в периметре консолидации	–	–	462 208	11 490
Дисконтирование долгосрочной задолженности	369 128	8 208	–	–
Актуарные расчеты	(468 304)	(10 413)	–	–
Эффект от пересчета валют	22 548	501	(177 089)	(4 402)
Прочие разницы	–	–	(249 675)	(6 207)
<b>Итого обязательств в Отчете о Финансовом Положении</b>	<b>51 789 911</b>	<b>1 151 657</b>	<b>54 700 848</b>	<b>1 359 750</b>

В 2013 году и 2012 году Группа реализовала свою продукцию в следующих регионах:

- 1) Около 95% – Российская Федерация (ОАО «РЖД», ГУП «Московский метрополитен»);
- 2) Около 5% – страны СНГ (Украина, Белоруссия, Казахстан, Узбекистан и т.д.), Европа и Центральная Азия (Польша, Латвия, Литва, Болгария, Азербайджан и т.д.).

Внеоборотные активы расположены в основном в Российской Федерации и на Украине.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**29. Операции со связанными сторонами**

Связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. 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 2013 год**

Характер взаимоотношений	Реализованная 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	99 873 121	2 360 347	1 858 929	43 933	–	–	–	–	–	–
Ассоциированные компании	1 278 165	30 207	2 550 880	60 286	63 600	1 503	–	–	–	–
Совместные предприятия	94 312	2 229	3 243 316	76 651	–	–	286 960	6 782	2 108 702	49 836
Прочие связанные стороны	15 740	372	2 563 847	60 593	–	–	2 307 126	54 525	–	–
<b>Итого</b>	<b>101 261 338</b>	<b>2 393 155</b>	<b>10 216 972</b>	<b>241 463</b>	<b>63 600</b>	<b>1 503</b>	<b>2 594 086</b>	<b>61 307</b>	<b>2 108 702</b>	<b>49 836</b>

**Основные операции со связанными сторонами за 2012 год**

Характер взаимоотношений	Реализованная 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	–	–	–	–	134 469	3 366
Совместные предприятия	77 438	1 938	–	–	85 000	2 128	680 713	16 921	406 804	10 182
Прочие связанные стороны	–	–	–	–	–	–	897 000	22 298	–	–
<b>Итого</b>	<b>67 532 826</b>	<b>1 690 332</b>	<b>2 255 907</b>	<b>56 465</b>	<b>85 000</b>	<b>2 128</b>	<b>1 577 713</b>	<b>39 219</b>	<b>541 273</b>	<b>13 548</b>

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами за 2013 год

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	7 328 440	162 963	46 776	1 040	225 469	5 014	4 243 596	94 365	–	–	21 694	482	–	–
Ассоциированные компании	151 637	3 372	64 860	1 442	817 229	18 173	2 911	65	–	–	–	–	252 509	5 615
Совместные предприятия	40 208	894	48 629	1 081	1 524 001	33 889	18 756	417	–	–	129 564	2 881	–	–
Прочие связанные стороны	138 976	3 090	–	–	735	16	661	15	–	–	2 168 569	48 223	–	–
<b>Итого</b>	<b>7 659 261</b>	<b>170 319</b>	<b>160 265</b>	<b>3 563</b>	<b>2 567 434</b>	<b>57 092</b>	<b>4 265 924</b>	<b>94 862</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>2 319 827</b>	<b>51 586</b>	<b>252 509</b>	<b>5 615</b>

Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность в размере 18 579 тыс. руб. (413 тыс. евро), начисленный на 31 декабря 2013 года, относится к дебиторской задолженности компаний, оказывающих существенное влияние на Группу.

Сальдо расчетов со связанными сторонами за 2012 год

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	–	–
<b>Итого</b>	<b>8 558 410</b>	<b>212 745</b>	<b>50 338</b>	<b>1 252</b>	<b>733 581</b>	<b>18 235</b>	<b>8 389 334</b>	<b>208 541</b>	<b>154 733</b>	<b>3 847</b>	<b>1 145 706</b>	<b>28 480</b>	<b>593 489</b>	<b>14 753</b>

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### **29. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

В 2013 и 2012 годах ОАО «РЖД» и его дочерние предприятия – компании, оказывающие значительное влияние на Группу, являлись крупнейшими покупателями и дебиторами Группы.

В 2013 году компания Группы выдала поручительство связанной стороне в сумме 252 509 тыс. руб. (5 615 тыс. евро) перед банком.

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

В 2013 году Группа выдала ООО «ТРТранс» авансовые платежи на приобретение нематериальных активов на сумму 565 069 тыс. руб. (13 354 тыс. евро) (2012 год: 589 140 тыс.руб. (14 746 тыс. евро)). Авансовые платежи на приобретение нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2013 года составили 290 671 тыс. руб. (6 464 тыс. евро) (2012 год: 820 433 тыс. руб. (20 394 тыс. евро)).

На 31 декабря 2013 года компании Группы имели договорные обязательства на покупку у связанных сторон основных средств и нематериальных активов на сумму 53 680 тыс. руб. (1 194 тыс. евро), в 2012 г на сумму 2 131 326 тыс. руб. (52 980 тыс. евро),

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

За 2013 год общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы, отраженная в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 671 187 тыс. руб. (15 862 тыс. евро) (2012 год: 610 239 тыс. руб. (15 274 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 на конец года являются необеспеченными и беспроцентными, а последующие расчеты будут происходить в денежной форме.

#### **30. 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)

#### 30. 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 2013 года и 31 декабря 2012 года выглядели следующим образом:

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
<b>Сроки погашения</b>				
Менее 1 года	215 629	4 795	121 348	3 016
От 1 года до 5 лет	248 858	5 534	223 530	5 556
Свыше пяти лет	1 866 954	41 516	1 957 888	48 669
<b>Итого</b>	<b>2 331 441</b>	<b>51 844</b>	<b>2 302 766</b>	<b>57 241</b>

##### 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.

Новое российское законодательство по трансфертному ценообразованию, которое вступило в силу 1 января 2012 года, разрешает налоговым органам Российской Федерации 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.

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 сумма цен всех сделок между взаимозависимыми лицами за 2013 год превышает 2 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.

### **30. Договорные и условные обязательства (продолжение)**

#### **Налогообложение (продолжение)**

Действующие в Российской Федерации правила в области трансфертного ценообразования существенно увеличили нагрузку на налогоплательщиков по соблюдению налогового законодательства в сравнении с правилами трансфертного ценообразования, действовавшими до 2012 года, в частности, бремя доказывания рыночности применяемых цен переложено с российских налоговых органов на налогоплательщиков. Эти правила применяются не только к сделкам, совершенным в 2013 году, но и к предыдущим сделкам с взаимозависимыми лицами, если соответствующие им доходы и расходы были признаны в 2013 году. В отношении сделок с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами применяются особые правила трансфертного ценообразования.

Основываясь на проведенном анализе трансфертного ценообразования, в 2013 году Компания определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Ввиду неопределенности и недостаточной практики применения действующего в Российской Федерации 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, имеющимися в ее распоряжении.

Руководство считает, что все соответствующие налоги были уплачены или начислены. В случае наличия неопределенности Группа начисляла налоговые обязательства на основании максимально точных 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 2013 года и 31 декабря 2012 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 1 542 млн. руб. (34 млн. евро) на 31 декабря 2013 года. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения.

#### **Условия ведения деятельности**

В Российской Федерации продолжают 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.

### **30. Договорные и условные обязательства (продолжение)**

#### **Условия ведения деятельности (продолжение)**

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 Компании.

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

#### **Обязательства инвестиционного характера**

По состоянию на 31 декабря 2013 года договорные обязательства в отношении приобретения основных средств и нематериальных активов составили 1 023 686 тыс. руб. (22 764 тыс. евро), а на 31 декабря 2012 года – 4 511 409 тыс. руб. (112 144 тыс. евро), соответственно.

#### **Охрана окружающей среды**

Деятельность Группы подвержена 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 приводит к выбросу загрязняющих веществ в окружающую среду, возможному воздействию на растительный мир, а также 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.

#### **Страхование**

Рынок страховых услуг в Российской Федерации все еще находится на стадии становления. Группа не имеет полного страхового покрытия в отношении своих производственных мощностей, 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.



## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 30. Договорные и условные обязательства (продолжение)

##### 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. Часть средств была списана в резерв 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 2 306 135 тыс. руб. (56 664 тыс. евро по курсу на дату операции) была возвращена на банковский счет.

В 2013 году по сравнению с 2012 годом изменений в операциях, описанных выше, а также движений по балансовым остаткам, отраженным в отчетности Группы, не было.

По состоянию на 31.12.2013 у Группы имеются денежные средства, размещенные на счете в банке Credit Suisse в размере 494 674 тыс. руб. (11 000 тыс. евро) (по состоянию на 31.12.2012 в размере 442 519 тыс. руб. (11 000 тыс. евро)) ограниченные 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 недостаточей денежных средств (Примечание 10).

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.

##### Поручительства

На 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года сумма поручительств, выданных Группой, составила 1 223 715 тыс. руб. (27 212 тыс. евро) и 1 626 701 тыс. руб. (40 436 тыс. евро), соответственно. Сумма гарантий и поручительств, выданных в отношении связанных сторон, раскрыта в Примечании 29.

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

#### 31. 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. Группа имеет займы выданные, торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также денежные средства и краткосрочные депозиты, возникающие непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы. Кроме того, Группа удерживает инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

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

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

##### (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 65% продаж (в 2012 году – 52%), у Группы существует высокая зависимость 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.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в Российской Федерации, руководство считает, что отсутствует существенный риск убытков для Группы сверх сформированного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Кроме того, Группа подвержена кредитному риску вследствие предоставления залогов (Примечание 8 и Примечание 13) и гарантий (Примечание 30).

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.

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

##### (б) Риск ликвидности

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 открытые кредитные линии, действующие на 31 декабря 2013 года.

Наименование банка	Валюта кредита	Процентная ставка	Неиспользованная сумма по договору, тыс. руб.	Неиспользованная сумма по договору, тыс. евро
ОАО «Сбербанк России»	рубли	8,88%	5 870 400	130 541
ОАО «Альфа-Банк»	рубли	9,36%	3 300 000	73 382
ОАО «Внешторгбанк»	рубли	9,23%	2 735 476	60 829
ОАО «Газпромбанк»	рубли	8,84%	2 381 600	52 960
ОАО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	рубли	8,90%	1 500 000	33 356
ОАО АКБ «РосЕвробанк»	рубли	6,95%	1 450 000	32 244
ОАО Банк «Петрокоммерц»	рубли	7,69%	900 000	20 013
ЗАО АКБ «Абсолют банк»	рубли	9,79%	790 000	17 567
ОАО АКБ «Росбанк»	рубли	7,19%	564 500	12 553
ОАО «ЮниКредитБанк»	рубли	9,80%	556 620	12 378
ООО КБ «Национальный стандарт»	рубли	8,50%	500 000	11 119
ЗАО АКБ «Транскапиталбанк»	рубли	7,36%	400 000	8 895
ОАО АБ «Россия»	рубли	8,75%	230 000	5 115
<b>Итого</b>			<b>21 178 596</b>	<b>470 952</b>

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)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

(б) Риск ликвидности (продолжение)

На 31 декабря 2013 г.

	тыс. руб.				
	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	11 909 768	7 735 326	1 502 837	–	21 147 931
Кредиторская задолженность	13 900 515	263 064	789 191	324 368	15 277 138
<b>Итого</b>	<b>25 810 283</b>	<b>7 998 390</b>	<b>2 292 028</b>	<b>324 368</b>	<b>36 425 069</b>

На 31 декабря 2012 г.

	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	3 138 987	–	21 914 978
Кредиторская задолженность	14 002 013	–	–	–	14 002 013
<b>Итого</b>	<b>28 974 186</b>	<b>3 803 818</b>	<b>3 138 987</b>	<b>–</b>	<b>35 916 991</b>

На 31 декабря 2013 г.

	тыс. евро				
	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	264 839	172 011	33 419	–	470 269
Кредиторская задолженность	309 107	5 850	17 549	7 213	339 719
<b>Итого</b>	<b>573 946</b>	<b>177 861</b>	<b>50 968</b>	<b>7 213</b>	<b>809 988</b>

На 31 декабря 2012 г.

	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	–	544 761
Кредиторская задолженность	348 061	–	–	–	348 061
<b>Итого</b>	<b>720 238</b>	<b>94 555</b>	<b>78 029</b>	<b>–</b>	<b>892 822</b>

(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.

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

##### (в) Рыночный риск (продолжение)

###### *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 обязательствах Группы на отчетные даты, выраженных в долларах США и евро.

#### Активы и обязательства, выраженные в долларах США

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. долл США	тыс. руб.	тыс. долл США
<b>Текущие активы</b>	<b>37 277</b>	<b>1 139</b>	<b>55 707</b>	<b>1 834</b>
Дебиторская задолженность	281	9	215	7
Финансовые активы	31 747	970	43 660	1 437
Денежные средства и их эквиваленты	5 249	160	11 832	390
<b>Долгосрочные активы</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
Финансовые активы	–	–	–	–
<b>Текущие обязательства</b>	<b>(340 333)</b>	<b>(10 398)</b>	<b>(178 514)</b>	<b>(5 877)</b>
Торговая кредиторская задолженность	(340 333)	(10 398)	(178 514)	(5 877)

#### Активы и обязательства, выраженные в евро

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
<b>Долгосрочные активы</b>	<b>494 674</b>	<b>11 000</b>	<b>442 519</b>	<b>11,000</b>
Финансовые активы	494 674	11 000	442 519	11,000
Долгосрочная дебиторская задолженность	–	–	–	–
<b>Текущие активы</b>	<b>1 081 460</b>	<b>24 048</b>	<b>1 075 669</b>	<b>26 739</b>
Дебиторская задолженность	909 936	20 234	994 327	24 717
Финансовые активы	2 489	55	2 116	53
Денежные средства и их эквиваленты	169 035	3 759	79 226	1 969
<b>Долгосрочные обязательства</b>	<b>(1 123 538)</b>	<b>(24 984)</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
Долгосрочная кредиторская задолженность	(1 123 538)	(24 984)	–	–
<b>Текущие обязательства</b>	<b>(1 726 491)</b>	<b>(38 392)</b>	<b>(2 183 364)</b>	<b>(54 274)</b>
Кредиты и займы	–	–	–	–
Торговая кредиторская задолженность	(1 726 491)	(38 392)	(2 183 364)	(54 274)

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

##### (в) Рыночный риск (продолжение)

##### Активы и обязательства, выраженные в украинских гривнах

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. грн.	тыс. руб.	тыс. грн.
<b>Текущие активы</b>	<b>41 050</b>	<b>10 335</b>	<b>362 324</b>	<b>96 389</b>
Дебиторская задолженность	39 373	9 913	176 604	46 982
Денежные средства и их эквиваленты	1 677	422	185 720	49 407
<b>Текущие обязательства</b>	<b>(262 070)</b>	<b>(65 980)</b>	<b>(205 006)</b>	<b>(54 537)</b>
Торговая кредиторская задолженность	(262 070)	(65 980)	(205 006)	(54 537)

Ниже представлены курсы обмена валют на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Курс на конец года: 1 долл. США	32,7292	30,3727
Курс на конец года: 1 евро	44,9699	40,2286
Курс на конец года: 1 гривна	3,97199	3,7590

Увеличение курса доллара США к рублю в 2013 году на 20% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 58 979 тыс. руб. (1 394 тыс. евро); уменьшение курса доллара США к рублю в 2013 году на 10,21% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 30 109 тыс. руб. (712 тыс. евро).

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

Увеличение курса евро к рублю в 2013 году на 20% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 239 726 тыс. руб. (5 666 тыс. евро); уменьшение курса евро к рублю в 2013 году на 8,63% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 103 442 тыс. руб. (2 445 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). Соответственно уменьшение курса евро к рублю в 2012 году на 9,49% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 104 399 тыс. руб. (2 613 тыс. евро).

Увеличение курса украинской гривны к рублю в 2013 году на 20% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 43 461 тыс. руб. (1 027 тыс. евро); соответственно уменьшение курса украинской гривны к рублю в 2013 году на 20% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 43 461 тыс. руб. (1 027 тыс. евро).

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

##### (в) Рыночный риск (продолжение)

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

##### *Риск изменения процентной ставки*

Группа привлекает заемные средства 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 2013 г.		Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
<b>Финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента</b>				
Финансовые обязательства	(19 281 014)	(428 754)	(20 304 398)	(504 725)
Долгосрочные кредиты и займы	(8 660 236)	(192 579)	(6 479 422)	(161 065)
Краткосрочные кредиты и займы	(10 620 778)	(236 175)	(13 824 976)	(343 660)
<b>Финансовые инструменты с плавающей ставкой процента</b>				
Финансовые обязательства	–	–	–	–
Долгосрочные кредиты и займы	–	–	–	–
Краткосрочные кредиты и займы	–	–	–	–
<b>Итого</b>	<b>(19 281 014)</b>	<b>(428 754)</b>	<b>(20 304 398)</b>	<b>(504 725)</b>

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:

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### **31. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

##### **(г) Справедливая стоимость (продолжение)**

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 долевые инструменты 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)

31. 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 2013 г.		31 декабря 2012 г.		31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
<b>Финансовые активы</b>								
Прочие внеоборотные и оборотные финансовые активы	4 963 405	110 372	2 285 229	56 806	4 963 405	110 372	2 285 229	56 806
Торговая и прочая дебиторская задолженность (внеоборотная часть)	371 372	8 258	580 290	14 425	371 372	8 258	580 290	14 425
Торговая и прочая дебиторская задолженность (оборотная часть)	12 753 927	283 610	12 140 383	301 785	12 753 927	283 610	12 140 383	301 785
Денежные средства и их эквиваленты	8 321 086	185 037	6 729 536	167 282	8 321 086	185 037	6 729 536	167 282
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>26 409 790</b>	<b>587 277</b>	<b>21 735 438</b>	<b>540 298</b>	<b>26 409 790</b>	<b>587 277</b>	<b>21 735 438</b>	<b>540 298</b>
<b>Финансовые обязательства</b>								
Процентные кредиты и займы (долгосрочные)	(8 660 236)	(192 579)	(6 479 422)	(161 065)	(8 660 236)	(192 579)	(6 479 422)	(161 065)
Торговая и прочая кредиторская задолженность (внеоборотная часть)	(1 124 276)	(25 001)	(8 003)	(199)	(1 124 276)	(25 001)	(8 003)	(199)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(13 900 515)	(309 107)	(14 002 013)	(348 061)	(13 900 515)	(309 107)	(14 002 013)	(348 061)
Процентные кредиты и займы (текущие)	(10 620 778)	(236 175)	(13 824 976)	(343 660)	(10 620 778)	(236 175)	(13 824 976)	(343 660)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(34 305 805)</b>	<b>(762 862)</b>	<b>(34 314 414)</b>	<b>(852 986)</b>	<b>(34 305 805)</b>	<b>(762 862)</b>	<b>(34 314 414)</b>	<b>(852 986)</b>

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 31. 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*». Полная справедливая стоимость каждого финансового инструмента относится к категории на основании исходных данных, минимально значимых 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 2013 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	350 071	7 784	85 195	1 894	–	–	264 876	5 890
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>350 071</b>	<b>7 784</b>	<b>85 195</b>	<b>1 894</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>264 876</b>	<b>5 890</b>
	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
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>343 317</b>	<b>8 534</b>	<b>78 468</b>	<b>1 951</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>264 850</b>	<b>6 584</b>

В 2012 и 2013 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 обесценения максимально приближена к их справедливой стоимости. Балансовая величина векселей и депозитов также соответствует их справедливой стоимости.

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 2013 года, значительно не изменилась.

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

##### (г) Справедливая стоимость (продолжение)

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.

#### 32. 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 кредитной политики с целью поддержания оптимальной структуры капитала и снижения затрат на привлечение капитала.

На 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 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.

Коэффициенты доли заемных средств по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года приведены ниже:

	На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Долгосрочные кредиты и займы	8 660 236	192 579	6 479 422	161 065
Краткосрочные кредиты и займы	10 620 778	236 175	13 824 976	343 660
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>19 281 014</b>	<b>428 754</b>	<b>20 304 398</b>	<b>504 725</b>
Денежные средства	8 321 086	185 037	6 729 536	167 282
<b>Итого чистая задолженность</b>	<b>10 959 928</b>	<b>243 717</b>	<b>13 574 862</b>	<b>337 443</b>
Собственный капитал	62 844 575	1 397 481	55 056 053	1 368 578
<b>Итого капитал</b>	<b>73 804 503</b>	<b>1 641 198</b>	<b>68 630 915</b>	<b>1 706 021</b>
<b>Коэффициент доли заемных средств</b>	<b>0,148</b>		<b>0,198</b>	

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 32. Управление капиталом (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года заемные средства составили 14,8% от общих финансовых источников, а по состоянию на 31 декабря 2012 года – 19,8%.

- 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 2013 года и 31 декабря 2012 года приведены ниже.

	На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Долгосрочные обязательства	14 749 245	327 981	14 056 208	349 409
Текущие обязательства	37 040 666	823 676	40 644 640	1 010 341
<b>Итого заемные средства</b>	<b>51 789 911</b>	<b>1 151 657</b>	<b>54 700 848</b>	<b>1 359 750</b>
<b>Собственный капитал</b>	<b>62 844 575</b>	<b>1 397 481</b>	<b>55 056 053</b>	<b>1 368 578</b>
<b>Коэффициент финансовой зависимости</b>		<b>0,824</b>		<b>0,994</b>

Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу показывает во сколько раз обязательства Группы больше или меньше величины собственного капитала. По состоянию на 31 декабря 2012 года обязательства Группы меньше собственного капитала в 0,994 раза, по состоянию на 31 декабря 2013 года – в 0,824 раза.

#### 33. События после отчетной даты

После 31 декабря 2013 года, экономическая и политическая неопределенность в Украине значительно увеличилась. Кроме того, в период с 1 января 2014 года по 4 апреля 2014 года, украинская Гривна девальвировала к основным иностранным валютам приблизительно на 40% и Национальный Банк Украины ввел некоторые ограничения на покупку иностранной валюты на межбанковском рынке. Международные рейтинговые агентства понизили суверенный рейтинг долговых обязательств Украины. Сочетание указанных выше мероприятий привело к ухудшению ликвидности и ужесточению условий кредитования.

Эти и любые дальнейшие отрицательные события на Украине могут оказать негативное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Группы и его украинских дочерних компаний. В настоящий момент невозможно определить, каким именно может быть это влияние. В состав Группы входит ПАО «Лугансктепловоз», которое зарегистрировано и ведет свою деятельность на территории Украины. Финансовая отчетность ПАО «Лугансктепловоз» является публичной и размещена в открытых источниках.

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 33. События после отчетной даты (продолжение)

##### **Облигации**

23 января 2014 года Группа выплатила шестой купон по облигациям серии БО-01 в сумме 67 406 тыс. руб. (1 593 тыс. евро) и полностью погасила неконвертируемые процентные документарные биржевые облигации серии БО-01.

##### **Акции**

В марте 2014 года Группой было принято решение о приобретении дополнительно 50% акций Вяртсила ТМХ Дизель Энджин Б.В. за денежное вознаграждение не более 12,5 миллионов евро.



Всего прошито, пронумеровано  
и скреплено печатью 101 листов