

Аудиторское заключение независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности

ЗАО «Трансмашхолдинг»
и его дочерних организаций
за 2016 год

Март 2017 г.

Аудиторское заключение о консолидированной финансовой отчетности ЗАО «Трансмашхолдинг» и его дочерних организаций

Содержание	Стр.
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	
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
3. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в области учета	40
4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	41
5. Изменения в сравнительной информации	47
6. Значительные дочерние, ассоциированные и совместные предприятия	50
7. Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы	63
8. Основные средства	64
9. Нематериальные активы	68
10. Прочие финансовые активы	70
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность	72
12. Прочие налоги к возмещению	74
13. Товарно-материальные запасы	74
14. Денежные средства и их эквиваленты	75
15. Капитал и резервы	75
16. Процентные кредиты и займы	76
17. Торговая и прочая кредиторская задолженность	78
18. Резервы	79
19. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности	80
20. Обязательства по прочим налогам	85
21. Выручка	86
22. Себестоимость реализации	86
23. Коммерческие расходы	87
24. Общехозяйственные и административные расходы	87
25. Прочие операционные доходы	88
26. Прочие операционные расходы	88
27. Финансовые доходы и расходы	89
28. Налог на прибыль	89
29. Сегментная отчетность	95
30. Операции со связанными сторонами	104
31. Договорные и условные обязательства	107
32. Управление финансовыми рисками	112
33. Управление капиталом	122
34. События после отчетной даты	123

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Совету Директоров
ЗАО «Трансмашхолдинг»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ЗАО «Трансмашхолдинг» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство ЗАО «Трансмашхолдинг» 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 данной отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации. 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, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ЗАО «Трансмашхолдинг» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2016 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Е.Е. Злоказова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

31 марта 2017 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ЗАО «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., д. 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 Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»
 Консолидированный отчет о финансовом положении
 по состоянию на 31 декабря 2016 г.

	Прим.	2016 г.		2015 г. Пересчитано*	
		тыс. руб.	тыс. евро.	тыс. руб.	тыс. евро
Активы					
Внеоборотные активы					
Основные средства	8	40 332 057	632 054	40 239 841	504 909
Нематериальные активы	9	6 260 118	98 104	5 188 210	65 099
Прочие внеоборотные финансовые активы	10	5 454 824	85 484	3 440 040	43 164
Авансы выданные		342 421	5 366	977 986	12 271
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	822 974	12 897	71 135	893
Инвестиции в ассоциированные и совместные компании	6	2 253 761	35 320	2 650 175	33 254
Отложенные налоговые активы	28	2 153 157	33 743	987 049	12 385
Итого внеоборотные активы		57 619 312	902 968	53 554 436	671 975
Оборотные активы					
Товарно-материальные запасы	13	25 456 623	398 937	24 346 335	305 485
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	35 760 527	560 412	26 610 298	333 893
Авансы выданные		3 642 583	57 083	2 376 633	29 820
Налог на прибыль к возмещению		181 418	2 843	187 409	2 352
Прочие налоги к возмещению	12	2 351 122	36 845	1 862 156	23 365
Прочие оборотные финансовые активы	10	3 234 759	50 693	2 077 512	26 068
Денежные средства и их эквиваленты	14	12 670 092	198 556	8 985 870	112 750
Итого оборотные активы		83 297 124	1 305 369	66 446 213	833 733
Итого активы		140 916 436	2 208 337	120 000 649	1 505 708

* Суммы, отраженные в настоящем отчете, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за 2015 год и содержат корректировки (см. Примечание 5).

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	2016 г.		2015 г. Пересчитано*	
		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Капитал и обязательства					
Капитал					
Уставный капитал	15	1 115 215	31 551	1 115 215	31 551
Резервный капитал		55 761	1 578	55 761	1 578
Добавочный капитал	15	9 031 198	249 775	9 031 198	249 775
Эффект пересчета в валюту представления		(485 776)	(647 072)	(438 031)	(835 209)
Нераспределенная прибыль		41 753 503	1 037 000	38 938 420	999 057
Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании		51 469 901	672 832	48 702 563	446 752
Доля в капитале, приходящаяся на неконтролирующих акционеров		9 526 934	283 065	10 421 099	295 103
Итого капитал		60 996 835	955 897	59 123 662	741 855
Долгосрочные обязательства					
Процентные кредиты и займы	16	2 620 719	41 070	1 545 709	19 395
Авансы полученные		2 753 503	43 151	2 474 796	31 052
Резервы	18	431 314	6 759	346 495	4 348
Долгосрочная кредиторская задолженность и прочие долгосрочные финансовые обязательства	17	1 421 756	22 281	1 597 031	20 039
Чистые обязательства по установленным выплатам работникам	19	587 204	9 202	518 609	6 507
Доля в чистых активах обществ с ограниченной ответственностью, относящаяся к неконтролирующим участникам		31 390	492	50 125	629
Отложенные налоговые обязательства	28	2 579 643	40 426	2 769 082	34 745
Итого долгосрочные обязательства		10 425 529	163 381	9 301 847	116 715
Текущие обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	13 824 770	216 651	14 378 909	180 419
Процентные кредиты и займы	16	44 170 221	692 203	30 180 088	378 684
Авансы полученные		7 921 526	124 140	3 359 044	42 148
Обязательства по налогу на прибыль		296 592	4 648	289 658	3 634
Обязательства по прочим налогам	20	2 201 339	34 498	2 472 158	31 019
Резервы	18	1 079 624	16 919	895 283	11 234
Итого текущие обязательства		69 494 072	1 089 059	51 575 140	647 138
Итого обязательства		79 919 601	1 252 440	60 876 987	763 853
Итого капитал и обязательства		140 916 436	2 208 337	120 000 649	1 505 708

* Суммы, отраженные в настоящем отчете, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за 2015 год и содержат корректировки (см. Примечание 5).

Генеральный директор

31 марта 2017 г.



К.В. Липа

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

Прим.	2016 г.		2015 г. Пересчитано*		
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	
Выручка	21	1 119 550 288	1 610 517	98 453 118	1 452 610
Себестоимость реализации	22	(99 779 358)	(1 344 174)	(81 296 130)	(1 199 470)
Валовая прибыль		19 770 930	266 343	17 156 988	253 140
Коммерческие расходы	23	(1 457 754)	(19 638)	(924 548)	(13 641)
Общехозяйственные и административные расходы	24	(8 475 340)	(114 175)	(8 166 614)	(120 493)
Прочие операционные доходы	25	1 069 980	14 414	1 113 684	16 432
Прочие операционные расходы	26	(1 902 563)	(25 630)	(1 981 467)	(29 235)
Обесценение нефинансовых активов	8, 12	–	–	(5 004 933)	(73 844)
Операционная прибыль		9 005 253	121 314	2 193 110	32 359
Финансовые доходы	27	3 125 962	42 111	1 478 409	21 813
Финансовые расходы	27	(9 249 518)	(124 605)	(5 332 546)	(78 679)
Обесценение текущих финансовых активов	10	(421 358)	(5 676)	(828 223)	(12 220)
Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных и совместных компаний	6	9 318	126	(636 765)	(9 395)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		2 469 657	33 270	(3 126 015)	(46 122)
Расходы по налогу на прибыль	28	(680 430)	(9 166)	(241 939)	(3 570)
Прибыль/(убыток) за год		1 789 227	24 104	(3 367 954)	(49 692)
Прочий совокупный доход/(убыток)					
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>					
Чистые (убытки) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи		–	–	(11 954)	(176)
Эффект от пересчета в валюту представления		29 026	189 171	(1 509 642)	(144 978)
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>					
Доход/(расход) от переоценки по планам с установленными выплатами	19	(19 791)	(267)	56 366	832
Прочий совокупный доход/(убыток) за вычетом налога		9 235	188 904	(1 465 230)	(144 322)
Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налога		1 798 462	213 008	(4 833 184)	(194 014)
Прибыль/(убыток), приходящаяся на:					
Долю акционеров материнской компании		2 775 718	37 393	(1 385 496)	(20 442)
Долю неконтролирующих акционеров		(986 491)	(13 289)	(1 982 458)	(29 250)
		1 789 227	24 104	(3 367 954)	(49 692)
Итого совокупный доход/(убыток), приходящийся на:					
Долю акционеров материнской компании		2 714 772	225 352	(2 743 046)	(163 175)
Долю неконтролирующих акционеров		(916 310)	(12 344)	(2 090 138)	(30 839)
		1 798 462	213 008	(4 833 184)	(194 014)

* Суммы, отраженные в настоящем отчете, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за 2015 год и содержат корректировки (см. Примечание 5).

Генеральный директор

К.В. Липа

31 марта 2017 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале
 за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

тыс. руб.

	Приходится на акционеров материнской компании								Итого капитал
	Уставный капитал <i>(Прим. 15)</i>	Резервный капитал	Добавочный капитал <i>(Прим. 15)</i>	Резерв по переоценке акций, имеющихся в наличии для продажи	Эффект пересчета в валюту представления	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	
На 1 января 2016 г.	1 115 215	55 761	9 031 198	-	(438 031)	38 938 420	48 702 563	10 421 099	59 123 662
Прибыль/(убыток) за год	-	-	-	-	-	2 775 718	2 775 718	(986 491)	1 789 227
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	-	-	(47 745)	(13 201)	(60 946)	70 181	9 235
Итого совокупный доход/(убыток)	-	-	-	-	(47 745)	2 762 517	2 714 772	(916 310)	1 798 462
Выбытие компаний из Группы (Прим. 7)	-	-	-	-	-	-	-	5 261	5 261
Дивиденды (Прим. 15)	-	-	-	-	-	52 566	52 566	16 884	69 450
На 31 декабря 2016 г.	1 115 215	55 761	9 031 198	-	(485 776)	41 753 503	51 469 901	9 526 934	60 996 835
На 1 января 2015 г.	1 115 215	55 761	9 031 198	3 169	955 841	40 257 201	51 418 385	12 502 402	63 920 787
Прибыль/(убыток) за год (пересчитано*)	-	-	-	-	-	(1 385 496)	(1 385 496)	(1 982 458)	(3 367 954)
Прочий совокупный доход/(убыток) (пересчитано*)	-	-	-	(3 169)	(1 393 872)	39 491	(1 357 550)	(107 680)	(1 465 230)
Итого совокупный доход/(убыток)	-	-	-	(3 169)	(1 393 872)	(1 346 005)	(2 743 046)	(2 090 138)	(4 833 184)
Дивиденды (Прим.15)	-	-	-	-	-	27 224	27 224	8 835	36 059
На 31 декабря 2015 г. (пересчитано*)	1 115 215	55 761	9 031 198	-	(438 031)	38 938 420	48 702 563	10 421 099	59 123 662

* Суммы, отраженные в настоящем отчете, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за 2015 год и содержат корректировки (см. Примечание 5).

Группа компаний «Трансмашхолдинг»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

	Приходится на акционеров материнской компании								тыс. евро	
	Уставный капитал (Прим. 15)	Резервный капитал	Добавочный капитал (Прим. 15)	Резерв по переоценке акций, имеющихся в наличии для продажи	Эффект пересчета зарубежных подразделений	Эффект пересчета в валюту представления	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
На 1 января 2016 г.	31 551	1 578	249 775	-	(1 492)	(833 717)	999 057	446 752	295 103	741 855
Прибыль/(убыток) за год	-	-	-	-	-	-	37 393	37 393	(13 289)	24 104
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	-	-	(643)	188 780	(178)	187 959	945	188 904
Итого совокупный доход/(убыток)	-	-	-	-	(643)	188 780	37 215	225 352	(12 344)	213 008
Выбытие компаний из Группы (Прим. 7)	-	-	-	-	-	-	-	-	69	69
Дивиденды (Прим. 15)	-	-	-	-	-	-	728	728	237	965
На 31 декабря 2016 г.	31 551	1 578	249 775	-	(2 135)	(644 937)	1 037 000	672 832	283 065	955 897
На 1 января 2015 г.	31 551	1 578	249 775	202	19 074	(711 169)	1 018 487	609 498	325 801	935 299
Прибыль/(убыток) за год (пересчитано*)	-	-	-	-	-	-	(20 442)	(20 442)	(29 250)	(49 692)
Прочий совокупный доход/(убыток) (пересчитано*)	-	-	-	(202)	(20 566)	(122 548)	583	(142 733)	(1 589)	(144 322)
Итого совокупный доход/(убыток)	-	-	-	(202)	(20 566)	(122 548)	(19 859)	(163 175)	(30 839)	(194 014)
Дивиденды (Прим.15)	-	-	-	-	-	-	429	429	141	570
На 31 декабря 2015 г. (пересчитано*)	31 551	1 578	249 775	-	(1 492)	(833 717)	999 057	446 752	295 103	741 855

* Суммы, отраженные в настоящем отчете, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за 2015 год и содержат корректировки (см. Примечание 5).

Генеральный директор

К.В. Липа

31 марта 2017 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств
 за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

	Прим.	2016 г.		2015 г. Пересчитано*	
		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Операционная деятельность					
Прибыль/(убыток) до налогообложения		2 469 657	33 270	(3 126 015)	(46 122)
Неденежные корректировки для сверки прибыли/(убытка) до налогообложения с чистыми денежными потоками					
Амортизация основных средств и нематериальных активов	22, 23, 24	5 259 719	70 856	5 525 535	81 526
Курсовые разницы		282 619	3 807	172 319	2 542
Изменение в резервах	10, 22, 25, 26	1 050 053	14 146	2 507 837	37 001
Обесценение нефинансовых активов (Прибыль)/убыток от выбытия и ликвидации основных средств	8,12	–	–	5 004 933	73 844
Эффект дисконтирования дебиторской и кредиторской задолженности	25, 26	1 501	20	(21 523)	(318)
Расходы по процентам	27	3 782 121	50 951	159 502	2 353
Доходы по процентам, дивидендам и доход от финансовой аренды	27	5 093 523	68 617	4 038 699	59 589
Доля в (прибылях)/убытках ассоциированных и совместных компаний	27	(3 103 902)	(41 814)	(1 401 440)	(20 678)
Доля в (прибылях)/убытках обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих акционеров	6	(9 318)	(126)	636 765	9 395
Расходы по списанию сомнительной дебиторской задолженности		(18 735)	(252)	(72)	(1)
Актuarные убытки	26	6 303	85	4 026	59
Доходы от списания кредиторской задолженности	19	78 028	1 051	4 149	61
Прочие неденежные операции	25	(130 720)	(1 761)	(46 074)	(680)
		215 226	2 899	(24 216)	(357)
Корректировки оборотного капитала					
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		(1 676 647)	(22 587)	1 623 778	23 958
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		(9 470 249)	(127 578)	(7 151 085)	(105 510)
(Увеличение)/уменьшение прочих оборотных и внеоборотных активов и прочих налогов к возмещению		(308 406)	(4 155)	489 183	7 218
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и прочих внеоборотных финансовых обязательств		2 937 632	39 574	(1 740 197)	(25 674)
Увеличение/(уменьшение) обязательств по прочим налогам	20	(270 820)	(3 648)	(46 762)	(691)
Поступление денежных средств от сдачи имущества в лизинг		33 704	454	(27 088)	(400)
		6 221 289	83 809	6 582 254	97 115
Налог на прибыль уплаченный		(2 036 782)	(27 438)	(1 460 254)	(21 545)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		4 184 507	56 371	5 122 000	75 570

* Суммы, отраженные в настоящем отчете, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за 2015 год и содержат корректировки (см. Примечание 5).

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

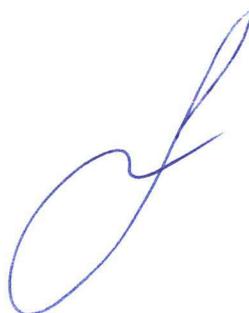
Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	Прим.	2016 г.		2015 г. Пересчитано*	
		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Инвестиционная деятельность					
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(5 835 975)	(78 619)	(4 759 828)	(70 228)
Поступления от выбытия основных средств		27 188	366	41 311	610
Проценты полученные		1 827 513	23 038	468 405	6 911
Дивиденды полученные		117 378	1 581	196 780	2 903
Покупка финансовых инструментов		(7 610 750)	(102 528)	(1 803 602)	(26 611)
Поступления от продажи финансовых инструментов		1 084 628	14 612	2 058 929	30 378
Поступления от выбытия дочерних компаний, за вычетом переданных денежных средств	7	6 412	86	(913)	(13)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(10 383 606)	(141 464)	(3 798 918)	(56 050)
Финансовая деятельность					
Поступления по кредитам и займам		65 489 694	882 242	44 118 761	650 943
Погашение кредитов и займов		(50 347 614)	(678 256)	(40 130 598)	(592 100)
Проценты уплаченные		(5 108 848)	(68 824)	(4 133 781)	(60 991)
Выплаты обязательств по финансовой аренде		(24 851)	(335)	(17 004)	(251)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	15	(8 037)	(108)	(33 095)	(488)
Чистые денежные средства, от/использованные в) финансовой деятельности		10 000 344	134 719	(195 717)	(2 887)
Чистая курсовая разница		(117 023)	36 180	45 808	(18 199)
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		3 684 222	85 806	1 173 173	(1 566)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	14	8 985 870	112 750	7 812 697	114 316
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	14	12 670 092	198 556	8 985 870	112 750

* Суммы, отраженные в настоящем отчете, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за 2015 год и содержат корректировки (см. Примечание 5).

Генеральный директор

31 марта 2017 г.



К.В. Липа

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

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 г.

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

Компания The Breakers Investments B.V. зарегистрирована в Торговом реестре Торговой палаты города Амстердам 29 августа 2005 г. за номером 34.232.156 и владеет 100% капитала ЗАО «Трансмашхолдинг».

Юридический адрес: Стравинскайлан 1431, 1077 XX, Амстердам, Нидерланды (Strawinskylaan 1431, 1077 XX, Amsterdam, the Netherlands).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена директором Компании 31 марта 2017 г.

Структура акционеров компании The Breakers Investments B.V. по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. представлена следующим образом:

№ п/п	Наименование организации	2016 г.		2015 г.	
		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)	8 164	17,00	8 164	17,00
3	Теромо Инвестментс Лимитед (Teromo Investments Limited)	4 144	8,63	4 144	8,63
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	600	1,25
7	Альстом Холдингс (Alstom Holdings)	16 002	33,34	16 002	33,34
	Итого	48 001	100,00	48 001	100,00

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО») для обеспечения исполнения требований Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

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 в Украине – украинская гривна, для компаний, ведущих деятельность в Швейцарии и Нидерландах – евро, для совместных предприятий и ассоциированных компаний, ведущих деятельность в Казахстане – казахский тенге. 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 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 пересчета в валюту представления».

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы являются рубли и евро. Функциональными валютами компаний Группы являются рубли, евро и украинская гривна, казахский тенге.

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 2016 г. составлял 63,8111 рублей (на 31 декабря 2015 г.: 79,6972 рублей), средний курс, который использовался для пересчета показателей за 2016 год из рублей в евро, составляет 74,2310 рублей (за 2015 год: 67,7767 рублей).

2.2 Основа консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает результаты деятельности дочерних компаний, контролируемых Группой по состоянию на 31 декабря 2016 г., 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 от объекта инвестиций.

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 компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Основа консолидации (продолжение)

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.

Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля над дочерней организацией.

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 активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключаются при консолидации.

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

- ▶ прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- ▶ прекращает признание балансовой стоимости доли неконтролирующих акционеров;
- ▶ прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- ▶ признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- ▶ признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- ▶ признает образовавшийся результат операции в составе прибыли или убытка;
- ▶ реклассифицирует долю материнской компании, 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

Объединение бизнеса учитывается 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

а) Объединение бизнеса (продолжение)

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.

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. 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 России, участники могут в одностороннем порядке вывести свои вклады из компании. Таким образом, Группа представляет чистые активы, приходящиеся на доли неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью, в составе долгосрочных обязательств и классифицирует долю прибыли, относящуюся на доли неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью, как финансовые расходы.

г) Инвестиции в ассоциированные компании и совместную деятельность

Ассоциированная компания – это компания, на которую Группа оказывает значительное влияние. Значительное влияние – это способность участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать такую политику.

Совместное предприятие – это тип совместной деятельности, согласно которому стороны, имеют договоренности по совместному контролю и имеют права на часть чистых активов совместного предприятия. Совместный контроль – это контроль, разделенный между сторонами в соответствии с договором, причем совместный контроль имеет место только тогда, когда принятие решений касательно значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Инвестиции Группы в ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированную компанию и совместное предприятие учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов ассоциированной компании и совместного предприятия, принадлежащих Группе. Гудвил, относящийся к ассоциированной компании и к совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной компании и в совместной деятельности. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании и совместной деятельности, 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 и с совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании и совместного предприятия. Доля Группы в прибыли ассоциированной компании и совместной деятельности представлена непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Она представляет собой прибыль, приходящуюся на акционеров ассоциированной компании и совместного предприятия, и поэтому определяется как прибыль после налогообложения и доли неконтролирующих акционеров в дочерних компаниях ассоциированной компании и совместного предприятия.

Финансовая отчетность ассоциированной компании и совместного предприятия 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

г) Инвестиции в ассоциированные компании и совместную деятельность (продолжение)

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

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

д) Гудвил

Гудвил 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. Гудвил, возникший в результате приобретения дочерних компаний, включается в состав нематериальных активов. Гудвил, возникший в результате приобретения ассоциированных компаний, включается в балансовую стоимость инвестиций в соответствующие ассоциированные компании.

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

е) Пересчет иностранной валюты

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы являются рубли и евро. Функциональными валютами компаний Группы являются рубли, евро, казахский тенге 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 средним курсам за представленный период. Курсовая разница, возникающая при таком пересчете, признается в составе прочего совокупного дохода.

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 прочего совокупного дохода (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 и евро 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 составе прибылей и убытков.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

ж) 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.

з) 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.

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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

з) Основные средства (продолжение)

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:

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

и) Нематериальные активы

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

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

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. 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)

и) Нематериальные активы (продолжение)

Амортизация по нематериальным активам начисляется пропорционально выпуску продукции или линейным методом в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в течение предполагаемого срока их полезного использования, который составляет:

	Срок полезного использования (лет)
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.

к) 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

к) Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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.

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

Гудвил

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

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и незаконченные опытно-конструкторские разработки 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.

л) **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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

л) Товарно-материальные запасы (продолжение)

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

Сырье и материалы

Затраты на покупку 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.

м) 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.

н) 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

н) Финансовые инструменты (продолжение)

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.

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 прибылях и убытках и прочем 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

н) 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)

н) 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 составе прибыли или убытка. 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 составе прибыли и убытка.

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 прибылях и убытках и прочем 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

н) Финансовые инструменты (продолжение)

В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированных 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 убытка от обесценения по данным инвестициям в составе прибыли или убытка, исключается из прочего совокупного дохода и признается в составе прибыли или убытка. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через прибыли или убытки, 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 составе прибылей или убытков 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 прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

н) 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 составе прибылей и убытков.

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)

н) 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.

о) 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 прибылях и убытках и прочем 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 прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором они подлежат начислению согласно условиям договоров аренды.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

п) 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.

р) 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 прибылях и убытках и прочем 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 гудвила, 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)

р) 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

с) 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.

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.

Также Группа предоставляет дополнительные пенсионные и иные вознаграждения сотрудникам. Право на получение данных вознаграждений обычно зависит от стажа работы на предприятиях. Стоимость предоставления таких вознаграждений 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 и прочем совокупном доходе:

- ▶ 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)

т) 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.

Выручка по договорам с длительным циклом признается по степени завершенности работ по договору на отчетную дату в сумме фактических затрат за период, увеличенных на коэффициент наценки. Коэффициент наценки определяется исходя из расчетной рентабельности договора.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

г) Признание выручки (продолжение)

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.

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.

у) 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.

ф) 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

ф) Сегментная отчетность (продолжение)

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.

х) 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

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и ПСД. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. Поскольку Группа уже подготавливает отчетность по МСФО, а ее деятельность не подлежит тарифному регулированию, данный стандарт не применяется к ее финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учет приобретенных долей участия»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учета объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же стороны, обладающей конечным контролем.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе. Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе и не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку она не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяются положения МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по первоначальной стоимости либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также предписывают, чтобы продукция, растущая на плодовых культурах, по-прежнему оставалась в рамках сферы применения МСФО (IAS) 41 и оценивалась по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют плодовые культуры.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны применять это изменение ретроспективно. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.

Данный документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка применяется перспективно.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(i) Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка применяется ретроспективно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка применяется перспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка применяется ретроспективно.

Данные поправки не влияют на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- ▶ требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- ▶ отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- ▶ у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- ▶ доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки не влияют на финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, если инвестиционная организация оценивает все свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия*» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не применяет исключение из требования о консолидации.

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

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства определения оценочных значений и допущений, 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.

Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов и обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Наиболее значительные области бухгалтерского учета, которые требуют применения оценочных значений и допущений, связаны с формированием резервов по сомнительной дебиторской задолженности и займов выданных (Примечание 2.3 (н), Примечание 9, Примечание 10); формированием резервов под обесценение товарно-материальных запасов (Примечание 2.3 (л), Примечание 12), отражением условных налоговых обязательств (Примечание 30); проведением проверок на предмет обесценения активов (Примечание 2.3 (к)); отражением обязательств по вознаграждениям сотрудников и затрат на пенсионные обеспечения (Примечание 2.3 (с), Примечание 16, Примечание 18); определением срока полезного использования основных средств и нематериальных активов (Примечание 2.3 (з) и Примечание 2.3 (и)); с возмещаемостью требований по налогам (Примечание 11), с определением наценки по договорам длительного цикла; с определением связанных сторон (Примечание 29).

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»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г., или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2016 году Группа осуществила общую оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в будущем. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал, за исключением применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

Группа ожидает признания большей суммы оценочного резерва под убытки, что окажет отрицательное влияние на собственный капитал, и в будущем проведет детальный анализ для определения суммы увеличения.

а) Классификация и оценка

Группа не ожидает значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Группа планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости. Котируемые акции, которые удерживаются в настоящее время в качестве имеющихся в наличии для продажи, прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости которых отражаются в настоящее время в составе ПСД, будут вместо этого оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, что увеличит волатильность отражаемых прибыли или убытка. Резерв, представляющий собой накопленный ПСД, относящийся к имеющимся в наличии для продажи финансовым активам, будет реклассифицирован в состав нераспределенной прибыли на начало периода. Ожидается, что согласно МСФО (IFRS) 9 долговые ценные бумаги будут оцениваться по справедливой стоимости через ПСД, так как Группа планирует не только удерживать активы для получения договорных денежных потоков, но также продавать значительные объемы активов на относительно регулируемой основе.

Группа планирует удерживать не котируемые на бирже акции в обозримом будущем. Группа намеревается воспользоваться возможностью представлять изменения справедливой стоимости таких инвестиций в составе ПСД и, таким образом, считает, что применение МСФО (IFRS) 9 не окажет значительного влияния на ее финансовую отчетность. Если бы Группа не могла использовать данную возможность, акции оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, что увеличило бы волатильность отражаемых прибыли или убытка.

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Следовательно, Группа ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Группа более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок их действия. Группа планирует применить упрощенный подход и отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок действия по торговой дебиторской задолженности. Группа ожидает, что эти требования окажут значительное влияние на ее собственный капитал ввиду необеспеченности займов и дебиторской задолженности, но она должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

в) Учет хеджирования

Группа считает, что все существующие отношения хеджирования, обозначенные в настоящее время в качестве эффективных отношений хеджирования, будут отвечать требованиям к учету хеджирования согласно МСФО (IFRS) 9. Поскольку МСФО (IFRS) 9 не меняет общие принципы учета организацией эффективности хеджирования, Группа не ожидает значительного влияния в результате применения МСФО (IFRS) 9. В будущем Группа проведет более детальную оценку возможных изменений в отношении учета временной стоимости опционов, форвардных компонентов и валютных базисных спредов.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается с суммы, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Группа планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2016 году Группа провела предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15, результаты которой могут быть пересмотрены по итогам продолжающегося более детального анализа. Кроме этого, Группа принимает во внимание поправки, выпущенные Советом по МСФО в апреле 2016 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

Деятельность Группы связана с производством локомотивов, электровозов, пассажирских и грузовых вагонов, электропоездов, вагонов метро, тепловозных и судовых дизельных двигателей, литейной продукции, а также с оказанием услуг по сервисному обслуживанию собственной продукции. Продажа продукции и услуг осуществляется посредством отдельных идентифицируемых договоров с покупателями и вместе в качестве комплексного пакета товаров и/или услуг.

а) Продажа товаров

Ожидается, что применение нового стандарта к договорам с покупателями, по которым продажа оборудования является единственной обязанностью к исполнению, не окажет влияния на финансовую отчетность Группы. Группа ожидает, что признание выручки будет происходить в тот момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (продолжение)

При применении МСФО (IFRS) 15 Группа принимает во внимание следующее:

а) Гарантийные обязательства

Группа предоставляет гарантии на обычный ремонт и не предоставляет расширенных гарантий или услуг на обслуживание в договорах с покупателями. Таким образом, Группа определила, что такие гарантии являются гарантиями типа «гарантия – соответствие», которые будут продолжать учитываться согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» в соответствии с текущей практикой Группы.

б) Оказание услуг

Группа оказывает услуги по сервисному обслуживанию за весь период жизненного цикла реализуемой продукции в рамках сегмента ПК МВМ, ПК НЭВЗ. Эти услуги продаются либо отдельно согласно договорам с покупателями, либо могут включаться в комплексный пакет вместе с продажей покупателю готовой продукции. Согласно предварительной оценке Группы услуги оказываются в течение времени; поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой. Следовательно, Группа не ожидает значительного влияния на ее финансовую отчетность в результате применения нового стандарта к учету выручки от оказания данных услуг

в) Требования к представлению и раскрытию информации

В МСФО (IFRS) 15 содержатся более подробные требования к представлению и раскрытию информации, чем в действующих МСФО. Требования к представлению вносят значительные изменения в существующую практику и значительным образом увеличивают объем информации, требуемой к раскрытию в финансовой отчетности Группы. Многие требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 15 являются совершенно новыми. В 2016 году Группа разработала и начала тестирование соответствующих систем, процедур внутреннего контроля, политик и процессов, необходимых для сбора и раскрытия требуемой информации.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Применение данных поправок потребует раскрытия Группой дополнительной информации.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» (продолжение)

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

В 2017 году Группа планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчетность.

5. Изменения в сравнительной информации

Ошибки, выявленные в отчетном году

(А) В консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., Группа провела тест на обесценение активов ПАО «Лугансктепловоз» как подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), по состоянию на 31 декабря 2015 г. Возмещаемая стоимость ПАО «Лугансктепловоз» была определена как ценность от использования в связи с ее превышением над справедливой стоимостью актива. При определении ценности использования Группой не было учтено ограничивающее возможности производства продукции условие, в результате некорректно был определен объем ожидаемого производства и реализации продукции, что привело к ошибочному определению возмещаемой стоимости активов ПАО «Лугансктепловоз». В результате ценность использования была завышена и был сделан ошибочный вывод об отсутствии обесценения основных средств и нематериальных активов на 1 736 983 тыс. руб. (21 795 тыс. евро) и 8 292 тыс. руб. (104 тыс. евро) соответственно. Ошибка была исправлена путем пересчета соответствующих статей финансовой отчетности за 2015 год.

(Б) В консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., Группа некорректно оценила возмещаемую стоимость НДС и прочих налогов к возмещению и в результате НДС к возмещению и переплата по налогу на прибыль были завышены на общую сумму 1 830 680 тыс. руб. (22 970 тыс. евро). По состоянию на 31 декабря 2015 г. Группа также отразила отложенные налоговые активы, возникающие из вычитаемых временных разниц, но при этом не был учтен факт того, что получение налогооблагаемой прибыли ПАО «Лугансктепловоз» является маловероятным. В результате отложенные налоговые активы на 31 декабря 2015 г. были завышены на 119 216 тыс. руб. (1 496 тыс. евро).

Соответствующие суммы по состоянию на 31 декабря 2015 г. были пересчитаны.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменения в сравнительной информации (продолжение)

Ошибки, выявленные в отчетном году (продолжение)

Влияние корректировок представлено ниже:

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2015 г.

	После пересчета		До пересчета		Сумма корректировки		Ошибка
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	
Активы							
Внеоборотные активы							
Основные средства	40 239 841	504 909	41 976 824	526 704	(1 736 983)	(21 795)	А
Нематериальные активы	5 188 210	65 099	5 196 502	65 203	(8 292)	(104)	А
Прочие налоги к возмещению	–	–	1 565 228	19 640	(1 565 228)	(19 640)	Б
Отложенные налоговые активы	987 049	12 385	1 106 265	13 881	(119 216)	(1 496)	Б
Итого внеоборотные активы	53 554 436	671 975	56 984 155	715 010	(3 429 719)	(43 035)	
Оборотные активы							
Налог на прибыль к возмещению	187 409	2 352	245 108	3 075	(57 699)	(723)	Б
Прочие налоги к возмещению	1 862 156	23 365	2 069 909	25 972	(207 753)	(2 607)	Б
Итого оборотные активы	66 446 213	833 733	66 711 665	837 063	(265 452)	(3 330)	
Итого активы	120 000 649	1 505 708	123 695 820	1 552 073	(3 695 171)	(46 365)	
Капитал							
Нераспределенная прибыль	38 938 420	999 057	41 746 788	1 040 493	(2 808 368)	(41 436)	А, Б
Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании	48 702 563	446 752	51 510 931	480 033	(2 808 368)	(33 281)	А, Б
Доля в капитале, приходящаяся на неконтролирующих акционеров	10 421 099	295 103	11 307 902	308 187	(886 803)	(13 084)	А, Б
Итого капитал	59 123 662	741 855	62 818 833	788 220	(3 695 171)	(46 365)	

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменения в сравнительной информации (продолжение)

Ошибки, выявленные в отчетном году (продолжение)

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе на 31 декабря 2015 г.

	После пересчета		До пересчета		Сумма корректировки		Ошибка
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	
Обесценение нефинансовых активов	(5 004 933)	(73 844)	(1 486 677)	(21 935)	(3 518 256)	(51 909)	А, Б
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(3 126 015)	(46 122)	392 241	5 787	(3 518 256)	(51 909)	
Расходы по налогу на прибыль	(241 939)	(3 570)	(65 024)	(959)	(176 915)	(2 611)	Б
(Убыток)/прибыль за год	(3 367 954)	(49 692)	327 217	4 828	(3 695 171)	(54 520)	
Прочий совокупный (убыток)							
Прочий совокупный (убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах							
Эффект от пересчета в валюту представления	(1 509 642)	(144 978)	(1 509 642)	(153 133)	–	8 155	А, Б
Прочий совокупный (убыток) за вычетом налога	(1 465 230)	(144 322)	(1 465 230)	(152 477)	–	8 155	
Итого совокупный (убыток) за год, за вычетом налога	(4 833 184)	(194 014)	(1 138 013)	(147 649)	(3 695 171)	(46 365)	А, Б
Прибыль/(убыток), приходящаяся на:							
Долю акционеров материнской компании	(1 385 496)	(20 442)	1 422 872	20 994	(2 808 368)	(41 436)	А, Б
Долю неконтролирующих акционеров	(1 982 458)	(29 250)	(1 095 655)	(16 166)	(886 803)	(13 084)	А, Б
Итого совокупный (убыток)/доход, приходящийся на:							
Долю акционеров материнской компании	(2 743 046)	(163 175)	65 322	(129 894)	(2 808 368)	(33 281)	А, Б
Долю неконтролирующих акционеров	(2 090 138)	(30 839)	(1 203 335)	(17 755)	(886 803)	(13 084)	А, Б

Консолидированный отчет о движении денежных средств на 31 декабря 2015 г.

	После пересчета		До пересчета		Сумма корректировки		Ошибка
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(3 126 015)	(46 122)	392 241	5 787	(3 518 256)	(51 909)	
Обесценение текущих нефинансовых активов	5 004 933	73 844	1 486 677	21 935	3 518 256	51 909	А, Б
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	5 122 000	75 570	5 122 000	75 570	–	–	

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	Эффективная
			доля участия в уставном капитале, %	доля участия в уставном капитале, %
			2016 г.	2015 г.
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	100,00%	100,00%
6	ОАО «ПО «Бежицкая сталь»	Российская Федерация	59,96%	59,96%
7	АО «УК «БМЗ»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
8	ОАО «Центросвармаш»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
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	100,00%	100,00%
13	ЗАО «РусТрансКомплект»	Российская Федерация	76,00%	76,00%
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 неконтролирующие доли участия.

Пропорциональная доля в капитале, удерживаемая неконтролирующими долями участия:

Название компании	Страна регистрации и осуществления деятельности	2016 г.	2015 г.
ОАО «ПО «Бежицкая сталь»	Российская Федерация	40,04%	40,04%
ОАО «ТВЗ»	Российская Федерация	49,36%	49,36%
ОАО «Метровагонмаш»	Российская Федерация	26,21%	26,21%

В сентябре 2015 года произошла реорганизация ООО «ПК «БСЗ» в форме присоединения к ОАО «ПО «Бежицкая сталь».

В сентябре 2016 года произошла реорганизация ОАО «ПО «БМЗ» в форме присоединения к АО «УК «БМЗ».

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Значительные дочерние компании (продолжение)

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Наименование показателя	ПО «Бежицкая сталь»		ТВЗ		Метровагонмаш		Итого	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Оборотные активы	821 399	12 872	9 028 730	141 492	39 606 644	620 686	49 456 773	775 050
Внеоборотные активы	6 333 003	99 246	7 304 370	114 469	11 083 335	173 690	24 720 708	387 405
Краткосрочные обязательства	(5 011 081)	(78 530)	(8 609 244)	(134 918)	(34 130 153)	(534 862)	(47 750 478)	(748 310)
Долгосрочные обязательства	(17 128)	(268)	(1 110 028)	(17 396)	(587 675)	(9 210)	(1 714 831)	(26 874)
Итого капитал	2 126 193	33 320	6 613 828	103 647	15 972 151	250 304	24 712 172	387 271
Приходится на:								
акционеров материнской компании	1 274 865	19 979	3 349 242	52 487	11 785 850	184 699	16 409 957	257 165
неконтролирующую долю участия	851 328	13 341	3 264 586	51 160	4 186 301	65 605	8 302 215	130 106

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г.

Наименование показателя	ПО «Бежицкая сталь»		ТВЗ		Метровагонмаш		Итого	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Оборотные активы	1 496 000	18 771	9 858 375	123 698	22 954 678	288 024	34 309 053	430 493
Внеоборотные активы	6 374 901	79 989	7 537 540	94 577	6 673 802	83 739	20 586 243	258 305
Краткосрочные обязательства	(4 996 944)	(62 699)	(9 195 133)	(115 376)	(12 835 584)	(161 054)	(27 027 661)	(339 129)
Долгосрочные обязательства	(127 424)	(1 599)	(1 002 759)	(12 582)	(138 352)	(1 736)	(1 268 535)	(15 917)
Итого капитал	2 746 533	34 462	7 198 023	90 317	16 654 544	208 973	26 599 100	333 752
Приходится на:								
акционеров материнской компании	1 646 821	20 663	3 645 079	45 737	12 289 388	154 201	17 581 288	220 601
неконтролирующую долю участия	1 099 712	13 799	3 552 944	44 580	4 365 156	54 772	9 017 812	113 151

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Значительные дочерние компании (продолжение)

Обобщенный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2016 год

Наименование показателя	ПО «Бежичская сталь»		ТВЗ		Метровагонмаш	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Выручка	3 544 245	47 746	17 756 808	239 210	26 382 662	355 413
Себестоимость	(3 866 648)	(52 089)	(16 983 852)	(228 797)	(22 889 303)	(308 352)
Коммерческие и административные расходы	(383 155)	(5 162)	(1 053 472)	(14 192)	(1 581 297)	(21 302)
Прочие доходы/(расходы)	(43 350)	(584)	(424 192)	(5 714)	(2 967 877)	(39 982)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(748 908)	(10 089)	(704 708)	(9 493)	(1 055 815)	(14 223)
Налог на прибыль	128 567	1 732	120 513	1 623	312 384	4 208
Прибыль/(убыток) после налогообложения	(620 341)	(8 357)	(584 195)	(7 870)	(743 431)	(10 015)
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	–	–
Итого совокупный доход/(убыток)	(620 341)	(8 357)	(584 195)	(7 870)	(743 431)	(10 015)
Приходится на:						
акционеров материнской компании	(371 957)	(5 011)	(295 836)	(3 985)	(548 577)	(7 390)
неконтролирующую долю участия	(248 384)	(3 346)	(288 359)	(3 885)	(194 854)	(2 625)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Значительные дочерние компании (продолжение)

Обобщенный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2015 год

Наименование показателя	ПО «Бежичская сталь»		ТВЗ		Метровагонмаш	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Выручка	3 982 209	58 755	15 029 116	221 745	16 713 805	246 601
Себестоимость	(4 438 177)	(65 482)	(14 130 135)	(208 481)	(13 376 247)	(197 358)
Коммерческие и административные расходы	(286 139)	(4 222)	(906 359)	(13 373)	(1 098 063)	(16 201)
Прочие доходы/(расходы)	(1 435 734)	(21 183)	(440 629)	(6 501)	(1 889 266)	(27 875)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(2 177 841)	(32 132)	(448 007)	(6 610)	350 229	5 167
Налог на прибыль	296 971	4 381	70 045	1 033	(94 343)	(1 392)
Прибыль/(убыток) после налогообложения	(1 880 870)	(27 751)	(377 962)	(5 577)	255 886	3 775
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	–	–
Итого совокупный доход/(убыток)	(1 880 870)	(27 751)	(377 962)	(5 577)	255 886	3 775
Приходится на:						
акционеров материнской компании	(1 127 770)	(16 639)	(191 400)	(2 824)	188 818	2 785
неконтролирующую долю участия	(753 100)	(11 112)	(186 562)	(2 753)	67 068	990

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 2016 год

Наименование показателя	ПО «Бежицкая сталь»		ТВЗ		Метровагонмаш	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Операционная деятельность	(65 930)	(888)	(622 491)	(8 386)	(8 439 131)	(113 687)
Инвестиционная деятельность	(51 947)	(700)	(423 330)	(5 703)	(1 551 737)	(20 904)
Финансовая деятельность	(2 667)	(36)	279 308	3 763	13 279 373	178 893
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов	(120 544)	(1 624)	(766 513)	(10 326)	3 288 505	44 302

Обобщенная информация о денежных потоках за 2015 год

Наименование показателя	ПО «Бежицкая сталь»		ТВЗ		Метровагонмаш	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Операционная деятельность	(131 149)	(1 935)	349 944	5 163	(6 459 389)	(95 304)
Инвестиционная деятельность	(92 341)	(1 362)	(66 189)	(977)	6 390 440	94 287
Финансовая деятельность	305 217	4 503	458 201	6 760	(253 481)	(3 740)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов	81 727	1 206	741 956	10 946	(322 430)	(4 757)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Ассоциированные компании

Доля Группы в компании ООО «ТВЗ-Инвест» (Российская Федерация) составляет 44% с декабря 2012 года.

В октябре 2010 года Группа учредила совместно с другими участниками ТОО «Электровозосборочный завод» (Казахстан) (ЭКЗ), 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).

15 августа 2015 г. Группа совместно с другими участниками учредила ООО «Трансмаш Ист Трейн Трейдинг» (ОАЭ). Доля Группы в учрежденной компании составила 49%. Группа вложила 16 067 тыс. руб. (222 тыс. евро) в уставный капитал ООО. На 31 декабря 2015 г. компания была включена в ассоциированные компании по отношению к Группе. 12 сентября 2016 г. подписано Акционерное соглашение в отношении ООО «Трансмаш Ист Трейн Трейдинг» (ОАЭ), в соответствии с которым контроль над компанией переходит Группе. (Примечание 7).

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

Непризнанный убыток представляет собой долю Группы в дополнительном убытке, возникшем у ТОО «Электровозосборочный завод» после уменьшения доли участия Группы в этой компании до нуля. Поскольку Группа не приняла на себя дополнительные юридические обязательства по покрытию этого убытка, результат от участия в ассоциированной компании не был уменьшен на эту величину.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Ассоциированные компании (продолжение)

	ТВЗ-Инвест		ЭКЗ		Прочие		Итого		тыс. руб.
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	
	Доля Группы в отчете о финансовом положении ассоциированной компании								
Оборотные активы	688 845	749 680	6 140 512	8 109 448	94 245	120 461	6 923 602	8 979 589	
Внеоборотные активы	1 049 878	907 688	3 955 184	3 760 408	2 493	2 997	5 007 555	4 671 093	
Краткосрочные обязательства	(796 113)	(621 378)	(8 824 688)	(10 617 252)	(15 270)	(13 868)	(9 636 071)	(11 252 498)	
Долгосрочные обязательства	(7 318)	(5 395)	(2 621 220)	(1 108 068)	(596)	(32)	(2 629 134)	(1 113 495)	
Капитал	935 292	1 030 595	(1 350 212)	144 536	80 872	109 558	(334 048)	1 284 689	
В том числе эффект пересчета в валюту представления	–	–	462 154	368 860	–	–	462 154	368 860	
Доля владения Группы	44%	44%	25%	25%	37%	37%	–	–	
Непризнанный убыток	–	–	(337 553)	–	–	–	(337 553)	–	
Балансовая стоимость инвестиции	389 732	436 532	–	36 133	30 004	44 548	419 736	517 213	

	ТВЗ-Инвест		ЭКЗ		Прочие		Итого		тыс. руб.
	12 месяцев 2016 г.	12 месяцев 2015 г.	12 месяцев 2016 г.	12 месяцев 2015 г.	12 месяцев 2016 г.	12 месяцев 2015 г.	12 месяцев 2016 г.	12 месяцев 2015 г.	
	Доля Группы в выручке и прибыли ассоциированной компании								
Выручка	2 418 133	1 829 587	8 145 760	4 812 680	164 995	159 000	10 728 888	6 801 267	
Себестоимость	(2 297 242)	(1 836 743)	(9 064 516)	(5 407 100)	(160 164)	(152 693)	(11 521 922)	(7 396 536)	
Управленческие расходы	(72 206)	(61 099)	(134 780)	(144 936)	–	–	(206 986)	(206 035)	
Прочие доходы	22 884	21 366	3 656	272 544	973	612	27 513	294 522	
Прочие расходы	(38 778)	(23 659)	(538 560)	(521 704)	(620)	(790)	(577 958)	(546 153)	
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	32 791	(70 548)	(1 588 440)	(988 516)	5 184	6 129	(1 550 465)	(1 052 935)	
Налог на прибыль	(10 435)	8 728	–	–	(1 075)	(1 305)	(11 510)	7 423	
Чистая прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности	22 356	(61 820)	(1 588 440)	(988 516)	4 109	4 824	(1 561 975)	(1 045 512)	
Непризнанный убыток	–	–	(360 987)	–	–	–	(360 987)	–	
Доля Группы в прибыли/(убытке) за период	10 851	(24 627)	(36 133)	(247 134)	1 524	1 790	(23 758)	(269 971)	
Выплаченные дивиденды	117 667	461 600	–	–	–	–	117 667	461 600	
Дивиденды, выплаченные в пользу Группы	57 657	226 184	–	–	–	–	57 657	226 184	
Удержанный налог с дивидендов, выплаченных в пользу Группы	7 495	29 404	–	–	–	–	7 495	29 404	

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Ассоциированные компании (продолжение)

	ТВЗ-Инвест		ЭКЗ		Прочие		Итого		тыс. евро
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	
	Доля Группы в отчете о финансовом положении ассоциированной компании								
Оборотные активы	10 795	9 407	96 230	101 753	1 477	1 511	108 502	112 671	
Внеоборотные активы	16 453	11 389	61 983	47 184	39	38	78 475	58 611	
Краткосрочные обязательства	(12 476)	(7 797)	(138 294)	(133 220)	(239)	(174)	(151 009)	(141 191)	
Долгосрочные обязательства	(115)	(68)	(41 078)	(13 903)	(9)	–	(41 202)	(13 971)	
Капитал	14 657	12 931	(21 159)	1 814	1 268	1 375	(5 234)	16 120	
В том числе эффект пересчета в валюту представления	3 010	(2 171)	(1 574)	(2 371)	(163)	47	1 273	(4 495)	
Доля владения Группы	44%	44%	25%	25%	37%	41%	–	–	
Непризнанный убыток	–	–	(5 290)	–	–	–	(5 290)	–	
Балансовая стоимость инвестиции	6 109	5 477	–	454	471	560	6 580	6 491	

	ТВЗ-Инвест		ЭКЗ		Прочие		Итого		тыс. евро
	12 месяцев 2016 г.	12 месяцев 2015 г.	12 месяцев 2016 г.	12 месяцев 2015 г.	12 месяцев 2016 г.	12 месяцев 2015 г.	12 месяцев 2016 г.	12 месяцев 2015 г.	
	Доля Группы в выручке и прибыли ассоциированной компании								
Выручка	32 576	26 994	109 735	71 008	2 223	2 346	144 534	100 348	
Себестоимость	(30 947)	(27 100)	(122 112)	(79 778)	(2 158)	(2 253)	(155 217)	(109 131)	
Управленческие расходы	(973)	(901)	(1 816)	(2 138)	–	–	(2 789)	(3 039)	
Прочие доходы	308	315	49	4 021	13	9	370	4 345	
Прочие расходы	(522)	(349)	(7 255)	(7 697)	(8)	(12)	(7 785)	(8 058)	
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	442	(1 041)	(21 399)	(14 584)	70	90	(20 887)	(15 535)	
Налог на прибыль	(141)	129	–	–	(14)	(19)	(155)	110	
Чистая прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности	301	(912)	(21 399)	(14 584)	56	71	(21 042)	(15 425)	
Непризнанный убыток	–	–	(4 863)	–	–	–	(4 863)	–	
Доля Группы в прибыли/(убытке) за период	147	(362)	(486)	(3 646)	21	26	(318)	(3 982)	
Выплаченные дивиденды	1 585	6 810	–	–	–	–	1 585	6 810	
Дивиденды, выплаченные в пользу Группы	777	3 337	–	–	–	–	777	3 337	
Удержанный налог с дивидендов, выплаченных в пользу Группы	101	434	–	–	–	–	101	434	

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Группа имела 50% долю в ТМХ Альстом Б.В. (TMH Alstom B.V.), Рэйлкомп Б.В. (Railcomp B.V.) и АО «Локомотив курастыру зауыты» («ЛКЗ»).

23 августа 2010 г. 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.

27 сентября 2011 г. 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 г. Группа приобрела у АО «НК «Казахстан темир жолы» 50%-ую долю участия в АО «Локомотив курастыру зауыты» («ЛКЗ») – зарегистрированной в Казахстане компании, которая занимается производством локомотивов.

10 июня 2016 г. в рамках создания совместного предприятия с Дженерал Электрик (General Electric) зарегистрирована компания Пенза Дизель Энджин Холдинг Б.В. (Penza Diesel Engines Holding B.V., Нидерланды). Размер вложения Группы составляет 3 586 тыс. руб. (50 тыс. евро). Доля Группы составляет 50%.

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 совместные предприятия (продолжение)

Совместные предприятия (продолжение)

	TMH-Alstom B.V.		Penza Diesel Engine B.V.		Railcomp B.V.		ЛКЗ		Прочие		Итого		тыс. руб.
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	
Доля Группы в отчете о финансовом положении совместного предприятия													
Оборотные активы	2 062 126	2 639 863	5 409	–	1 020 829	1 499 371	5 261 554	3 329 029	–	6 532	8 349 918	7 474 795	
В т.ч. денежные средства и эквиваленты	49 436	112 564	5 409	–	26 184	71 891	5 048	47 200	–	6 369	86 077	238 024	
Внеоборотные активы	127 954	230 547	–	–	295 989	175 006	2 602 698	3 620 407	–	503	3 026 641	4 026 463	
Краткосрочные обязательства	(1 279 560)	(1 242 230)	(826)	–	(2 236 920)	(2 654 263)	(3 502 569)	(2 401 119)	–	(251)	(7 019 875)	(6 297 863)	
В т.ч. кредиты и займы	–	–	–	–	(1 856 181)	(2 036 157)	–	(871 003)	–	–	(1 856 181)	(2 907 160)	
Долгосрочные обязательства	(1 053 172)	(1 809 504)	–	–	(220 240)	(7 880)	(698 216)	(282 394)	–	–	(1 971 628)	(2 099 778)	
В т.ч. кредиты и займы	–	–	–	–	(216 320)	–	(466 646)	–	–	–	(682 966)	–	
Капитал	(142 652)	(181 324)	4 583	–	(1 140 342)	(987 766)	3 663 467	4 265 923	–	6 784	2 385 056	3 103 617	
В т.ч. эффект пересчета в валюту представления	(4 148)	(6 546)	(498)	–	(876)	(1 332)	(450 446)	220 256	–	1 797	(455 968)	214 175	
Доля участия Группы	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	
Непризнанная прибыль/ (убыток)	(71 326)	(90 663)	–	–	(570 171)	(493 883)	–	–	–	3 393	(641 497)	(581 153)	
Балансовая стоимость инвестиции	–	–	2 292	–	–	–	1 831 733	2 132 962	–	–	1 834 025	2 132 962	

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия (продолжение)

	TMH-Alstom B.V.		Penza Diesel Engine B.V.		Railcomp B.V.		ЛКЗ		Прочие		Итого		тыс. руб.
	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	
Доля Группы в выручке и прибыли совместного предприятия													
Выручка	145 083	189 743	–	–	730 415	608 590	1 265 664	5 867 552	–	–	2 141 162	6 665 885	
Себестоимость	(110 085)	(135 753)	–	–	(715 548)	(602 377)	(1 075 718)	(5 736 553)	–	–	(1 901 351)	(6 474 683)	
Коммерческие расходы	–	–	–	–	(34 052)	(29 120)	–	–	–	–	(34 052)	(29 120)	
Управленческие расходы	(35 091)	(32 524)	(2 092)	–	(15 080)	(28 780)	(133 051)	(195 390)	–	(1 056)	(185 314)	(257 750)	
Прочие доходы	51 512	17 662	–	–	267 409	182 098	346 214	227 941	–	–	665 135	427 701	
В т.ч. процентные доходы	826	71	–	–	28 348	46 473	–	–	–	–	29 174	46 544	
Прочие расходы	(5 446)	(46 044)	–	–	(410 392)	(375 857)	(341 630)	(1 012 766)	–	–	(757 468)	(1 434 667)	
В т.ч. процентные расходы	–	–	–	–	(228 321)	(217 146)	–	–	–	–	(228 321)	(217 146)	
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	45 973	(6 916)	(2 092)	–	(177 248)	(245 446)	61 479	(849 216)	–	(1 056)	(71 888)	(1 102 634)	
Налог на прибыль	(9 701)	(120)	–	–	25 093	(35 269)	6 767	121 130	–	–	22 159	85 741	
Чистая прибыль/(убыток)	36 272	(7 036)	(2 092)	–	(152 155)	(280 715)	68 246	(728 086)	–	(1 056)	(49 729)	(1 016 893)	
Непризнанная прибыль/(убыток)	18 136	(3 518)	–	–	(76 078)	(140 358)	–	–	–	2 232	(57 942)	(141 644)	
Доля Группы в чистой прибыли/(убытке)	–	–	(1 046)	–	–	–	34 122	(364 044)	–	(2 750)	33 076	(366 794)	

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия (продолжение)

	TMH-Alstom B.V.		Penza Diesel Engine B.V.		Railcomp B.V.		ЛКЗ		Прочие		Итого		тыс. евро
	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	
Доля Группы в отчете о финансовом положении совместного предприятия													
Оборотные активы	32 316	33 124	85	–	15 998	18 813	82 455	41 771	–	82	130 854	93 790	
В т.ч. денежные средства и эквиваленты	775	1 412	85	–	410	902	79	592	–	80	1 349	2 986	
Внеоборотные активы	2 005	2 893	–	–	4 639	2 196	40 788	45 427	–	6	47 432	50 522	
Краткосрочные обязательства	(20 052)	(15 587)	(13)	–	(35 055)	(33 304)	(54 890)	(30 128)	–	(3)	(110 010)	(79 022)	
В т.ч. кредиты и займы	–	–	–	–	(29 089)	(25 549)	–	(10 929)	–	–	(29 089)	(36 478)	
Долгосрочные обязательства	(16 505)	(22 705)	–	–	(3 451)	(99)	(10 942)	(3 543)	–	–	(30 898)	(26 347)	
В т.ч. кредиты и займы	–	–	–	–	(3 390)	–	(7 313)	–	–	–	(10 703)	–	
Капитал	(2 236)	(2 275)	72	–	(17 869)	(12 394)	57 411	53 527	–	85	37 378	38 943	
В т.ч. эффект пересчета в валюту представления	(449)	322	(7)	–	(3 425)	1 734	2 964	(36 710)	–	21	(917)	(34 633)	
Доля участия Группы	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	
Непризнанная прибыль/ (убыток)	(1 118)	(1 138)	–	–	(8 935)	(6 197)	–	–	–	43	(10 053)	(7 292)	
Балансовая стоимость инвестиций	–	–	36	–	–	–	28 704	26 763	–	–	28 740	26 763	

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия (продолжение)

	TMH-Alstom B.V.		Penza Diesel Engine B.V.		Railcomp B.V.		ЛКЗ		Прочие		Итого		тыс. евро
	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	
Доля Группы в выручке и прибыли совместного предприятия													
Выручка	1 954	2 800	–	–	9 840	8 979	17 050	86 572	–	–	28 844	98 351	
Себестоимость	(1 483)	(2 003)	–	–	(9 639)	(8 888)	(14 491)	(84 639)	–	–	(25 613)	(95 530)	
Коммерческие расходы	–	–	–	–	(459)	(430)	–	–	–	–	(459)	(430)	
Управленческие расходы	(473)	(480)	(28)	–	(203)	(425)	(1 792)	(2 883)	–	(16)	(2 496)	(3 804)	
Прочие доходы	694	261	–	–	3 602	2 687	4 664	3 363	–	–	8 960	6 311	
В т.ч. процентные доходы	11	1	–	–	382	686	–	–	–	–	393	687	
Прочие расходы	(73)	(679)	–	–	(5 529)	(5 546)	(4 602)	(14 943)	–	–	(10 204)	(21 168)	
В т.ч. процентные расходы	–	–	–	–	(3 076)	(3 204)	–	–	–	–	(3 076)	(3 204)	
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	619	(101)	(28)	–	(2 388)	(3 623)	829	(12 530)	–	(16)	(968)	(16 270)	
Налог на прибыль	(131)	(2)	–	–	338	(520)	91	1 787	–	–	298	1 265	
Чистая прибыль/(убыток)	488	(103)	(28)	–	(2 050)	(4 143)	920	(10 743)	–	(16)	(670)	(15 005)	
Непризнанная прибыль/(убыток)	244	(52)	–	–	(1 025)	(2 071)	–	–	–	33	(781)	(2 090)	
Доля Группы в чистой прибыли/(убытке)	–	–	(14)	–	–	–	458	(5 372)	–	(41)	444	(5 413)	

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия (продолжение)

Непризнанный убыток представляет собой долю Группы в дополнительном убытке, возникшем у ООО «ТРТранс» (дочерняя компания TMH-Alstom B.V.), ООО «ТрамРус» (дочерняя компания Railcomp B.V.) и ООО «Рейлкомп» (дочерняя компания Railcomp B.V.) после уменьшения доли участия Группы в этих компаниях до нуля. Поскольку Группа не приняла на себя дополнительные юридические обязательства по покрытию этих убытков, результат от участия в совместных предприятиях не был уменьшен на эту величину.

7. Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы

Изменения в структуре Группы за 2016 год

17 августа 2016 г. было зарегистрировано ООО «Трансмашхолдинг Венгрия» (Венгрия). Доля Группы составляет 100% уставного капитала в размере 698 тыс. руб. или 3 000 тыс. форинтов.

12 сентября 2016 г. подписано Акционерное соглашение в отношении ООО «Трансмаш Ист Трейн Трейдинг» (ОАЭ), в соответствии с которым Группа осуществляет контроль указанной компании.

20 сентября 2016 г. прекращена деятельность ОАО «ПО «БМЗ» в результате реорганизации в форме присоединения к АО «УК «БМЗ». Доля Группы в АО «УК «БМЗ» не изменилась.

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
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2015 г.	1 291 947	31 533 757	27 110 539	1 727 940	1 885 406	6 583 580	1 232 608	71 365 777
Приобретение основных средств	1 544	559 639	787 694	34 274	50 416	538 088	2 335 722	4 307 377
Перевод объектов основных средств	–	3 242 998	2 536 177	–	77 204	(3 349 448)	(2 506 931)	–
Выбытия	(293)	(1 184 734)	(354 007)	(67 216)	(19 059)	(77 316)	(10 441)	(1 713 066)
Выбытие дочерних компаний	–	–	(173)	(12 946)	(129)	–	–	(13 248)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	(355 039)	(81 563)	(11 652)	(27 560)	(5 054)	(1 245)	(482 113)
На 31 декабря 2015 г.*	1 293 198	33 796 621	29 998 667	1 670 400	1 966 278	3 689 850	1 049 713	73 464 727
Приобретение основных средств	104	659 297	1 112 386	945 880	118 853	780 312	1 600 867	5 217 699
Перевод объектов основных средств	28 420	900 515	1 607 192	–	46 398	(501 319)	(2 081 206)	–
Выбытия	(468)	(530 051)	(2 729 384)	(58 060)	(49 949)	(118 576)	(9 092)	(3 495 580)
Выбытие дочерних компаний	–	–	(1 611)	(11 540)	(119)	–	–	(13 270)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	(562 280)	(125 874)	(18 108)	(45 197)	(6 272)	–	(757 731)
На 31 декабря 2016 г.	1 321 254	34 264 102	29 861 376	2 528 572	2 036 264	3 843 995	560 282	74 415 845
Амортизация и обесценение								
На 1 января 2015 г.	–	(8 660 885)	(15 358 906)	(992 363)	(1 179 810)	–	–	(26 191 964)
Амортизационные отчисления за год	–	(1 324 590)	(3 093 832)	(135 766)	(194 559)	–	–	(4 748 747)
Убыток от обесценения	(62 330)	(2 479 030)	(541 195)	(16 022)	(94 263)	(30 820)	–	(3 223 660)
Амортизация выбывших активов за год	–	445 805	262 680	58 964	16 086	–	–	783 535
Выбытие дочерних компаний	–	–	140	12 942	142	–	–	13 224
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	74 421	49 403	7 969	10 933	–	–	142 726
На 31 декабря 2015 г.*	(62 330)	(11 944 279)	(18 681 710)	(1 064 276)	(1 441 471)	(30 820)	–	(33 224 886)
Амортизационные отчисления за год	–	(1 235 785)	(3 032 480)	(149 188)	(173 246)	12 697	–	(4 578 002)
Амортизация выбывших активов за год	–	216 816	2 630 378	52 696	48 041	168	–	2 948 099
Выбытие дочерних компаний	–	–	1 611	11 540	119	–	–	13 270
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	562 280	125 874	18 108	45 197	6 272	–	757 731
На 31 декабря 2016 г.	(62 330)	(12 400 968)	(18 956 327)	(1 131 120)	(1 521 360)	(11 683)	–	(34 083 788)
Чистая балансовая стоимость								
На 31 декабря 2016 г.	1 258 924	21 863 134	10 905 049	1 397 452	514 904	3 832 312	560 282	40 332 057
На 31 декабря 2015 г.*	1 230 868	21 852 342	11 316 957	606 124	524 807	3 659 030	1 049 713	40 239 841
На 1 января 2015 г.	1 291 947	22 872 872	11 751 633	735 577	705 596	6 583 580	1 232 608	45 173 813

* Суммы, отраженные в настоящем отчете, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за 2015 год и содержат корректировки (см. Примечание 5).

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
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2015 г.	18 904	461 406	396 685	25 283	27 588	96 332	18 036	1 044 234
Приобретение основных средств	23	8 257	11 622	506	744	7 939	34 461	63 552
Перевод объектов основных средств	–	47 848	37 420	–	1 139	(49 419)	(36 988)	–
Выбытия	(4)	(17 480)	(5 223)	(992)	(281)	(1 141)	(154)	(25 275)
Выбытие дочерних компаний	–	–	(3)	(191)	(2)	–	–	(196)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	(5 237)	(1 203)	(172)	(407)	(75)	(18)	(7 112)
Эффект от пересчета в валюту представления	(2 696)	(70 731)	(62 890)	(3 475)	(4 109)	(7 338)	(2 166)	(153 405)
На 31 декабря 2015 г.*	16 227	424 063	376 408	20 959	24 672	46 298	13 171	921 798
Приобретение основных средств	1	8 882	14 985	12 742	1 601	10 512	21 566	70 289
Перевод объектов основных средств	383	12 132	21 651	–	625	(6 754)	(28 037)	–
Выбытия	(6)	(7 141)	(36 769)	(782)	(673)	(1 597)	(122)	(47 090)
Выбытие дочерних компаний	–	–	(22)	(155)	(2)	–	–	(179)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	(7 575)	(1 696)	(244)	(609)	(84)	–	(10 208)
Эффект от пересчета в валюту представления	4 102	106 602	93 407	7 106	6 296	11 865	2 202	231 580
На 31 декабря 2016 г.	20 707	536 963	467 964	39 626	31 910	60 240	8 780	1 166 190
Амортизация и обесценение								
на 1 января 2015 г.	–	(126 727)	(224 734)	(14 520)	(17 263)	–	–	(383 244)
Амортизационные отчисления за год	–	(19 543)	(45 648)	(2 003)	(2 871)	–	–	(70 065)
Убыток от обесценения	(920)	(36 576)	(7 985)	(236)	(1 391)	(455)	–	(47 563)
Амортизация выбывших активов за год	–	6 578	3 876	870	237	–	–	11 561
Выбытие дочерних компаний	–	–	2	191	2	–	–	195
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	1 098	729	118	161	–	–	2 106
Эффект от пересчета в валюту представления	138	25 300	39 351	2 226	3 038	68	–	70 121
На 31 декабря 2015 г.*	(782)	(149 870)	(234 409)	(13 354)	(18 087)	(387)	–	(416 889)
Амортизационные отчисления за год	–	(16 647)	(40 852)	(2 010)	(2 334)	171	–	(61 672)
Амортизация выбывших активов за год	–	2 921	35 435	710	647	2	–	39 715
Выбытие дочерних компаний	–	–	22	155	2	–	–	179
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	7 575	1 696	244	609	84	–	10 208
Эффект от пересчета в валюту представления	(195)	(38 318)	(58 961)	(3 471)	(4 679)	(53)	–	(105 677)
На 31 декабря 2016 г.	(977)	(194 339)	(297 069)	(17 726)	(23 842)	(183)	–	(534 136)
Чистая балансовая стоимость								
На 31 декабря 2016 г.	19 730	342 624	170 895	21 900	8 068	60 057	8 780	632 054
На 31 декабря 2015 г.*	15 445	274 193	141 999	7 605	6 585	45 911	13 171	504 909
На 1 января 2015 г.	18 904	334 679	171 951	10 763	10 325	96 332	18 036	660 990

* Суммы, отраженные в настоящем отчете, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за 2015 год и содержат корректировки (см. Примечание 5).

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:

	2016 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Здания и сооружения	2 366 083	37 079	2 020 048	25 347
Машины и оборудование	8 459 418	132 570	6 801 706	85 344
Транспортные средства	675 072	10 579	625 896	7 853
Хозяйственный инвентарь и прочие активы	1 014 032	15 891	903 061	11 331
Итого	12 514 605	196 119	10 350 711	129 875

Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2016 г. объекты основных средств, балансовая стоимость которых составляет 1 904 088 тыс. руб. или 29 839 тыс. евро (по состоянию на 31 декабря 2015 г. – 1 561 638 тыс. руб. или 19 595 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 2016 году и 2015 году, составила 197 918 тыс. руб. и 166 281 тыс. руб., соответственно (2 666 тыс. евро и 2 453 тыс. евро, соответственно).

Средняя ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации в течение года, закончившегося 31 декабря 2016 г., составила 13,23% для займов, номинированных в российских рублях (2015 год: 14,26% для займов, номинированных в российских рублях).

Обесценение

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Группа провела тест на обесценение на уровне отдельных единиц, генерирующих денежные средства, в результате чего признала убыток от обесценения в размере 3 223 660 тыс. руб. или 47 563 тыс. евро, который представлял собой обесценение стоимости объектов основных средств до возмещаемой суммы вследствие снижения спроса на продукцию. Убыток был отражен в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе как обесценение нефинансовых активов. Данные единицы, генерирующие денежные средства, представлены сегментами ОАО «ПО «Бежицкая сталь», ПАО «Лугансктепловоз» и производственным предприятием ОАО «Трансмаш», которые являются дочерними компаниями Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

Обесценение (продолжение)

Возмещаемая сумма по сегменту ОАО «ПО «Бежицкая сталь» по состоянию на 31 декабря 2015 составила 6 257 474 тыс. руб. или 78 516 тыс. евро, убыток от обесценения составил 1 131 842 тыс. руб. или 16 700 тыс. евро. Возмещаемая стоимость была определена на основе расчета ценности использования активов прогнозируемых денежных потоков, на уровне единицы, генерирующей денежные средства, основанных на финансовых планах на пятилетний срок, а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учетом темпа роста, равного 2,5%. При определении ценности использования данной единицы, генерирующей денежные средства, денежные потоки дисконтировались по ставке 16% (ставка дисконтирования до налогообложения).

Возмещаемая сумма по производственному предприятию ОАО «Трансмаш» по состоянию на 31 декабря 2015 г. составила 750 461 тыс. руб. или 9 416 тыс. евро, убыток от обесценения составил 354 835 тыс. руб. или 5 235 тыс. евро. Возмещаемая стоимость была определена по справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие производственного предприятия ОАО «Трансмаш» соответствует 2 уровню иерархии. При оценке справедливой стоимости ОАО «Трансмаш» был использован метод сравнительного подхода. Основными допущениями, использованными при оценке справедливой стоимости данной единицы, генерирующей денежные средства, были срок экспозиции объекта недвижимости, наличие возможности реализации объектов недвижимости на вторичном рынке отдельно друг от друга и по частям, соответствие текущей балансовой стоимости объектов недвижимости и оборудования их амортизированным затратам возмещения.

По состоянию 31 декабря 2015 г. Группа признала по сегменту ПАО «Лугансктепловоз» убыток от обесценения в размере 1 736 983 тыс. руб. или 25 628 тыс. евро, который представляет собой обесценение полной стоимости объектов основных средств дочерней компании (Примечание 5).

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Нематериальные активы

	тыс. руб.							Итого
	Лицензии	Программное обеспечение	Патенты и товарные знаки	Опытно-конструкторские разработки		Сертификаты	Гудвил	
				Завершенные	Незавершенные			
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2015 г.	115 821	340 825	3 954	3 105 706	1 647 121	700 309	200 066	6 113 802
Поступления	5 510	173 366	6 456	3	693 497	250 882	–	1 129 714
Перевод нематериальных активов	–	–	109 038	558 286	(667 324)	–	–	–
Выбытия	(10 478)	(163 810)	(363)	(181 084)	(23 033)	(162 198)	–	(540 966)
Выбытие дочерних компаний	–	(443)	–	–	–	–	–	(443)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	(272)	(1 608)	(2)	(409)	–	(4 086)	–	(6 377)
На 31 декабря 2015 г.*	110 581	348 330	119 083	3 482 502	1 650 261	784 907	200 066	6 695 730
Поступления	43 139	231 619	12	–	1 032 840	426 005	–	1 733 615
Перевод нематериальных активов	–	–	–	16 512	(16 512)	–	–	–
Выбытия	(15 497)	(187 737)	(6 308)	(254)	(12 108)	(193 287)	–	(415 191)
Выбытие дочерних компаний	(3)	(26)	–	–	–	–	–	(29)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	(426)	(2 325)	–	(610)	–	(5 644)	–	(9 005)
На 31 декабря 2016 г.	137 794	389 861	112 787	3 498 150	2 654 481	1 011 981	200 066	8 005 120
Амортизация								
На 1 января 2015 г.	(22 196)	(146 112)	(945)	(859 017)	–	(217 440)	–	(1 245 710)
Амортизационные отчисления за год	(15 720)	(166 006)	(429)	(347 045)	–	(244 447)	–	(773 647)
Убыток от обесценения	(937)	(2 959)	–	(129)	–	(4 267)	–	(8 292)
Амортизация выбывших активов за год	10 478	163 852	73	180 713	–	162 197	–	517 313
Выбытие дочерних компаний	–	416	–	–	–	–	–	416
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	58	426	2	291	–	1 623	–	2 400
На 31 декабря 2015 г.*	(28 317)	(150 383)	(1 299)	(1 025 187)	–	(302 334)	–	(1 507 520)
Амортизационные отчисления за год	(23 915)	(199 033)	(6 281)	(189 318)	–	(224 758)	–	(643 305)
Амортизация выбывших активов за год	15 497	187 737	28	255	–	193 286	–	396 803
Выбытие дочерних компаний	2	14	–	–	–	–	–	16
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	426	2 325	–	610	–	5 643	–	9 004
На 31 декабря 2016 г.	(36 307)	(159 340)	(7 552)	(1 213 640)	–	(328 163)	–	(1 745 002)
Чистая балансовая стоимость								
На 31 декабря 2016 г.	101 487	230 521	105 235	2 284 510	2 654 481	683 818	200 066	6 260 118
На 31 декабря 2015 г.*	82 264	197 947	117 784	2 457 315	1 650 261	482 573	200 066	5 188 210
На 1 января 2015 г.	93 625	194 713	3 009	2 246 689	1 647 121	482 869	200 066	4 868 092

* Суммы, отраженные в настоящем отчете, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за 2015 год и содержат корректировки (см. Примечание 5).

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Нематериальные активы (продолжение)

	тыс. евро							Итого
	Лицензии	Программное обеспечение	Патенты и товарные знаки	Опытно-конструкторские разработки		Сертификаты	Гудвил	
				Завершенные	Незавершенные			
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2015 г.	1 695	4 987	58	45 443	24 101	10 247	2 927	89 458
Поступления	81	2 558	95	–	10 232	3 702	–	16 668
Перевод нематериальных активов	–	–	1 609	8 237	(9 846)	–	–	–
Выбытия	(155)	(2 416)	(5)	(2 672)	(340)	(2 393)	–	(7 981)
Выбытие дочерних компаний	–	(7)	–	–	–	–	–	(7)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	(4)	(24)	–	(6)	–	(60)	–	(94)
Эффект от пересчета в валюту представления	(229)	(727)	(262)	(7 306)	(3 441)	(1 647)	(417)	(14 029)
На 31 декабря 2015 г.*	1 388	4 371	1 495	43 696	20 706	9 849	2 510	84 015
Поступления	581	3 120	–	–	13 914	5 739	–	23 354
Перевод нематериальных активов	–	–	–	222	(222)	–	–	–
Выбытия	(209)	(2 529)	(85)	(3)	(163)	(2 604)	–	(5 593)
Выбытие дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	–
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	(6)	(31)	–	(8)	–	(76)	–	(121)
Эффект от пересчета в валюту представления	405	1 179	358	10 913	7 364	2 952	625	23 796
На 31 декабря 2016 г.	2 159	6 110	1 768	54 820	41 599	15 860	3 135	125 451
Амортизация								
На 1 января 2015 г.	(325)	(2 138)	(14)	(12 568)	–	(3 182)	–	(18 227)
Амортизационные отчисления за год	(233)	(2 448)	(7)	(5 120)	–	(3 607)	–	(11 415)
Убыток от обесценения	(14)	(44)	–	(2)	–	(63)	–	(123)
Амортизация выбывших активов за год	156	2 417	2	2 665	–	2 393	–	7 633
Выбытие дочерних компаний	–	6	–	–	–	–	–	6
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	1	6	–	4	–	24	–	35
Эффект от пересчета в валюту представления	60	314	3	2 157	–	641	–	3 175
На 31 декабря 2015 г.*	(355)	(1 887)	(16)	(12 864)	–	(3 794)	–	(18 916)
Амортизационные отчисления за год	(322)	(2 681)	(85)	(2 550)	–	(3 028)	–	(8 666)
Амортизация выбывших активов за год	208	2 529	–	4	–	2 604	–	5 345
Выбытие дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	–
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	6	31	–	8	–	76	–	121
Эффект от пересчета в валюту представления	(106)	(489)	(18)	(3 617)	–	(1 001)	–	(5 231)
На 31 декабря 2016 г.	(569)	(2 497)	(119)	(19 019)	–	(5 143)	–	(27 347)
Чистая балансовая стоимость								
На 31 декабря 2016 г.	1 590	3 613	1 649	35 801	41 599	10 717	3 135	98 104
На 31 декабря 2015 г.*	1 033	2 484	1 479	30 832	20 706	6 055	2 510	65 099
На 1 января 2015 г.	1 370	2 849	44	32 875	24 101	7 065	2 927	71 231

* Суммы, отраженные в настоящем отчете, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за 2015 год и содержат корректировки (см. Примечание 5).

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Нематериальные активы (продолжение)

Опытно-конструкторские разработки связаны с разработкой документации на производство электровозов, вагонов метро, электропоездов, дизельных локомотивов и литейной продукции. Начисление амортизации по опытно-конструкторским разработкам начинается с момента начала производства соответствующей продукции и либо продолжается в течение срока производства, предусмотренного договором, либо осуществляется пропорционально объему производства, если руководство оценивает, что срок полезного использования актива в большей степени зависит от использования и объемов выпуска, чем от временной продолжительности. Все опытно-конструкторские разработки – это нематериальные активы, созданные внутри Группы и связанными сторонами. В 2016 и 2015 годах сумма по опытно-конструкторским разработкам, которые были признаны в качестве расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе составила 255 528 тыс. руб. и 188 520 тыс. руб., соответственно (3 442 тыс. евро и 2 781 тыс. евро, соответственно).

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 2016 г. и 31 декабря 2015 г. Группа не имела нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Гудвил

Гудвил, приобретенный в результате объединения бизнеса, связан с приобретением ОАО «Тверской Вагоностроительный Завод» и ООО «Пензенские дизельные двигатели». ОАО «Тверской Вагоностроительный Завод» и ООО «Пензенские дизельные двигатели» представляют из себя структурные единицы наиболее низкого уровня в составе Группы с точки зрения анализа гудвила для целей внутреннего управления.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. обесценение по гудвилу не признавалось.

10. Прочие финансовые активы

	2016 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Займы и дебиторская задолженность				
Займы, выданные третьим лицам	3 122 815	48 938	2 044 200	25 650
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 30)	88 347	1 385	9 066	114
Векселя, приобретенные у третьих лиц	–	–	19 081	239
Банковские депозиты	23 597	370	5 165	65
Итого прочие оборотные финансовые активы	3 234 759	50 693	2 077 512	26 068

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Прочие финансовые активы (продолжение)

	2016 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Займы и дебиторская задолженность				
Денежные средства, ограниченные в обращении	701 930	11 000	876 679	11 000
Займы, выданные третьим лицам	2 047 000	32 079	2 247 000	28 194
Векселя, приобретенные у третьих лиц	2 390 940	37 469	–	–
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи				
Котируемые акции	–	–	54	1
Некотируемые акции	314 954	4 936	316 307	3 969
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	5 454 824	85 484	3 440 040	43 164

На 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. обременения на денежные средства и их эквиваленты раскрыты в Примечании 31.

Процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. приведены ниже:

Займы и дебиторская задолженность	Процентная ставка, %	2016 г.		Процентная ставка, %	2015 г.	
		тыс. руб.	тыс. евро		тыс. руб.	тыс. евро
Займы, выданные третьим лицам в рублях	9%-16,7%	3 122 815	48 938	9%-15%	2 044 200	25 650
Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 30)	13%-13,6%	80 738	1 266	–	–	–
Займы, выданные связанным сторонам в евро (Примечание 30)	5,50%	7 609	119	5,50%	9 066	114
Векселя, приобретенные у третьих лиц в рублях	–	–	–	7,41%	19 081	239
Банковские депозиты в рублях	7%	20 140	316	7%	50	1
Банковские депозиты в евро	1,25%-1,75%	3 457	54	4,7%-5,3%	5 115	64
Итого краткосрочные банковские депозиты и займы		3 234 759	50 693		2 077 512	26 068
Займы, выданные третьим лицам в рублях	15%	2 047 000	32 079	12%-15%	2 247 000	28 194
Векселя, приобретенные у третьих лиц в рублях	9%	2 390 940	37 469	–	–	–
Итого долгосрочные банковские депозиты и займы		4 437 940	69 548		2 247 000	28 194

Имеющиеся для продажи инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости, в значительной степени представляют собой инвестиции в долевые ценные бумаги компаний, акции которых не включены в биржевые котировальные списки. Группе принадлежат неконтролирующие доли участия в ряде организаций. Группа рассматривает данные инвестиции как стратегические и сотрудничает с данными организациями.

Долгосрочные векселя, приобретенные у третьих лиц со сроком погашения до 2031 года, Группа признала по дисконтированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки 9%, номинальная процентная ставка составила 3%.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Прочие финансовые активы (продолжение)

Обесценение прочих финансовых активов

Сумма индивидуально обесцененных прочих финансовых активов Группы по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 г. составила 1 739 373 тыс. руб. (27 258 тыс. евро) и 1 325 466 тыс. руб. (16 631 тыс. евро), соответственно.

Изменение резерва под обесценение финансовых активов

	Долгосрочные финансовые активы	Краткосрочные финансовые активы	Долгосрочные финансовые активы	Краткосрочные финансовые активы
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. евро
На 31 декабря 2015 г.	–	1 325 466	–	16 631
Создание резерва	–	413 907	–	5 574
Использование резерва	–	–	–	–
Восстановление резерва	–	–	–	–
Эффект пересчета в валюту представления	–	–	–	5 053
На 31 декабря 2016 г.	–	1 739 373	–	27 258

Обеспечение

Балансовая стоимость финансовых активов, используемых в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным займам, а именно долгосрочные векселя и акции по состоянию на 31 декабря 2016 г., составила 2 442 059 тыс. руб. (38 270 тыс. евро) (краткосрочные векселя по состоянию на 31 декабря 2015 г.: 18 870 тыс. руб. (237 тыс. евро)). Финансовые активы переданы залогодержателю в счет обеспечения исполнения обязательств заемщика по кредитному соглашению до полного погашения заемщиком кредитных обязательств в срок не позднее 27 декабря 2033 г.

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2016 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	34 595 429	542 154	25 645 581	321 788
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 30)	418 583	6 560	318 778	4 000
Прочая задолженность третьих сторон	698 210	10 941	593 022	7 441
Прочая задолженность связанных сторон (Примечание 30)	48 305	757	52 917	664
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	35 760 527	560 412	26 610 298	333 893
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	789 506	12 373	–	–
Прочая задолженность третьих сторон	33 468	524	71 135	893
Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	822 974	12 897	71 135	893

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Обесценение дебиторской задолженности

Сумма индивидуально обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. составила 408 568 тыс. руб. (6 403 тыс. евро) и 1 147 095 тыс. руб. (14 393 тыс. евро), соответственно. По оценкам руководства, данная дебиторская задолженность будет взыскана частично.

Изменение резерва по сомнительным долгам

	Долгосрочная	Краткосрочная	Долгосрочная	Краткосрочная
	дебиторская	дебиторская	дебиторская	дебиторская
	задолженность	задолженность	задолженность	задолженность
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. евро
На 31 декабря 2014 г.	–	1 094 636	–	16 017
Выбытие в результате реорганизации		–		–
Создание резерва	1 003 872		14 811	
Использование резерва	(782 079)		(11 539)	
Восстановление резерва	(168 307)		(2 483)	
Эффект пересчета в валюту представления	(1 027)		(2 413)	
На 31 декабря 2015 г.	–	1 147 095	–	14 393
Выбытие в результате реорганизации	(1 678)		(23)	
Создание резерва	143 108		1 928	
Использование резерва	(35 153)		(473)	
Восстановление резерва	(837 995)		(11 289)	
Эффект пересчета в валюту представления	(6 809)		1 867	
На 31 декабря 2016 г.	–	408 568	–	6 403

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.

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
На 31 декабря 2016 г.	36 583 501	34 600 411	1 666 255	88 940	227 895
На 31 декабря 2015 г.	26 681 433	22 621 385	3 091 247	593 637	375 164

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Анализ дебиторской задолженности по срокам (продолжение)

	Итого	Срочная задолженность, не обесценившаяся	Просроченная задолженность, не обесценившаяся			тыс. евро
			Менее 45 дней	От 45 до 90 дней	Свыше 90 дней	
На 31 декабря 2016 г.	573 309	542 232	26 112	1 394	3 571	
На 31 декабря 2015 г.	334 786	283 843	38 787	7 449	4 707	

12. Прочие налоги к возмещению

	2016 г.		2015 г.*	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Краткосрочный входящий НДС	2 188 992	34 304	1 675 274	21 020
Прочие налоги к возмещению	162 130	2 541	186 882	2 345
Итого текущие налоги к возмещению	2 351 122	36 845	1 862 156	23 365

* Суммы, отраженные в настоящем отчете, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за 2015 год и содержат корректировки (см. Примечание 5).

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.

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

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Группа отразила обесценение долгосрочного входящего НДС, относящегося к дочернему предприятию ПАО «Лугансктепловоз» в сумме 1 772 981 тыс. руб. или 26 158 тыс. евро (Примечание 5).

13. Товарно-материальные запасы

	2016 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Сырье и материалы	4 856 845	76 113	3 914 279	49 114
Полуфабрикаты	5 846 050	91 615	5 478 458	68 741
Незавершенное производство	11 571 373	181 338	9 679 540	121 454
Готовая продукция	3 082 204	48 302	4 781 453	59 995
Товары для перепродажи	100 151	1 569	492 605	6 181
Итого товарно-материальных запасов по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации	25 456 623	398 937	24 346 335	305 485

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. товарно-материальные запасы, используемые в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам отсутствуют.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Денежные средства и их эквиваленты

	2016 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Касса в рублях	5 966	94	6 384	80
Средства в банке в рублях	3 101 633	48 606	1 549 079	19 437
Средства в банке в иностранной валюте	251 780	3 946	166 948	2 095
Банковские депозиты в рублях	8 779 755	137 590	7 031 764	88 231
Банковские депозиты в иностранной валюте	528 324	8 279	228 491	2 867
Прочие эквиваленты денежных средств	2 634	41	3 204	40
Итого денежные средства и их эквиваленты	12 670 092	198 556	8 985 870	112 750

15. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. 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 2009 г.

Прочие компоненты капитала

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. прочие компоненты капитала в консолидированном отчете об изменениях в капитале представлены эффектом пересчета в валюту представления. Эффект пересчета в валюту представления используется для отражения курсовых разниц, возникающих в связи с пересчетом финансовой отчетности зарубежных подразделений и пересчетом консолидированной финансовой отчетности Группы из функциональной валюты в валюту представления.

Дивиденды

В сентябре 2015 года было принято решение о восстановлении истребованной части дивидендов в сумме 36 059 тыс. руб. (570 тыс. евро) в состав нераспределенной прибыли в связи с истечением срока исковой давности истребования данных дивидендов.

В июне и августе 2016 года было принято решение о восстановлении истребованной части дивидендов в сумме 69 450 тыс. руб. (965 тыс. евро) в состав нераспределенной прибыли в связи с истечением срока исковой давности истребования данных дивидендов.

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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 32.

	2016 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Краткосрочные займы в рублях	18 560	291	140 994	1 769
Краткосрочные банковские кредиты в рублях	35 999 847	564 163	17 141 772	215 085
Проценты за пользование займами	1 240	19	11 859	149
Проценты за пользование банковскими кредитами – рубли	71 928	1 127	31 532	396
Обязательства по договорам факторинга в рублях	996 543	15 617	–	–
Текущая часть долгосрочных кредитов – рубли	7 073 096	110 845	12 831 690	161 006
Обязательства по финансовой аренде	9 007	141	22 241	279
Итого краткосрочные кредиты и займы	44 170 221	692 203	30 180 088	378 684
Долгосрочные займы в рублях	106 810	1 674	–	–
Долгосрочные банковские кредиты в рублях	2 483 253	38 916	1 436 007	18 019
Обязательства по финансовой аренде	30 656	480	109 702	1 376
Итого долгосрочные кредиты и займы	2 620 719	41 070	1 545 709	19 395

Информация о справедливой стоимости кредитов и займов представлена в Примечании 32.

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

Информация о процентных кредитах и займах от связанных сторон раскрыта в Примечании 30.

Ковенанты по кредитным договорам

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 2016 г. Группа не выполнила ряд ограничивающих условий по кредитным договорам (финансовых ковенантов).

Три предприятия Группы не достигли в качестве заемщиков экономических показателей деятельности по долгосрочным кредитным договорам, что дает право кредитору потребовать досрочного возврата заемных средств, в результате чего Группа классифицировала кредиты в сумме 4 184 687 тыс. руб. (65 579 тыс. евро) как краткосрочные. Также ряд предприятий Группы не достигли экономических показателей деятельности по краткосрочным кредитным договорам, что дает право кредитору потребовать досрочного возврата заемных средств по кредитам в сумме 29 849 184 тыс. руб., из которых 2 941 000 тыс. руб. были погашены Группой в первом квартале 2017 года в соответствии с условиями кредитных соглашений. В отношении краткосрочных кредитных соглашений на сумму 17 130 000 тыс. руб. в феврале 2017 года Группой было получено уведомление о том, что банк не рассматривает возможность применения права досрочного истребования задолженности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Ковенанты по кредитным договорам (продолжение)

В рамках комплексной оценки рисков, Группа провела анализ исполнения обязательств по действующим кредитным договорам и переговоры с банками-кредиторами с целью принятия комплексного решения о неприменении санкций.

По итогам переговоров достигнута договоренность со всеми банками-кредиторами не применять к заемщикам штрафных санкций.

На текущий момент банки-кредиторы не применили штрафные санкции в отношении предприятий Группы и продолжают финансирование текущей и инвестиционной деятельности предприятий Группы исходя из их потребностей и наличия действующих свободных кредитных лимитов.

Залоги и обеспечение

Группа предоставила в залог собственные основные средства (Примечание 8) для выполнения требований по залоговому обеспечению.

Сроки погашения

Кредиты и займы Группы имеют следующие сроки погашения:

	2016 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
До 1 года	44 088 046	690 916	30 114 456	377 860
От 1 до 2 лет	1 374 086	21 534	1 000 000	12 548
От 2 до 5 лет	553 852	8 680	436 007	5 471
Более 5 лет	662 125	10 376	–	–
Итого	46 678 109	731 506	31 550 463	395 879

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Процентные ставки

Процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. приведены ниже:

	Процентная ставка, %	31 декабря 2016 г.		Процентная ставка, %	31 декабря 2015 г.	
		тыс. руб.	тыс. евро		тыс. руб.	тыс. евро
Банковские кредиты в рублях: плавающая процентная ставка	от 12% до 14%	11 101 333	173 972	13%	10 000 000	125 475
Займы в рублях: плавающая процентная ставка	12%	5 500	86	13%	5 500	69
Обязательства по договорам факторинга в рублях	12%	996 543	15 617		–	–
Банковские кредиты в рублях: фиксированная процентная ставка	от 8% до 14%	31 971 610	501 036	от 11% до 15%	19 973 462	250 616
Займы в рублях: фиксированная процентная ставка	от 1% до 13%	13 060	205	от 1% до 14%	135 494	1 700
Итого краткосрочные займы и банковские кредиты		44 088 046	690 916		30 114 456	377 860
Банковские кредиты в рублях: плавающая процентная ставка	от 12% до 14%	1 178 890	18 475	14%	1 000 000	12 547
Долгосрочные займы в рублях: фиксированная ставка	5%	106 810	1 674		–	–
Банковские кредиты в рублях: фиксированная процентная ставка	от 8% до 11%	1 304 363	20 441	от 13% до 15%	436 007	5 472
Итого долгосрочные займы и банковские кредиты		2 590 063	40 590		1 436 007	18 019

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2016 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Торговая кредиторская задолженность	11 174 855	175 124	11 908 778	149 425
Прочая кредиторская задолженность	257 683	4 038	192 593	2 416
Задолженность по заработной плате	2 289 280	35 876	2 105 570	26 420
Задолженность по выплате дивидендов	102 952	1 613	171 968	2 158
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	13 824 770	216 651	14 378 909	180 419

Условия, относящиеся к кредиторской задолженности связанных сторон, раскрыты в Примечании 30.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

Условия по вышеуказанным финансовым обязательствам представлены ниже:

- ▶ краткосрочная торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 40-60 дней;
- ▶ прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и погашается, в среднем, в течение 1 месяца;
- ▶ задолженность по заработной плате является беспроцентной и погашается, в среднем, в течение 15 дней;
- ▶ задолженность по выплате дивидендов представлена задолженностью перед миноритарными акционерами и будет погашаться по требованию акционеров.

	2016 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Торговая кредиторская задолженность по приобретению внеоборотных активов	1 421 756	22 281	1 597 031	20 039
Итого долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1 421 756	22 281	1 597 031	20 039

Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность, в основном, представлена задолженностью перед предприятиями за приобретение нематериальных активов и основных средств, которая подлежит оплате частями до 2020-2021 гг. Группа первоначально признавала обязательство по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки 9,5%.

Описание процесса управления кредитными рисками Группы приводится в Примечании 32.

18. Резервы

Гарантийные резервы признаются в соответствии с ожидаемыми гарантийными 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.

	Гарантийный резерв		Резерв по условным обязательствам		Итого	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
На 31 декабря 2015 г.	1 031 518	12 943	210 260	2 639	1 241 778	15 582
Признано в течение года	1 308 033	17 621	334 379	4505	1 642 412	22 126
Использовано	(890 523)	(11 997)	(172 510)	(2 324)	(1 063 033)	(14 321)
Восстановление резерва	(283 502)	(3 819)	(25 474)	(343)	(308 976)	(4 162)
Курсовая разница и эффект пересчета в валюту представления	(2 223)	3 482	980	971	(1 243)	4 453
На 31 декабря 2016 г.	1 163 303	18 230	347 635	5 448	1 510 938	23 678

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности

Предприятия Группы имеют нефондированные пенсионные планы с установленными выплатами, которые включают обязательства по следующим видам выплат работникам:

- ▶ единовременные пособия при выходе на пенсию по старости или инвалидности;
- ▶ выплаты неработающим пенсионерам;
- ▶ единовременные выплаты работникам и пенсионерам к юбилейным возрастам;
- ▶ единовременные пособия в случае смерти работников и пенсионеров;
- ▶ единовременные пособия в случае смерти родственников работников и пенсионеров.

Предприятия осуществляют выплаты пособий напрямую получателям. Резервирования средств под эти выплаты не ведется. Условия и размеры пособий регламентируются указанными выше коллективными договорами.

Украинские предприятия Группы имеют законодательно установленное обязательство компенсировать Государственному Пенсионному Фонду Украины дополнительные пенсии, выплачиваемые Фондом определенным категориям бывших и действующих сотрудников предприятий. В соответствии с планом сотрудники предприятий, которые имеют соответствующий стаж работы на должностях с вредными и опасными условиями труда, получают специальные пенсии с момента досрочного выхода на пенсию. Эти пенсии выплачиваются непосредственно Государственным Пенсионным Фондом Украины и затем компенсируются предприятиями. Обязательства по этому плану относятся к программам с установленными выплатами.

В таблицах ниже приведена обобщенная информация о компонентах чистых расходов планов, отраженных в отчете о прибылях и убытке и прочем совокупном доходе, а также о приведенной величине обязательств, отраженной в отчете о финансовом положении.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Изменения в приведенной стоимости обязательства пенсионной программы с установленными выплатами:

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)		Программа пенсионного обеспечения работников с особыми условиями труда (Украина)		Итого	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
	Обязательства пенсионной программы с установленными выплатами на 1 января 2015 г.	417 416	6 108	157 814	2 309	575 230
Стоимость текущих услуг	19 740	291	5 279	78	25 019	369
Стоимость процентов	47 231	697	17 159	253	64 390	950
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	(6 963)	(103)	(10 456)	(154)	(17 419)	(257)
Стоимость прошлых услуг в результате секвестров	(26 093)	(385)	–	–	(26 093)	(385)
Актуарные (прибыли)/убытки – опыт	(31 921)	(471)	(47 854)	(706)	(79 775)	(1 177)
Актуарные (прибыли)/убытки – изменения в финансовых допущениях	46 121	680	–	–	46 121	680
Актуарные (прибыли)/убытки – изменения в демографических допущениях	(70)	(1)	–	–	(70)	(1)
Выплаты пособий	(33 735)	(498)	(9 025)	(132)	(42 760)	(630)
Эффект пересчета в валюту	–	(902)	(26 034)	(557)	(26 034)	(1 459)
Обязательства пенсионной программы с установленными выплатами на 31 декабря 2015 г.	431 726	5 416	86 883	1 091	518 609	6 507
Стоимость текущих услуг	24 567	331	1 581	21	26 148	352
Стоимость процентов	45 100	608	10 341	139	55 441	747
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	66 937	902	(5)	–	66 932	902
Стоимость прошлых услуг в результате секвестров	(13 390)	(180)	–	–	(13 390)	(180)
Актуарные (прибыли)/убытки – опыт	7 411	100	2 388	33	9 799	133
Актуарные (прибыли)/убытки – изменения в финансовых допущениях	7 808	105	–	–	7 808	105
Актуарные (прибыли)/убытки – изменения в демографических допущениях	523	7	–	–	523	7
Выплаты пособий	(45 752)	(616)	(16 139)	(218)	(61 891)	(834)
Эффект пересчета в валюту	–	1 554	(22 775)	(91)	(22 775)	1 463
Обязательства пенсионной программы с установленными выплатами на 31 декабря 2016 г.	524 930	8 227	62 274	975	587 204	9 202

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Затраты по пенсионным программам, отнесенные на (прибыль)/убыток за 2016 год

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)		Программа пенсионного обеспечения работников с особыми условиями труда (Украина)		Итого	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
	Стоимость услуг текущего периода	24 567	331	1 581	21	26 148
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	66 937	902	(5)	–	66 932	902
Стоимость прошлых услуг в результате секвестров	(13 390)	(180)	–	–	(13 390)	(180)
Чистый расход по процентам	45 100	608	10 341	139	55 441	747
Актуарные (прибыли)/убытки – опыт	(4 479)	(60)	–	–	(4 479)	(60)
Актуарные (прибыли)/убытки – изменения в актуарных допущениях	2 818	38	–	–	2 818	38
Итого отнесено на (прибыль)/убыток	121 553	1 639	11 917	160	133 470	1 799

Затраты по пенсионным программам, отнесенные на (прибыль)/убыток за 2015 год

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)		Программа пенсионного обеспечения работников с особыми условиями труда (Украина)		Итого	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
	Стоимость услуг текущего периода	19 740	291	5 279	78	25 019
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	(6 963)	(103)	(10 456)	(154)	(17 419)	(257)
Стоимость прошлых услуг в результате секвестров	(26 093)	(385)	–	–	(26 093)	(385)
Чистый расход по процентам	47 231	697	17 159	253	64 390	950
Актуарные (прибыли)/убытки – опыт	5 648	83	–	–	5 648	83
Актуарные (прибыли)/убытки – изменения в актуарных допущениях	16 994	251	–	–	16 994	251
Итого отнесено на (прибыль)/убыток	56 557	834	11 982	177	68 539	1 011

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности
(продолжение)

(Прибыли)/убытки от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода за 2016 год

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)		Программа пенсионного обеспечения работников с особыми условиями труда (Украина)		Итого	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
	Актуарные (прибыли)/убытки – опыт	11 890	160	2 388	33	14 278
Актуарные (прибыли)/убытки – изменения в финансовых допущениях	5 065	68	–	–	5 065	68
Актуарные (прибыли)/убытки – изменения в демографических допущениях	448	6	–	–	448	6
Итого признано в составе прочего совокупного дохода	17 403	234	2 388	33	19 791	267

(Прибыли)/убытки от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода за 2015 год

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)		Программа пенсионного обеспечения работников с особыми условиями труда (Украина)		Итого	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
	Актуарные (прибыли)/убытки – опыт	(37 569)	(554)	(47 854)	(706)	(85 423)
Актуарные (прибыли)/убытки – изменения в финансовых допущениях	31 114	458	–	–	31 114	458
Актуарные (прибыли)/убытки – изменения в демографических допущениях	(2 057)	(30)	–	–	(2 057)	(30)
Итого признано в составе прочего совокупного дохода	(8 512)	(126)	(47 854)	(706)	(56 366)	(832)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Движение чистых (активов)/обязательств плана

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)		Программа пенсионного обеспечения работников с особыми условиями труда (Украина)		Итого	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
(Активы)/обязательства на 1 января 2015 г.	417 416	6 108	157 814	2 309	575 230	8 417
Признано в составе (прибыли)/убытка	56 557	834	11 982	177	68 539	1 011
Признано в составе прочего совокупного дохода	(8 512)	(126)	(47 854)	(706)	(56 366)	(832)
Выплата вознаграждения	(33 735)	(498)	(9 025)	(132)	(42 760)	(630)
Эффект пересчета в валюту	–	(902)	(26 034)	(557)	(26 034)	(1 459)
(Активы)/обязательства на 31 декабря 2015 г.	431 726	5 416	86 883	1 091	518 609	6 507
Признано в составе (прибыли)/убытка	121 553	1 639	11 917	160	133 470	1 799
Признано в составе прочего совокупного дохода	17 403	234	2 388	33	19 791	267
Выплата вознаграждения	(45 752)	(616)	(16 139)	(218)	(61 891)	(834)
Эффект пересчета в валюту	–	1 554	(22 775)	(91)	(22 775)	1 463
(Активы)/обязательства на 31 декабря 2016 г.	524 930	8 227	62 274	975	587 204	9 202

Основные допущения, использованные для определения обязательств по пенсиям и пособиям по окончании трудовой деятельности для программ Группы, приведены в следующей таблице.

Основные актуарные допущения

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)		Программа пенсионного обеспечения работников с особыми условиями труда (Украина)	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Ставка дисконтирования	8,9%	9,6%	15%	16%
Будущий рост индекса потребительских цен	5,5%	6%	9%	6,9%
Будущее увеличение заработной платы	5,5%	6%	9%	6,9%

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Анализ чувствительности

Расчет обязательства пенсионного плана с установленными выплатами чувствителен к существенным актуарным допущениям. В таблице ниже представлен эффект, как на обязательства пенсионного плана с установленными выплатами повлияли бы изменения соответствующих актуарных допущений, возникновение которых на указанную дату было обоснованно вероятным:

	Изменение предположения	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)		Программа пенсионного обеспечения работников с особыми условиями труда (Украина)	
		Эффект на обязательство, увеличение/(уменьшение)			
		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Ставка дисконтирования	рост на 0,5%	(22 135)	(347)	(4 161)	(65)
	снижение на 0,5%	24 054	377	4 776	75
Будущее увеличение заработной платы	рост на 0,5%	6 905	108	2 547	40
	снижение на 0,5%	(6 485)	(102)	(2 243)	(35)
Инфляция	рост на 0,5%	18 477	290	–	–
	снижение на 0,5%	(16 996)	(266)	–	–
Текущая текучесть кадров	рост на 0,5%	(13 883)	(218)	69	1
	снижение на 0,5%	14 869	233	(69)	(1)

20. Обязательства по прочим налогам

	2016 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Налог на имущество	96 467	1 512	89 777	1 126
Налог на добавленную стоимость	1 410 403	22 103	1 743 846	21 881
Взносы в фонды социального страхования	479 223	7 510	430 794	5 405
Налог на доходы физических лиц	180 535	2 829	164 074	2 059
Прочие налоги	34 711	544	43 667	548
Итого	2 201 339	34 498	2 472 158	31 019

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Выручка

Компоненты внешних продаж распределились следующим образом:

	2016 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Выручка от реализации локомотивов	52 293 913	704 475	45 804 412	675 814
Выручка от реализации двигателей	2 666 819	35 926	3 645 278	53 784
Выручка от реализации прочего подвижного состава (в т.ч. железнодорожных вагонов)	31 744 128	427 640	19 573 628	288 796
Выручка от реализации вагонов метро	15 991 615	215 430	12 485 201	184 211
Выручка от реализации запасных частей и оборудования	5 942 123	80 049	5 080 473	74 959
Выручка от реализации литейной продукции	2 999 302	40 405	3 491 928	51 521
Выручка от оказания ремонтных услуг	3 301 092	44 471	3 549 545	52 371
Выручка от перепродажи запасных частей и оборудования	2 157 606	29 066	1 460 130	21 543
Прочая выручка	2 453 690	33 055	3 362 523	49 611
Итого	119 550 288	1 610 517	98 453 118	1 452 610

22. Себестоимость реализации

Себестоимость реализации включает:

	2016 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Сырье, материалы и полуфабрикаты	70 280 516	946 781	54 743 760	807 708
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования	15 081 893	203 175	14 085 740	207 826
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4 499 589	60 616	4 853 108	71 604
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	1 145 050	15 426	1 024 457	15 115
Электроэнергия, водоснабжение, теплоснабжение и другие коммунальные расходы	2 537 716	34 187	2 377 367	35 076
Резерв по гарантийным обязательствам	986 746	13 293	689 347	10 171
Прочие расходы	5 247 848	70 696	3 522 351	51 970
Итого	99 779 358	1 344 174	81 296 130	1 199 470

Прочие расходы, главным образом, включают в себя расходы на услуги сторонних организаций.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

	2016 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования	580 255	7 817	347 214	5 123
Расходы на приобретение материалов	47 640	642	47 703	704
Транспортные расходы	325 840	4 390	197 407	2 913
Амортизация основных средств и нематериальных активов	48 265	650	30 212	446
Расходы на рекламу	137 676	1 855	158 324	2 336
Командировочные расходы	52 463	707	19 651	290
Аренда	31 658	426	8 318	123
Прочие расходы	233 957	3 151	115 719	1 706
Итого	1 457 754	19 638	924 548	13 641

Прочие расходы, главным образом, включают в себя расходы на тару и упаковку, затраты на содержание склада и услуги сторонних организаций.

24. Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы включают:

	2016 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования	4 770 796	64 270	4 515 997	66 631
Расходы на приобретение материалов	112 978	1 522	96 065	1 417
Транспортные расходы	342 281	4 611	350 570	5 172
Юридические и аудиторские услуги	149 408	2 013	193 421	2 854
Амортизация основных средств и нематериальных активов	493 949	6 654	458 150	6 760
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	139 803	1 883	157 403	2 322
Консультационные услуги	132 448	1 784	95 013	1 402
Услуги банка	179 690	2 421	118 771	1 752
Прочие налоги	583 936	7 866	599 828	8 850
Услуги охраны	499 632	6 731	467 987	6 905
Страхование	40 894	551	39 969	590
Командировочные расходы	146 492	1 973	96 736	1 427
Расходы на программное обеспечение и оргтехнику, IT поддержку	132 314	1 782	98 870	1 459
Электроэнергия, водоснабжение, теплоснабжение и другие коммунальные расходы	162 101	2 184	142 516	2 103
Аренда	127 343	1 715	140 552	2 074
Прочие расходы	461 275	6 215	594 766	8 775
Итого	8 475 340	114 175	8 166 614	120 493

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы включают:

	2016 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных	670 078	9 027	–	–
Восстановление резерва по условным обязательствам	–	–	249 689	3 684
Доходы от выбытия объектов основных средств	–	–	21 523	318
Излишки, выявленные при инвентаризации	89 402	1 204	87 978	1 298
Штрафы по коммерческим договорам	–	–	210 904	3 112
Доходы от списания кредиторской задолженности	130 720	1 761	46 074	680
Субсидии	158 671	2 138	490 493	7 237
Прочие доходы	21 109	284	7 023	103
Итого доходы	1 069 980	14 414	1 113 684	16 432

26. Прочие операционные расходы

Прочие операционные расходы включают:

	2016 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Уменьшение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	123 785	1 668	384 622	5 675
Резерв под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных	–	–	855 333	12 620
Изменение резерва по условным обязательствам	188 242	2 536	–	–
Расходы от выбытия объектов основных средств	1 501	20	–	–
Расходы от реализации и утилизации неликвидов	133 797	1 802	52 825	779
Расходы на аренду	114 301	1 540	37 990	561
Начисленные штрафы	378 606	5 100	–	–
Списание безнадежных долгов	6 303	85	4 026	59
Расходы на содержание объектов социально-культурной сферы	145 992	1 967	148 924	2 197
Благотворительность	338 508	4 560	208 303	3 073
Невозмещаемый НДС	139 652	1 881	33 917	500
Материальная помощь и социальные выплаты	108 956	1 468	120 387	1 776
Судебные издержки	3 278	44	12 453	184
Расходы на поручительства и гарантии, оформление залога	67 054	903	74 211	1 095
Прочие расходы	152 588	2 056	48 476	716
Итого расходы	1 902 563	25 630	1 981 467	29 235

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	2016 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Процентный доход	2 954 215	39 797	1 398 146	20 629
Дивиденды полученные	138 691	1 868	9 208	136
Прочие доходы	33 056	446	71 055	1 048
Итого доходы	3 125 962	42 111	1 478 409	21 813

Финансовые расходы

	2016 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Процентный расход	5 079 277	68 425	4 027 466	59 423
Убыток от первоначального признания финансового инструмента по справедливой стоимости (Примечание 10)	3 611 519	48 652	–	–
Расходы (за вычетом доходов) от дисконтирования	170 602	2 299	159 502	2 353
Отрицательная курсовая разница, нетто	268 689	3 620	1 114 022	16 437
Прочие расходы	119 431	1 609	31 556	466
Итого расходы	9 249 518	124 605	5 332 546	78 679

В 2016 и 2015 годах Группа капитализировала проценты по долгосрочным кредитам, полученным с целью финансирования приобретения активов, квалифицируемых как внеоборотные (Примечание 8).

	2016 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Капитализированные проценты	197 918	2 666	166 281	2 453
Проценты, отраженные как расходы периода	5 079 277	68 425	4 027 466	59 423
Проценты к начислению	5 277 195	71 091	4 193 747	61 876

28. Налог на прибыль

	2016 г.		2015 г.*	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Текущий налог на прибыль	(2 036 926)	(27 440)	(1 327 698)	(19 590)
Отложенный налог	1 356 496	18 274	1 085 759	16 020
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	(680 430)	(9 166)	(241 939)	(3 570)

* Суммы, отраженные в настоящем отчете, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за 2015 год и содержат корректировки (см. Примечание 5).

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Налоги на прибыль (продолжение)

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

	2016 г.		2015 г.*	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	2 469 657	33 270	(3 126 015)	(46 122)
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(493 931)	(6 654)	625 203	9 224
Налоговый эффект расходов, не принимаемых для целей налогообложения	(655 157)	(8 826)	(224 924)	(3 318)
Непризнанный отложенный налоговый актив по обесценению активов ПАО «Лугансктепловоз»	–	–	(761 662)	(11 238)
Налоговый эффект от различных ставок налога на прибыль дочерних компаний, ведущих деятельность в других юрисдикциях	14 848	200	(99 691)	(1 471)
Эффект от изменения льготной ставки налога на прибыль	(8 563)	(115)	–	–
Корректировка налога на прибыль прошлых периодов, признанная в текущем отчетном периоде	462 373	6 229	219 135	3 233
Налог на прибыль по эффективной ставке в размере 28% (2015 г.: (-8%))	(680 430)	(9 166)	(241 939)	(3 570)

* Суммы, отраженные в настоящем отчете, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за 2015 год и содержат корректировки (см. Примечание 5).

Группа применяет ставку налога в размере 20%, поскольку получает прибыль от компаний Группы, расположенных в Российской Федерации, где действует ставка налога 20%, за исключением АО «УК БМЗ», которое применяет льготную ставку по налогу на прибыль в размере 15,5% в 2016 году и 16,5% в 2017 году.

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. В 2015 году Группа не признала отложенный налоговый актив по обесценению активов ПАО «Лугансктепловоз» в сумме 761 662 тыс. руб. (11 936 тыс. евро). Основными факторами, которые привели к возникновению обесценения, является экономическая и политическая неопределенность в Украине, что ограничивает экономическую деятельность Группы и не позволяет определить будущие налогооблагаемые потоки.

Помимо основной деятельности в России Группа также осуществляет деятельность в Украине, где ставка налога в 2016 году составляла 18%, а также в Королевстве Нидерланды, где применяется следующая двухуровневая прогрессивная система налоговых ставок:

- ▶ от 0 до 200 000 евро – 20%;
- ▶ от 200 000 евро и выше – 25% в 2016 и 2015 годах.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. 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.
Отложенные налоговые (обязательства)/активы	31 декабря 2016 г.	Эффект от изменения ставки налога на прибыль	Отражено в составе прибыли и убытков	Приобретение/выбытие дочерних компаний	Курсовые разницы	31 декабря 2015 г.
Основные средства	(3 003 230)	(17 605)	133 240	–	29 806	(3 148 671)
Нематериальные активы	(653 271)	(77)	(140 036)	–	–	(513 158)
Прочие внеоборотные финансовые активы	759 676	(16 674)	738 424	–	–	37 926
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	125 842	–	126 030	–	–	(188)
Инвестиции в ассоциированные компании	136 226	–	10 310	–	–	125 916
Товарно-материальные запасы	(62 620)	248	29 668	–	(3 078)	(89 458)
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	77 077	62	(293 439)	–	–	370 454
Прочие оборотные финансовые активы	597 894	17 919	108 222	–	–	471 753
Процентные долгосрочные кредиты и займы	–	–	(5 235)	–	–	5 235
Авансы полученные	339 691	–	339 568	–	–	123
Процентные краткосрочные кредиты и займы	–	–	(3 161)	–	–	3 161
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	490 390	6 701	48 849	(4)	(2 810)	437 654
Убытки, подлежащие переносу на следующие отчетные периоды	765 839	863	272 619	(4 400)	(20 463)	517 220
Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года	(426 486)	(8 563)	1 365 059	(4 404)	3 455	(1 782 033)
Отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	2 153 157	–	–	–	–	987 049
Отложенные налоговые обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	(2 579 643)	–	–	–	–	(2 769 082)
Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года	(426 486)	–	–	–	–	(1 782 033)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Налог на прибыль (продолжение)

	тыс. евро					
Отложенные налоговые (обязательства)/активы	31 декабря 2016	Эффект от изменения ставки налога на прибыль	Отражено в составе прибылей и убытков	Приобретение/ выбытие дочерних компаний	Курсовые разницы	31 декабря 2015 г.
Основные средства	(47 064)	(237)	1 795	–	(9 114)	(39 508)
Нематериальные активы	(10 238)	(1)	(1 887)	–	(1 911)	(6 439)
Прочие внеоборотные финансовые активы	11 905	(225)	9 948	–	1 706	476
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 972	–	1 697	–	277	(2)
Инвестиции в ассоциированные компании	2 135	–	139	–	416	1 580
Товарно-материальные запасы	(981)	3	400	–	(262)	(1 122)
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 208	1	(3 953)	–	512	4 648
Прочие оборотные финансовые активы	9 370	242	1 458	–	1 751	5 919
Процентные долгосрочные кредиты и займы	–	–	(71)	–	5	66
Авансы полученные	5 323	–	4 574	–	747	2
Процентные краткосрочные кредиты и займы	–	–	(43)	–	3	40
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	7 685	90	659	–	1 445	5 491
Убытки, подлежащие переносу на следующие отчетные периоды	12 002	12	3 673	(59)	1 887	6 489
Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года	(6 683)	(115)	18 389	(59)	(2 538)	(22 360)
Отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	33 743	–	–	–	–	12 385
Отложенные налоговые обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	(40 426)	–	–	–	–	(34 745)
Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года	(6 683)	–	–	–	–	(22 360)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Налог на прибыль (продолжение)

	тыс. руб.					
Отложенные налоговые (обязательства)/активы	31 декабря 2015 г.	Эффект от изменения ставки налога на прибыль	Отражено в составе прибыли и убытков	Приобретение/выбытие дочерних компаний	Курсовые разницы	1 января 2015 г.
Основные средства	(3 148 671)	–	507 485	48	24 087	(3 680 291)
Нематериальные активы	(513 158)	–	(45 853)	5	–	(467 310)
Прочие внеоборотные финансовые активы	37 926	–	1 312	–	–	36 614
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	(188)	–	(124 469)	–	–	124 281
Инвестиции в ассоциированные компании	125 916	–	173 928	–	–	(48 012)
Товарно-материальные запасы	(89 458)	–	(45 828)	(3)	1 571	(45 198)
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	370 454	–	159 476	–	–	210 978
Прочие оборотные финансовые активы	471 753	–	111 848	–	–	359 905
Процентные долгосрочные кредиты и займы	5 235	–	–	–	–	5 235
Авансы полученные	123	–	(2)	–	–	125
Процентные краткосрочные кредиты и займы	3 161	–	–	–	–	3 161
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	437 654	–	(14 697)	–	(7 176)	459 527
Убытки, подлежащие переносу на следующие отчетные периоды	517 220	–	362 559	–	10 450	144 211
Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года	(1 782 033)	–	1 085 759	50	28 932	(2 896 774)
Отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	987 049	–	–	–	–	769 402
Отложенные налоговые обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	(2 769 082)	–	–	–	–	(3 666 176)
Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года	(1 782 033)	–	–	–	–	(2 896 774)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Налог на прибыль (продолжение)

						тыс. евро
Отложенные налоговые (обязательства)/активы	31 декабря 2015	Эффект от изменения ставки налога на прибыль	Отражено в составе прибыли и убытков	Приобретение/выбытие дочерних компаний	Курсовые разницы	1 января 2015 г.
Основные средства	(39 508)	–	7 488	1	6 854	(53 851)
Нематериальные активы	(6 439)	–	(677)	–	1 076	(6 838)
Прочие внеоборотные финансовые активы	476	–	19	–	(79)	536
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	(2)	–	(1 836)	–	15	1 819
Инвестиции в ассоциированные компании	1 580	–	2 566	–	(283)	(703)
Товарно-материальные запасы	(1 122)	–	(676)	–	215	(661)
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	4 648	–	2 353	–	(792)	3 087
Прочие оборотные финансовые активы	5 919	–	1 650	–	(997)	5 266
Процентные долгосрочные кредиты и займы	66	–	–	–	(11)	77
Авансы полученные	2	–	–	–	–	2
Процентные краткосрочные кредиты и займы	40	–	–	–	(6)	46
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	5 490	–	(217)	–	(1 017)	6 724
Убытки, подлежащие переносу на следующие отчетные периоды	6 490	–	5 350	–	(970)	2 110
Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года	(22 360)	–	16 020	1	4 005	(42 386)
Отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	12 385	–	–	–	–	11 258
Отложенные налоговые обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	(34 745)	–	–	–	–	(53 644)
Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года	(22 360)	–	–	–	–	(42 386)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. 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 2016 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 14 831 367 тыс. руб. (232 426 тыс. евро) (2015 год: 13 549 340 тыс. руб. (170 010 тыс. евро)). У Группы существует вероятность того, что в обозримом будущем данные временные разницы восстановлены не будут.

29. 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 компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Сегментная отчетность (продолжение)

Группа имеет девять отчетных сегментов, являющихся стратегическими подразделениями:

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

Прочие операционные сегменты включают производство вагонов-платформ, дизельных двигателей, окон и дверей для пассажирских вагонов, заводской ремонт локомотивов и вагонов, прочую деятельность по продаже и снабжению. Данные операционные сегменты не подпадают под определение отчетных сегментов по количественным и качественным факторам.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация об отчетных сегментах по состоянию на 31 декабря 2016 г. представлена ниже:

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ДМЗ	ТМХ	Прочие	Исключения и коррек- ровки	тыс. руб. Итого
Сегментная выручка	17 824 043	26 518 315	14 256 221	25 300 466	19 650 129	3 543 056	856 640	11 908 852	60 108 504	35 404 632	(95 001 366)	120 369 492
Внутрисегментная выручка	7 948 125	3 454 917	7 060 984	23 666 474	19 197 921	2 929 066	851 064	4 139 081	56 142	25 697 592	–	95 001 366
Внешние контрагенты	9 875 918	23 063 398	7 195 237	1 633 992	452 208	613 990	5 576	7 769 771	60 052 362	9 707 040	–	120 369 492
Операционная прибыль сегмента	117 590	3 417 582	859 616	2 390 374	999 511	(144 635)	(434 549)	1 306 040	2 097 105	480 537	204 249	11 293 420
Процентный доход	55 641	2 071 969	260 179	178 717	653 096	4 403	365	375 829	856 933	109 595	(1 612 503)	2 954 224
Расходы по процентам	788 235	1 707 459	358 410	1 051 376	551 235	596 265	449 157	253 149	599 440	225 002	(1 612 503)	4 967 225
Доходы/(расходы) от деятельности ассоциированных и совместных предприятий	10 852	–	1 524	–	–	–	–	–	(3 058)	–	–	9 318
Амортизация основных средств и нематериальных активов	489 540	355 606	328 163	462 443	1 007 626	470 116	140 845	100 846	18 141	245 184	–	3 618 510
Прибыль сегмента до налогообложения	(241 418)	2 835 326	577 186	(494 713)	1 358 048	(716 285)	(4 888 130)	1 393 806	715 526	5 861 479	(2 444 328)	3 956 497
Расход по налогу на прибыль	(27 781)	466 381	132 831	(109 394)	300 652	(119 899)	(66 527)	293 684	(363 719)	892 211	–	1 398 439
Чистая прибыль	(213 637)	2 368 945	444 355	(385 319)	1 057 396	(596 386)	(4 821 603)	1 100 122	1 079 245	4 969 268	(2 444 328)	2 558 058

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Сегментная отчетность (продолжение)

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ДМЗ	ТМХ	Прочие	тыс. евро	Итого
											Исключения и коррективки	
Сегментная выручка	240 116	357 241	192 052	340 834	264 716	47 730	11 540	160 430	809 749	476 953	(1 279 808)	1 621 553
Внутрисегментная выручка	107 073	46 543	95 122	318 822	258 624	39 460	11 465	55 759	756	346 184	–	1 279 808
Внешние контрагенты	133 043	310 698	96 930	22 012	6 092	8 270	75	104 671	808 993	130 769	–	1 621 553
Операционная прибыль сегмента	1 584	46 040	11 580	32 202	13 465	(1 948)	(5 854)	17 594	28 251	6 474	2 752	152 140
Процентный доход	750	27 912	3 505	2 408	8 798	59	5	5 063	11 544	1 476	(21 723)	39 797
Расходы по процентам	10 619	23 002	4 828	14 164	7 426	8 033	6 051	3 410	8 075	3 031	(21 723)	66 916
Доходы/(расходы) от деятельности ассоциированных и совместных предприятий	146	–	21	–	–	–	–	–	(41)	–	–	126
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6 595	4 791	4 421	6 230	13 574	6 333	1 897	1 359	244	3 303	–	48 747
Прибыль сегмента до налогообложения	(3 252)	38 196	7 776	(6 665)	18 295	(9 649)	(65 850)	18 776	9 639	78 962	(32 928)	53 300
Расход по налогу на прибыль	(374)	6 283	1 790	(1 474)	4 050	(1 615)	(896)	3 956	(4 900)	12 019	–	18 839
Чистая прибыль	(2 878)	31 913	5 986	(5 191)	14 245	(8 034)	(64 954)	14 820	14 539	66 943	(32 928)	34 461

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация об отчетных сегментах по состоянию на 31 декабря 2015 г. представлена ниже:

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ДМЗ	ТМХ	Прочие	Исключения и коррек- ровки	тыс. руб. Итого
Сегментная выручка	14 974 458	16 122 823	13 423 418	20 593 803	19 585 154	3 929 431	1 990 882	6 714 777	55 126 762	27 463 052	(81 455 751)	98 468 809
Внутрисегментная выручка	6 336 632	2 037 286	7 122 080	18 423 616	19 087 950	3 665 644	1 936 792	3 100 396	50 439	19 694 916	–	81 455 751
Внешние контрагенты	8 637 826	14 085 537	6 301 338	2 170 187	497 204	263 787	54 090	3 614 381	55 076 323	7 768 136	–	98 468 809
Операционная прибыль сегмента	562 980	1 683 703	764 153	2 100 749	2 107 132	(292 157)	(27 233)	322 417	1 491 908	83 155	203 337	9 000 144
Процентный доход	83 240	1 347 523	158 323	113 280	478 842	6 039	720	327 894	1 041 436	399 372	(2 595 969)	1 360 700
Расходы по процентам	723 983	1 325 767	409 176	1 208 619	469 798	580 753	393 734	196 041	806 991	437 648	(2 595 969)	3 956 541
Амортизация основных средств и нематериальных активов	551 139	346 362	251 365	418 317	808 179	554 582	179 605	108 915	19 201	257 693	–	3 495 358
Прибыль сегмента до налогообложения	90 467	1 299 204	651 467	969 545	1 923 006	(847 850)	(795 898)	555 653	1 248 672	215 071	–	5 309 337
Расход по налогу на прибыль	14 379	293 971	140 213	262 632	113 776	(118 586)	(146 928)	108 441	240 346	59 813	–	968 057
Чистая прибыль	76 088	1 005 233	511 254	706 913	1 809 230	(729 264)	(648 970)	447 212	1 008 326	155 258	–	4 341 280

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Сегментная отчетность (продолжение)

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ДМЗ	ТМХ	Прочие	Исключения	тыс. евро
											и коррективки	Итого
Сегментная выручка	220 938	237 881	198 054	303 848	288 966	57 976	29 374	99 072	813 359	405 199	(1 201 825)	1 452 842
Внутрисегментная выручка	93 493	30 058	105 082	271 828	281 630	54 084	28 576	45 744	745	290 585	–	1 201 825
Внешние контрагенты	127 445	207 823	92 972	32 020	7 336	3 892	798	53 328	812 614	114 614	–	1 452 842
Операционная прибыль сегмента	8 306	24 842	11 275	30 995	31 089	(4 311)	(402)	4 757	22 012	1 227	3 000	132 790
Процентный доход	1 228	19 882	2 336	1 671	7 065	89	11	4 838	15 366	5 892	(38 303)	20 075
Расходы по процентам	10 682	19 561	6 037	17 832	6 932	8 569	5 809	2 892	11 907	6 457	(38 303)	58 375
Амортизация основных средств и нематериальных активов	8 132	5 110	3 709	6 172	11 924	8 182	2 650	1 607	283	3 802	–	51 571
Прибыль сегмента до налогообложения	1 335	19 169	9 612	14 305	28 373	(12 509)	(11 743)	8 197	18 423	3 174	–	78 336
Расход по налогу на прибыль	212	4 337	2 069	3 875	1 679	(1 749)	(2 168)	1 599	3 546	883	–	14 283
Чистая прибыль	1 123	14 832	7 543	10 430	26 694	(10 760)	(9 575)	6 598	14 877	2 291	–	64 053

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Сегментная отчетность (продолжение)

Начиная с 1 января 2016 г., Группа изменила подход к отражению результатов деятельности совместных предприятий и ассоциированных компаний в управленческой отчетности, такие результаты стали учитываться в составе отчетного сегмента Группы по методу долевого участия.

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

	2016 г.		2015 г. Пересчитано*	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Прибыль сегментов до налога на прибыль	3 956 497	53 300	5 309 337	78 336
Износ и амортизация	(695 813)	(9 374)	(1 112 489)	(16 414)
Признание пенсионных обязательств	(75 800)	(1 021)	(22 824)	(337)
Корректировка резервов	(185 773)	(2 503)	(412 374)	(6 084)
Доля неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью (Обесценение)/восстановление обесценения нефинансовых активов	(11 843)	(160)	72	1
Курсовая разница	3 187 587	42 941	(5 004 933)	(73 844)
Эффект дисконтирования	588 732	7 931	(170 758)	(2 519)
Корректировка ВГО на нереализованную прибыль	(3 092 809)	(41 665)	(796 620)	(11 754)
Результат деятельности совместных предприятий и ассоциированных компаний	(4 044)	(54)	(90 254)	(1 332)
Корректировка по контрактам с длительным циклом	—	—	(842 240)	(12 427)
Прочее	(1 230 807)	(16 581)	—	—
	33 730	456	17 068	252
Консолидированная прибыль до налога на прибыль	2 469 657	33 270	(3 126 015)	(46 122)

* Суммы, отраженные в настоящем отчете, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за 2015 год и содержат корректировки (см. Примечание 5).

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:

	2016 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Выручка от внешних контрагентов по отчетным сегментам	120 369 492	1 621 553	98 468 809	1 452 842
Прочие операции	(72 581)	(979)	(20 644)	(305)
Разница признания выручки	(746 000)	(10 050)	—	—
Эффект пересчета в валюту представления	(623)	(7)	4 953	73
Итого выручка в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	119 550 288	1 610 517	98 453 118	1 452 610

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Сегментная отчетность (продолжение)

Ниже представлены активы и обязательства по сегментам по состоянию на 31 декабря 2016 г.:

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ДМЗ	ТМХ	Прочие	Исключе- ния и коррек- тировки	Итого	тыс. руб.
Активы по сегментам	12 708 682	52 134 815	16 543 420	13 579 440	19 121 470	7 295 535	1 290 348	7 115 537	13 958 969	26 399 462	(40 677 143)	129 470 535	
Обязательства по сегментам	3 254 842	6 446 067	7 841 298	2 953 952	4 213 075	617 060	812 398	678 333	7 360 084	13 873 710	(19 208 703)	28 842 116	
Капитальные затраты	801 862	1 093 758	648 454	1 279 076	842 357	1 695 884	181	225 523	50 708	1 062 571	–	7 700 374	
	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ДМЗ	ТМХ	Прочие	Исключе- ния и коррек- тировки	Итого	тыс. евро.
Активы по сегментам	199 161	817 018	259 256	212 807	299 657	114 330	20 221	111 509	218 755	413 713	(637 461)	2 028 966	
Обязательства по сегментам	51 007	101 018	122 883	46 292	66 024	9 670	12 731	10 630	115 342	217 418	(301 023)	451 992	
Капитальные затраты	12 566	17 141	10 162	20 045	13 201	26 577	3	3 534	795	16 652	–	120 676	

Ниже представлены активы и обязательства по сегментам по состоянию на 31 декабря 2015 г.:

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ДМЗ	ТМХ	Прочие	Исключе- ния и коррек- тировки	Итого	тыс. руб.
Активы по сегментам	13 298 132	28 944 354	12 864 116	13 080 049	19 565 019	7 978 801	5 962 966	7 571 394	12 466 659	21 534 911	(33 307 984)	109 958 417	
Обязательства по сегментам	3 717 178	2 728 765	5 572 562	3 297 450	4 516 319	470 138	1 092 276	1 001 494	9 888 317	13 460 895	(22 315 407)	23 429 987	
Капитальные затраты	458 431	341 444	732 222	1 706 339	1 090 619	1 068 294	–	81 903	159 914	388 044	–	6 027 210	
	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ДМЗ	ТМХ	Прочие	Исключе- ния и коррек- тировки	Итого	тыс. евро.
Активы по сегментам	166 858	363 179	161 412	164 122	245 492	100 114	74 820	95 002	156 425	270 210	(417 932)	1 379 702	
Обязательства по сегментам	46 641	34 239	69 922	41 375	56 668	5 899	13 705	12 566	124 074	168 901	(280 002)	293 988	
Капитальные затраты	5 752	4 284	9 188	21 410	13 685	13 404	–	1 028	2 007	4 868	–	75 626	

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Сегментная отчетность (продолжение)

Сверка активов и обязательств:

	2016 г.		2015 г. Пересчитано*	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Операционные активы сегментов	129 470 535	2 028 966	109 958 417	1 379 702
Разница, возникшая из-за учета основных средств, незавершенного строительства и нематериальных активов на дату покупки по справедливой стоимости	11 565 003	181 238	12 737 054	159 818
Активы, не распределенные по сегментам	4 721 957	73 999	4 273 643	53 623
Обесценение прочих финансовых активов	–	–	(1 212 115)	(15 209)
Обесценение нефинансовых активов	(1 486 677)	(23 298)	(5 777 925)	(72 498)
Корректировки по списанию/восстановлению нереализованной прибыли, доначисление амортизации и корректировки по списанию спецодежды	(3 898)	(61)	44 753	562
Дисконтирование финансовых активов	(3 611 519)	(56 597)	(726 805)	(9 120)
Эффект от пересчета валют	–	–	506 634	6 357
Прочие разницы	261 035	4 090	196 993	2 473
Итого активов в отчете о финансовом положении	140 916 436	2 208 337	120 000 649	1 505 708

* Суммы, отраженные в настоящем отчете, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за 2015 год и содержат корректировки (см. Примечание 5).

	2016 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Операционные обязательства сегментов	28 842 116	451 992	23 429 987	293 988
Обязательства, не распределенные по сегментам	51 723 678	810 575	37 256 695	467 478
Корректировки доли неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью	31 390	492	50 125	629
Дисконтирование долгосрочной задолженности	(160 945)	(2 522)	(377 651)	(4 739)
Актуарные обязательства	524 929	8 226	431 726	5 417
Факторинг	(996 544)	(15 617)	–	–
Эффект от пересчета валют	–	–	86 105	1 080
Прочие разницы	(45 023)	(706)	–	–
Итого обязательств в отчете о финансовом положении	79 919 601	1 252 440	60 876 987	763 853

В 2016 году и 2015 году Группа реализовала свою продукцию в следующих регионах:

- ▶ около 92% (около 95% в 2015 году) – Российская Федерация (в основном, ОАО «РЖД», ГУП «Московский метрополитен»);
- ▶ около 8% (около 5% в 2015 году) – страны СНГ (Украина, Белоруссия, Казахстан, Узбекистан и т.д.), Европа и Центральная Азия (Сербия, Польша, Латвия, Литва, Болгария, Азербайджан и т.д.).

Внеоборотные активы расположены в основном в России и в Украине.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. 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 2016 год

Характер взаимоотношений	Реализованные продукция, товары, работы, услуги		Приобретенные товары, работы, услуги		Полученные кредиты и займы		Выданные займы		Инвестиции в ассоциированные компании	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	9 758	131	325 024	4 379	–	–	–	–	–	–
Ассоциированные компании	1 340 187	18 055	2 467 146	33 236	–	–	86	1	–	–
Совместные предприятия	26 671	359	691 621	9 317	–	–	103 317	1 392	–	–
Прочие связанные стороны	–	–	6	–	–	–	22 651	305	–	–
Итого	1 376 616	18 545	3 483 797	46 932	–	–	126 054	1 698	–	–

Основные операции со связанными сторонами за 2015 год

Характер взаимоотношений	Реализованные продукция, товары, работы, услуги		Приобретенные товары, работы, услуги		Полученные кредиты и займы		Выданные займы		Инвестиции в ассоциированные компании	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	56 156 784	828 555	2 239 636	33 043	–	–	–	–	–	–
Ассоциированные компании	1 940 178	28 626	1 670 799	24 652	–	–	–	–	16 067	237
Совместные предприятия	123 189	1 818	842 295	12 428	–	–	95 458	1 408	–	–
Итого	58 220 151	858 999	4 752 730	70 123	–	–	95 458	1 408	16 067	237

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами за 2016 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	13 431	210	–	–	134 455	2 107	7 537	118	–	–	–	–	–	–
Ассоциированные компании	447 612	7 015	–	–	86 082	1 349	1 178	18	13 000	204	58 086	910	215 240	3 373
Совместные предприятия	5 834	92	71 375	1 119	1 530 986	23 993	1 723	28	–	–	7 610	120	216 319	3 390
Прочие связанные стороны	11	–	–	–	–	–	–	–	–	–	22 651	355	–	–
Итого	466 888	7 317	71 375	1 119	1 751 523	27 449	10 438	164	13 000	204	88 347	1 385	431 559	6 763

Резерв под обесценение финансовых активов, начисленный на 31 декабря 2016 г. в размере 218 165 тыс. руб. (3 419 тыс. евро), относится к финансовым активам совместно контролируемых компаний. Резерв под обесценение финансовых активов, начисленный на 31 декабря 2015 г. в размере 115 540 тыс. руб. (1 450 тыс. евро), относится к финансовым активам совместно контролируемых компаний; в размере 6 986 тыс. руб. (88 тыс. евро) относится к финансовым активам компаний, оказывающих существенное влияние на Группу.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами за 2015 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	6 062	77	–	–	27 502	346	402	6	–	–	–	–	–	–
Ассоциированные компании	352 054	4 417	370	5	229 943	2 884	5 121	64	71 864	902	–	–	254 971	3 199
Совместные предприятия	13 579	170	114 486	1 436	1 861 019	23 351	1 539	19	–	–	9 066	114	–	–
Итого	371 695	4 664	114 856	1 441	2 118 464	26 581	7 062	89	71 864	902	9 066	114	254 971	3 199

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами за 2015 год (продолжение)

В 2015 году ОАО «РЖД» и его дочерние предприятия – компании, оказывающие значительное влияние на Группу, являлись крупнейшими покупателями и дебиторами Группы.

29 декабря 2015 г. ОАО «РЖД» перестало быть связанной стороной для Группы, поскольку реализовало свою долю в The Breakers Investments B.V.

В 2016 году компания Группы выдала поручительство связанной стороне в сумме 431 559 тыс. руб. (6 763 тыс. евро) перед банком.

В 2015 году компания Группы выдала поручительство связанной стороне в сумме 254 971 тыс. руб. (3 199 тыс. евро) перед банком.

Авансовые платежи на приобретение нематериальных активов, выданные Группой ООО «ТрТранс» по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г., составили 59 894 тыс. руб. (939 тыс. евро) и 56 416 тыс. руб. (708 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 2016 год общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы, отраженная в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 768 325 тыс. руб. или 10 350 тыс. евро (2015 год: 591 240 тыс. руб. или 8 723 тыс. евро).

Условия совершения сделок со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами в 2016 и 2015 годах проводились на условиях аналогичных условиям, на которых проводятся операции между независимыми сторонами.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность на 31 декабря 2016 и 2015 гг. является необеспеченной и беспроцентной, а последующие расчеты осуществляются в денежной форме.

31. 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)

31. 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 2016 г. и 31 декабря 2015 г. представлены следующим образом:

	2016 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Сроки погашения				
Менее 1 года	194 398	3 046	212 548	2 667
От 1 года до 5 лет	252 683	3 960	267 721	3 359
Свыше пяти лет	1 657 931	25 982	1 752 539	21 990
Итого	2 105 012	32 988	2 232 808	28 016

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

С 1 января 2015 г. в российское налоговое законодательство были введены концепции «налогового резидента» в отношении иностранных юридических лиц и «фактического получателя дохода», а также правила о налогообложении нераспределенной прибыли контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Введение данных концепций и правил в целом сопряжено с возрастанием административной и, в некоторых случаях, налоговой нагрузки на российских налогоплательщиков, имеющих иностранные дочерние структуры либо иностранных акционеров. Последняя правоприменительная практика свидетельствует о попытках налоговых органов применить концепцию «фактического получателя дохода» ретроспективно.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2016 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

31. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Трансфертное ценообразование

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 которые не были начислены в консолидированной финансовой отчетности, могут достигать примерно 506 млн. руб. (7,93 млн. евро) на 31 декабря 2016 г., (636 млн. руб. (7,98 млн. евро) на 31 декабря 2015 г.). В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения.

Российские правила о трансфертном ценообразовании, которые вступили в силу 1 января 2012 г., позволяют налоговым органам контролировать цены для целей налогообложения и начислять дополнительные налоговые обязательства в отношении определенных сделок налогоплательщика, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен.

Руководство Группы полагает, что применяемые Группой цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедряет процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Тем не менее, в связи с недостаточной ясностью действующего законодательства о трансфертном ценообразовании и отсутствием сложившейся судебной практики, не исключено, что налоговые органы могут занять позицию по определению рыночных цен в сделках Группы, которая будет отличаться от позиции Группы. В результате, налоговые органы могут произвести доначисление налоговых обязательств, если Группа не сможет отстоять свою позицию по определению рыночных цен, изложенную во внутренних методиках и документации, обосновывающей рыночный уровень цен для целей налогообложения. На данный момент, в связи с отсутствием практики, последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако не исключено, что они могут оказать влияние на финансовые результаты и деятельность Группы.

Условия ведения деятельности

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

Негативное влияние на российскую экономику оказывают снижение цен на нефть и санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности (продолжение)

В процессе хозяйственной деятельности Группа подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Группой предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Руководство Группы считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Группой продукции, соблюдении сроков поставок продукции.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Группа осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Группы. Для предотвращения забастовок Группа создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Группой приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Группа осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Экономическая и политическая неопределенность в Украине продолжает сохраняться. Военные действия в Донецкой и Луганской областях серьезно отразились на экономике Украины. Включение ЗАО «Трансмашхолдинг» в список российских компаний, против которых объявлены санкции на территории Украины, ограничивает экономическую деятельность Группы на территории этого государства.

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2016 г. договорные обязательства в отношении приобретения основных средств и нематериальных активов составили 2 982 330 тыс. руб. (46 737 тыс. евро), а на 31 декабря 2015 г. – 3 104 381 тыс. руб. (38 952 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Охрана окружающей среды (продолжение)

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.

Судебные разбирательства

Начиная с 2011 года Группа участвует 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 г.). В результате разбирательств было установлено, что денежные средства были несанкционированно переведены на банковские счета, не принадлежащие Группе.

В 2012 году часть денежных средств в размере 2 306 135 тыс. руб. или 56 664 тыс. евро (по курсу на дату операции) была возвращена на банковский счет Группы в Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г., на всю сумму, за исключением остатка денежных средств, размещенных в банке Credit Suisse, Группа отразила резерв по сомнительным долгам в консолидированной финансовой отчетности.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2016 г. у Группы имеются денежные средства, размещенные на счете в банке Credit Suisse в размере 701 930 тыс. руб. или 11 000 тыс. евро (по состоянию на 31 декабря 2015 г. в размере 876 679 тыс. руб. или 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 недостачей 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Поручительства

На 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. сумма поручительств, выданных Группой, составила 8 225 699 тыс. руб. (128 907 тыс. евро) и 9 713 854 тыс. руб. (121 885 тыс. евро), соответственно. Сумма гарантий и поручительств, выданных в отношении связанных сторон, раскрыта в Примечании 30.

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

32. 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.

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 компаний Группы 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 Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности отсутствует. Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Так как основным заказчиком и потребителем продукции Группы является ОАО «РЖД», на его долю приходится 52% продаж (в 2015 году – 56%), 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.

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

а) Кредитный риск (продолжение)

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 России, 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 10) и гарантий (Примечание 31).

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

б) Риск ликвидности

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

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

б) Риск ликвидности (продолжение)

Ниже представлены открытые кредитные линии, действующие на 31 декабря 2016 г. В соответствии с условиями кредитных соглашений, Группа обязана выполнять ряд ограничительных условий для использования данных кредитных линий (Примечание 16).

Наименование банка	Валюта кредита	Процентная ставка	Неиспользованная сумма по договору, тыс. руб.	Неиспользованная сумма по договору, тыс. евро
ПАО «Сбербанк России»	рубли	11,15%	9 443 101	147 985
ПАО «Промсвязьбанк»	рубли	11,00%	500 000	7 836
АО «АБ «РОССИЯ»	рубли	11,80%	3 956 393	62 002
ПАО «Банк «Санкт-Петербург»	рубли	10,05%	300 000	4 701
АО РОСЭКСИМБАНК	рубли	7,65%	2 299 458	36 035
АКБ «РосЕвроБанк» (АО)	рубли	10,98%	1 428 611	22 388
ПАО РОСБАНК	рубли	10,39%	471 820	7 394
АО ЮниКредит Банк	рубли	12,02%	1 021 414	16 007
Банк ВТБ (ПАО)	рубли	10,70%	6 270 000	98 259
Банк ГПБ (АО)	рубли	13,50%	204 542	3 205
Банк «Возрождение» (ПАО)	рубли	10,80%	300 000	4 701
АО «БКС Банк»	рубли	12,00%	650 000	10 186
Внешэкономбанк	рубли	8,13%	2 995 637	46 945
АО «АЛЬФА-БАНК»	рубли	11,25%	1 000 000	15 671
Итого			30 840 976	483 315

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.

На 31 декабря 2016 г.	тыс. руб.				
	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы (Прим. 16)	47 738 645	1 579 441	885 539	710 370	50 913 995
Кредиторская задолженность	13 828 589	529 280	949 748	–	15 307 617
Финансовая аренда	21 905	19 401	27 923	–	69 229
Итого	61 589 139	2 128 122	1 863 210	710 370	66 290 841

На 31 декабря 2015 г.	тыс. руб.				
	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы (Прим. 16)	23 528 265	11 144 034	513 910	–	35 186 209
Кредиторская задолженность	14 381 815	656 587	1 165 311	740	16 204 453
Финансовая аренда	55 388	28 635	44 684	51 348	180 055
Итого	37 965 468	11 829 256	1 723 905	52 088	51 570 717

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

тыс. евро					
На 31 декабря 2016 г.	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы (Прим. 16)	748 124	24 752	13 878	11 132	797 886
Кредиторская задолженность	216 711	8 294	14 885	–	239 890
Финансовая аренда	344	304	437	–	1 085
Итого	965 179	33 350	29 200	11 132	1 038 861

тыс. евро					
На 31 декабря 2015 г.	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы (Прим. 16)	295 221	139 830	6 448	–	441 499
Кредиторская задолженность	180 456	8 239	14 622	9	203 326
Финансовая аренда	695	359	561	644	2 259
Итого	476 372	148 428	21 631	653	647 084

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. Анализ чувствительности в разделах ниже относится к позициям на 31 декабря 2016 и 2015 гг.

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, отношение фиксированных процентных ставок к плавающим процентным ставкам по задолженности, а также доля финансовых инструментов в иностранной валюте являются постоянными величинами.

Анализ не включает в себя влияние движений рыночных переменных на: балансовую стоимость пенсий и прочих обязательств по окончании трудовой деятельности; оценочные обязательства; а также нефинансовые активы и обязательства иностранных подразделений

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 компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Рыночный риск (продолжение)

Группа не привлекала кредиты в иностранной валюте. Тем не менее, Группа располагает денежными средствами в долларах США, евро и украинских гривнах. 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, евро и украинских гривнах.

Активы и обязательства, выраженные в долларах США

	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	тыс. руб.	тыс. долл США	тыс. руб.	тыс. долл США
Текущие активы	624 875	10 302	648 030	8 892
Дебиторская задолженность	622 386	10 261	543 856	7 462
Финансовые активы	–	–	37 359	513
Денежные средства и их эквиваленты	2 489	41	66 815	917
Текущие обязательства	(184 471)	(3 041)	(477 055)	(6 546)
Торговая кредиторская задолженность	(184 471)	(3 041)	(477 055)	(6 546)

Активы и обязательства, выраженные в евро

	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Долгосрочные активы	723 615	11 340	917 178	11 508
Финансовые активы	701 930	11 000	876 679	11 000
Долгосрочная дебиторская задолженность	21 685	340	40 499	508
Текущие активы	940 118	14 733	335 779	4 214
Дебиторская задолженность	256 499	4 020	51 659	648
Финансовые активы	11 067	173	14 181	178
Денежные средства и их эквиваленты	672 552	10 540	269 939	3 388
Долгосрочные обязательства	(933 007)	(14 621)	(1 596 158)	(20 028)
Долгосрочная кредиторская задолженность	(933 007)	(14 621)	(1 596 158)	(20 028)
Текущие обязательства	(2 571 366)	(40 297)	(3 068 447)	(38 502)
Торговая кредиторская задолженность	(2 571 366)	(40 297)	(3 068 447)	(38 502)

Активы и обязательства, выраженные в украинских гривнах

	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	тыс. руб.	тыс. грн.	тыс. руб.	тыс. грн.
Текущие активы	19 053	8 512	55 732	18 295
Дебиторская задолженность	18 957	8 469	55 654	18 269
Денежные средства и их эквиваленты	96	43	78	26
Текущие обязательства	(22 881)	(10 223)	(36 726)	(12 056)
Торговая кредиторская задолженность	(22 881)	(10 223)	(36 726)	(12 056)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Рыночный риск (продолжение)

Ниже представлены курсы обмена валют на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г.:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Курс на конец года: 1 долл. США	60,6569	72,8827
Курс на конец года: 1 евро	63,8111	79,6972
Курс на конец года: 1 гривна	2,23826	3,04630

Увеличение курса доллара США к рублю в 2016 году на 20% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 97 348 тыс. руб. (1 311 тыс. евро); уменьшение курса доллара США к рублю в 2016 году на 20% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 97 348 тыс. руб. (1 311 тыс. евро).

Увеличение курса доллара США к рублю в 2015 году на 40% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 57 203 тыс. руб. (844 тыс. евро); уменьшение курса доллара США к рублю в 2015 году на 13% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 18 591 тыс. руб. (274 тыс. евро).

Увеличение курса евро к рублю в 2016 году на 20% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 428 239 тыс. руб. (5 769 тыс. евро); уменьшение курса евро к рублю в 2016 году на 20% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 428 239 тыс. руб. (5 769 тыс. евро).

Увеличение курса евро к рублю в 2015 году на 43% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 1 246 780 тыс. руб. (18 395 тыс. евро); уменьшение курса евро к рублю в 2015 году на 15% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 434 923 тыс. руб. (6 417 тыс. евро).

Увеличение курса украинской гривны к рублю в 2016 году на 27% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 1 213 тыс. руб. (16 тыс. евро); уменьшение курса украинской гривны к рублю в 2016 году на 37% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 1 663 тыс. руб. (22 тыс. евро).

Увеличение курса украинской гривны к рублю в 2015 году на 50% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 8 835 тыс. руб. (130 тыс. евро); уменьшение курса украинской гривны к рублю в 2015 году на 33,5% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 5 919 тыс. руб. (87 тыс. евро).

Риск изменения процентной ставки

Группа привлекает заемные средства как с фиксированной, так и с плавающей процентной ставкой и соответственно подвержена риску изменения процентных ставок. Займы с плавающей ставкой процента способствуют возникновению риска изменения потоков денежных средств по выданному займу. Займы с фиксированной ставкой процента подвержены риску того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки будут колебаться вследствие изменений рыночных цен.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Рыночный риск (продолжение)

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

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.		Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента	(34 476 064)	(540 283)	(20 708 444)	(259 839)
Долгосрочные кредиты и займы	(1 411 173)	(22 115)	(436 007)	(5 472)
Долгосрочная задолженность по финансовой аренде	(30 656)	(480)	(109 702)	(1 376)
Краткосрочные кредиты и займы и обязательства по договорам факторинга	(33 025 228)	(517 547)	(20 140 494)	(252 712)
Краткосрочная задолженность по финансовой аренде	(9 007)	(141)	(22 241)	(279)
Финансовые инструменты с плавающей ставкой процента	(12 314 876)	(192 990)	(11 017 353)	(138 240)
Долгосрочные кредиты и займы	(1 178 890)	(18 475)	(1 000 000)	(12 547)
Краткосрочные кредиты и займы	(11 135 986)	(174 515)	(10 017 353)	(125 693)
Итого	(46 790 940)	(733 273)	(31 725 797)	(398 079)

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.

Анализ чувствительности денежных потоков по финансовым инструментам с плавающей ставкой процента

	Увеличение/ уменьшение базисных пунктов	Увеличение/(уменьшение) прибыли/(убытка) до налогообложения	
		тыс. руб.	тыс. евро
2016 г.			
Базисные пункты	+50	(61 429)	(828)
Базисные пункты	-300	254 072	3 423

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

г) Справедливая стоимость

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

Для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов применяются следующие методы:

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

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

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

Справедливая стоимость процентных займов и кредитов Группы определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку процента на заемный капитал эмитента по состоянию на конец отчетного периода. Собственный риск невыполнения обязательств по состоянию на 31 декабря 2016 г. оценивался как незначительный.

Группа оценивает долгосрочную задолженность/займы с фиксированной и плавающей ставками на основе таких параметров, как процентные ставки, факторы риска, характерные для страны, индивидуальная платежеспособность клиента и характеристики риска, присущие финансируемому проекту. На основании этой оценки для учета ожидаемых убытков по этой дебиторской задолженности создаются оценочные резервы.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. 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 2016 г.		31 декабря 2015 г.		31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Финансовые активы								
Прочие внеоборотные и оборотные финансовые активы	8 689 583	136 177	5 517 552	69 232	8 689 583	136 177	5 517 552	69 232
Торговая и прочая дебиторская задолженность (внеоборотная часть)	822 974	12 897	71 135	893	822 974	12 897	71 135	893
Торговая и прочая дебиторская задолженность (оборотная часть)	35 760 527	560 412	26 610 298	333 893	35 760 527	560 412	26 610 298	333 893
Денежные средства и их эквиваленты	12 670 092	198 556	8 985 870	112 750	12 670 092	198 556	8 985 870	112 750
Итого финансовые активы	57 943 176	908 042	41 184 855	516 768	57 943 176	908 042	41 184 855	516 768
Финансовые обязательства								
Процентные кредиты и займы (долгосрочные)	(2 590 063)	(40 590)	(1 436 007)	(18 019)	(2 590 063)	(40 590)	(1 436 007)	(18 019)
Торговая и прочая кредиторская задолженность (внеоборотная часть)	(1 421 756)	(22 281)	(1 597 031)	(20 039)	(1 421 756)	(22 281)	(1 597 031)	(20 039)
Обязательства по финансовой аренде	(39 663)	(621)	(131 943)	(1 655)	(39 663)	(621)	(131 943)	(1 655)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(13 824 770)	(216 651)	(14 378 909)	(180 419)	(13 824 770)	(216 651)	(14 378 909)	(180 419)
Процентные кредиты и займы (текущие)	(44 161 214)	(692 062)	(30 157 847)	(378 405)	(44 161 214)	(692 062)	(30 157 847)	(378 405)
Итого финансовые обязательства	(62 037 466)	(972 205)	(47 701 737)	(598 537)	(62 037 466)	(972 205)	(47 701 737)	(598 537)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. 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 2016 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	314 954	4 936	–	–	–	–	314 954	4 936
Итого финансовые активы	314 954	4 936	–	–	–	–	314 954	4 936
	31 декабря 2015 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	316 361	3 970	54	1	–	–	316 307	3 969
Итого финансовые активы	316 361	3 970	54	1	–	–	316 307	3 969

В 2015 и 2016 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.

Справедливая стоимость инвестиций, имеющих в наличии для продажи, за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., значительно не изменилась.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. 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 2016 г. и 31 декабря 2015 г. 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.

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 и прочих оборотных финансовых активов. 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 2016 г. и 31 декабря 2015 г. приведены ниже:

	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г. Пересчитано*	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Долгосрочные кредиты и займы	2 620 719	41 070	1 545 709	19 395
Краткосрочные кредиты и займы	44 170 221	692 203	30 180 088	378 684
Итого кредиты и займы	46 790 940	733 273	31 725 797	398 079
Денежные средства	12 670 092	198 556	8 985 870	112 750
Прочие оборотные финансовые активы	3 234 759	50 693	2 077 512	26 068
Итого чистая задолженность	30 886 089	484 024	20 662 415	259 261
Собственный капитал	60 996 835	955 897	59 123 662	741 855
Итого капитал	91 882 924	1 439 921	79 786 077	1 001 116
Коэффициент доли заемных средств	0,336		0,259	

* Суммы, отраженные в настоящем отчете, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за 2015 год и содержат корректировки (см. Примечание 5).

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Управление капиталом (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2015 г. заемные средства составили 25,9% от общих финансовых источников, а по состоянию на 31 декабря 2016 г. – 33,6%.

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 2016 г. и 31 декабря 2015 г. приведены ниже.

	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г. Пересчитано*	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Долгосрочные обязательства	10 425 529	163 381	9 301 847	116 715
Текущие обязательства	69 494 072	1 089 059	51 575 140	647 138
Итого заемные средства	79 919 601	1 252 440	60 876 987	763 853
Собственный капитал	60 996 835	955 897	59 123 662	741 855
Коэффициент финансовой зависимости	1,31		1,030	

* Суммы, отраженные в настоящем отчете, не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за 2015 год и содержат корректировки (см. Примечание 5).

Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу показывает во сколько раз обязательства Группы превышают величину собственного капитала. По состоянию на 31 декабря 2016 г. обязательства Группы были в 1,31 раза больше величины собственного капитала, по состоянию на 31 декабря 2015 г. – в 1,03 раза больше величины собственного капитала.

34. События после отчетной даты

Группа 7 февраля 2017 г. разместила биржевые облигации серии ПБО-01 общей номинальной стоимостью 10 млрд. руб. Ставка купона была определена в размере 9,95% годовых. Срок обращения биржевых облигаций – 3 года. Продолжительность купонного периода – 182 дня. Номинальная стоимость одной облигации – 1 000 рублей.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 123 листов

