

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
Закрытого акционерного общества
«Трансмашхолдинг»
и его дочерних организаций
за 2015 год
Апрель 2016 г.

**Аудиторское заключение о консолидированной финансовой отчетности
Закрытого акционерного общества «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
3. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в области учета	38
4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	39
5. Значительные дочерние, ассоциированные и совместные предприятия	46
6. Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы	60
7. Основные средства	63
8. Нематериальные активы	67
9. Прочие финансовые активы	69
10. Торговая и прочая дебиторская задолженность	71
11. Прочие налоги к возмещению	73
12. Товарно-материальные запасы	74
13. Денежные средства и их эквиваленты	74
14. Капитал и резервы	74
15. Процентные кредиты и займы	76
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность	78
17. Резервы	79
18. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности	79
19. Обязательства по прочим налогам	84
20. Выручка	85
21. Себестоимость реализации	85
22. Коммерческие расходы	86
23. Общехозяйственные и административные расходы	86
24. Прочие операционные доходы	87
25. Прочие операционные расходы	87
26. Финансовые доходы и расходы	88
27. Налог на прибыль	88
28. Сегментная отчетность	94
29. Операции со связанными сторонами	103
30. Договорные и условные обязательства	106
31. Управление финансовыми рисками	111
32. Управление капиталом	121
33. События после отчетной даты	122

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Совету Директоров
Закрытого акционерного общества «Трансмашхолдинг»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Закрытого акционерного общества «Трансмашхолдинг» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 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 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Закрытого акционерного общества «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, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

На 31 декабря 2015 г. Группа провела тестирование на обесценение активов своего дочернего предприятия ПАО «Лугансктепловоз», которое зарегистрировано и ведет свою деятельность на Украине. На отчетную дату основные средства ПАО «Лугансктепловоз» составили 1 737 млн. рублей, НДС к возмещению в составе внеоборотных активов - 1 565 млн. рублей, НДС к возмещению в составе оборотных активов - 207 млн. рублей. В результате тестирования Группа не выявила обесценения. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении отдельных допущений, использованных при оценке возмещаемой суммы активов. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанных показателей.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части «Основание для выражения мнения с оговоркой», консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ЗАО «Трансмашхолдинг» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2015 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



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

1 апреля 2016 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Закрытое акционерное общество «Трансмашхолдинг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 26 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
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 «Аудиторская Палата России» (Ассоциация) (СРО АПР). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2015 г.

		2015 г.		2014 г.	
	Прим.	тыс. руб.	тыс. евро.	тыс. руб.	тыс. евро
Активы					
Внеоборотные активы					
Основные средства	7	41 976 824	526 704	45 173 813	660 990
Нематериальные активы	8	5 196 502	65 203	4 868 092	71 231
Прочие внеоборотные финансовые активы	9	3 440 040	43 164	1 113 008	16 286
Авансы выданные		977 986	12 271	27 447	402
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	71 135	893	154 516	2 261
Прочие налоги к возмещению	11	1 565 228	19 640	1 895 110	27 730
Инвестиции в ассоциированные и совместные компании	5	2 650 175	33 254	4 494 884	65 770
Отложенные налоговые активы	27	1 106 265	13 881	769 402	11 258
Итого внеоборотные активы		56 984 155	715 010	58 496 272	855 928
Оборотные активы					
Товарно-материальные запасы	12	24 346 335	305 485	25 637 685	375 134
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	26 610 298	333 893	21 271 808	311 252
Авансы выданные		2 376 633	29 820	1 901 359	27 821
Налог на прибыль к возмещению		245 108	3 075	211 732	3 098
Прочие налоги к возмещению	11	2 069 909	25 972	2 894 263	42 349
Прочие оборотные финансовые активы	9	2 077 512	26 068	4 647 071	67 997
Денежные средства и их эквиваленты	13	8 985 870	112 750	7 812 697	114 316
Итого оборотные активы		66 711 665	837 063	64 376 615	941 967
Итого активы		123 695 820	1 552 073	122 872 887	1 797 895

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

		2015 г.		2014 г.	
	Прим.	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Капитал и обязательства					
Капитал					
Уставный капитал	14	1 115 215	31 551	1 115 215	31 551
Резервный капитал		55 761	1 578	55 761	1 578
Добавочный капитал	14	9 031 198	249 775	9 031 198	249 775
Эффект пересчета в валюту представления		(438 031)	(843 364)	955 841	(692 095)
Нераспределенная прибыль		41 746 788	1 040 493	40 257 201	1 018 487
Прочие компоненты капитала		–	–	3 169	202
Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании		51 510 931	480 033	51 418 385	609 498
Доля в капитале, приходящаяся на неконтролирующих акционеров		11 307 902	308 187	12 502 402	325 801
Итого капитал		62 818 833	788 220	63 920 787	935 299
Долгосрочные обязательства					
Процентные кредиты и займы	15	1 545 709	19 395	11 786 544	172 462
Авансы полученные		2 474 796	31 052	–	–
Резервы	17	346 495	4 348	343 326	5 024
Долгосрочная кредиторская задолженность и прочие долгосрочные финансовые обязательства	16	1 597 031	20 039	1 464 653	21 431
Чистые обязательства по установленным выплатам работникам	18	518 609	6 507	575 230	8 417
Доля в чистых активах обществ с ограниченной ответственностью, относящаяся к неконтролирующим участникам		50 125	629	40 986	600
Отложенные налоговые обязательства	27	2 769 082	34 745	3 666 176	53 644
Итого долгосрочные обязательства		9 301 847	116 715	17 876 915	261 578
Текущие обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	14 378 909	180 419	17 270 980	252 711
Процентные кредиты и займы	15	30 180 088	378 684	15 852 128	231 951
Авансы полученные		3 359 044	42 148	3 500 841	51 225
Обязательства по налогу на прибыль		289 658	3 634	433 174	6 338
Обязательства по прочим налогам	19	2 472 158	31 019	2 518 920	36 857
Резервы	17	895 283	11 234	1 499 142	21 936
Итого текущие обязательства		51 575 140	647 138	41 075 185	601 018
Итого обязательства		60 876 987	763 853	58 952 100	862 596
Итого капитал и обязательства		123 695 820	1 552 073	122 872 887	1 797 895

Генеральный директор

1 апреля 2016 г.

К.В. Липа

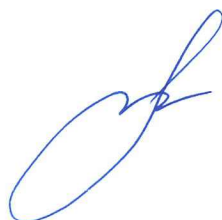
Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

	Прим.	2015 г.		2014 г.	
		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Выручка	20	98 453 118	1 452 610	139 642 804	2 748 063
Себестоимость реализации	21	(81 296 130)	(1 199 470)	(110 929 306)	(2 183 003)
Валовая прибыль		17 156 988	253 140	28 713 498	565 060
Коммерческие расходы	22	(924 548)	(13 641)	(1 205 996)	(23 733)
Общехозяйственные и административные расходы	23	(8 166 614)	(120 493)	(8 116 233)	(159 721)
Прочие операционные доходы	24	1 113 684	16 432	513 411	10 104
Прочие операционные расходы	25	(1 981 467)	(29 235)	(2 766 475)	(54 442)
Обесценение нефинансовых активов	7, 11	(1 486 677)	(21 935)	(596 077)	(11 730)
Операционная прибыль		5 711 366	84 268	16 542 128	325 538
Финансовые доходы	26	1 478 409	21 813	926 410	18 231
Финансовые расходы	26	(5 332 546)	(78 679)	(3 125 053)	(61 500)
Обесценение текущих финансовых активов	9	(828 223)	(12 220)	(497 125)	(9 783)
Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных и совместных компаний	5	(636 765)	(9 395)	(537 076)	(10 569)
Прибыль до налогообложения		392 241	5 787	13 309 284	261 917
Расходы по налогу на прибыль	27	(65 024)	(959)	(3 124 557)	(61 489)
Прибыль за год		327 217	4 828	10 184 727	200 428
Прочий совокупный доход/(убыток)					
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>					
<i>Чистые доходы/(убытки) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи</i>					
		(11 954)	(176)	(39 740)	(782)
Влияние налога на прибыль	27	—	—	7 948	156
Эффект от пересчета в валюту представления		(1 509 642)	(153 133)	775 901	(463 464)
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>					
<i>Доход/(расход) от переоценки по планам с установленными выплатами</i>					
	18	56 366	832	108 626	2 138
Прочий совокупный доход/(убыток) за вычетом налога		(1 465 230)	(152 477)	852 735	(461 952)
Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налога		(1 138 013)	(147 649)	11 037 462	(261 524)
Прибыли/(убыток), приходящаяся на:					
<i>Долю акционеров материнской компании</i>					
		1 422 872	20 994	9 419 298	185 365
<i>Долю неконтролирующих акционеров</i>					
		(1 095 655)	(16 166)	765 429	15 063
		327 217	4 828	10 184 727	200 428
Итого совокупный доход/(убыток), приходящийся на:					
<i>Долю акционеров материнской компании</i>					
		65 322	(129 894)	10 348 023	(275 091)
<i>Долю неконтролирующих акционеров</i>					
		(1 203 335)	(17 755)	689 439	13 567
		(1 138 013)	(147 649)	11 037 462	(261 524)

Генеральный директор

1 апреля 2016 г.



К.В. Липа

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

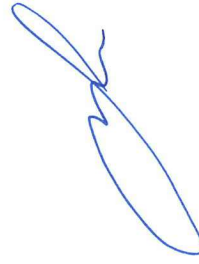
Приходится на акционеров материнской компании										тыс. руб.
		Резерв по		Эффект		Доля		Итого		
Уставный капитал	Резервный капитал	Добавочный капитал	имеющихся акций,	пересчета в валюту представления	Нераспределенная прибыль	Итого	неконтролирующих акционеров		Итого	капитал
(Прим. 14)										
1 115 215	55 761	9 031 198	3 169	955 841	40 257 201	51 418 385	12 502 402	63 920 787		
На 1 января 2015 г.										
Прибыль/(убыток) за год										
Прочий совокупный доход/(убыток)										
-	-	-	-	-	1 422 872	1 422 872	(1 095 655)	327 217		
-	-	-	(3 169)	(1 393 872)	39 491	(1 357 550)	(107 680)	(1 465 230)		
-	-	-	(3 169)	(1 393 872)	1 462 363	65 322	(1 203 335)	(1 138 013)		
Итого совокупный доход/(убыток)										
-	-	-	-	-	27 224	27 224	8 835	36 059		
Дивиденды (Прим. 14)										
1 115 215	55 761	9 031 198	-	(438 031)	41 746 788	51 510 931	11 307 902	62 818 833		
На 31 декабря 2015 г.										
1 115 215	55 761	9 031 198	26 853	98 099	38 369 433	48 696 559	14 148 016	62 844 575		
На 1 января 2014 г.										
Прибыль/(убыток) за год										
Прочий совокупный доход/(убыток)										
-	-	-	-	-	9 419 298	9 419 298	765 429	10 184 727		
-	-	-	(23 684)	857 742	94 667	928 725	(75 990)	852 735		
-	-	-	(23 684)	857 742	9 513 965	10 348 023	689 439	11 037 462		
Итого совокупный доход/(убыток)										
-	-	-	-	-	-	-	(209 952)	(209 952)		
Выбытие компаний из Группы (Прим. 6)										
-	-	-	-	-	(7 626 197)	(7 626 197)	(2 125 101)	(9 751 298)		
Дивиденды (Прим. 14)										
1 115 215	55 761	9 031 198	3 169	955 841	40 257 201	51 418 385	12 502 402	63 920 787		
На 31 декабря 2014 г.										

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

Приходится на акционеров материнской компании											тыс. евро
	Уставный капитал	Резервный капитал	Добавочный капитал	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	
	(Прим. 14)		(Прим. 14)								
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	-	-	-	-	-	-	20 994	20 994	(16 166)	4 828	
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	-	(202)	(20 566)	(130 703)	583	(150 888)	(1 589)	(152 477)	
Итого совокупный доход/(убыток)	-	-	-	(202)	(20 566)	(130 703)	21 577	(129 894)	(17 755)	(147 649)	
Дивиденды (Прим. 14)	-	-	-	-	-	-	429	429	141	570	
На 31 декабря 2015 г.	31 551	1 578	249 775	-	(1 492)	(841 872)	1 040 493	480 033	308 187	788 220	
На 1 января 2014 г.	31 551	1 578	249 775	668	2 194	(232 436)	982 945	1 036 275	361 206	1 397 481	
Прибыль/(убыток) за год	-	-	-	-	-	-	185 365	185 365	15 063	200 428	
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	-	(466)	16 880	(478 733)	1 863	(460 456)	(1 496)	(461 952)	
Итого совокупный доход/(убыток)	-	-	-	(466)	16 880	(478 733)	187 228	(275 091)	13 567	(261 524)	
Выбытие компаний из Группы (Прим. 6)	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 132)	(4 132)	
Дивиденды (Прим. 14)	-	-	-	-	-	-	(151 686)	(151 686)	(44 840)	(196 526)	
На 31 декабря 2014 г.	31 551	1 578	249 775	202	19 074	(711 169)	1 018 487	609 498	325 801	935 299	



Генеральный директор

К.В. Липа

1 апреля 2016 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

	Прим.	2015 г.		2014 г.	
		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Операционная деятельность					
Прибыль до налогообложения		392 241	5 787	13 309 284	261 917
Неденежные корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками					
Амортизация основных средств и нематериальных активов	21, 22, 23	5 525 535	81 526	5 150 566	101 359
Курсовые разницы		172 319	2 542	120 097	2 363
Изменение в резервах	9, 21, 24, 25	2 507 837	37 001	2 504 626	49 289
Обесценение нефинансовых активов	7, 11	1 486 677	21 935	596 077	11 730
(Прибыль)/убыток от выбытия и ликвидации основных средств	24, 25	(21 523)	(318)	114 243	2 248
Эффект дисконтирования дебиторской и кредиторской задолженности	26	159 502	2 353	118 491	2 332
Расходы по процентам	26	4 038 699	59 589	2 147 506	42 263
Доходы по процентам и доход от финансовой аренды	26	(1 401 440)	(20 678)	(792 874)	(15 604)
Доля в (прибылях)/убытках ассоциированных и совместных компаний	5	636 765	9 395	537 076	10 569
Доля в (прибылях)/убытках обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих акционеров	26	(72)	(1)	(25 017)	(492)
Расходы по списанию сомнительной дебиторской задолженности	25	4 026	59	4 116	81
Актuarные убытки	18	4 149	61	2 823	56
Доходы от списания кредиторской задолженности	24	(46 074)	(680)	(142 934)	(2 813)
Прочие неденежные операции		(24 216)	(357)	(7 782)	(153)
Корректировки оборотного капитала					
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		1 623 778	23 958	(1 200 237)	(23 620)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		(7 151 085)	(105 510)	(5 832 982)	(114 789)
(Увеличение)/уменьшение прочих оборотных и внеоборотных активов и прочих налогов к возмещению		489 183	7 218	(1 345 584)	(26 480)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и прочих внеоборотных финансовых обязательств		(1 740 197)	(25 674)	(1 362 139)	(26 806)
Увеличение/(уменьшение) обязательств по прочим налогам	19	(46 762)	(691)	(490 347)	(9 650)
Поступление денежных средств от сдачи имущества в лизинг		(27 088)	(400)	—	—
		6 582 254	97 115	13 405 009	263 800
Налог на прибыль уплаченный		(1 460 254)	(21 545)	(3 888 323)	(76 519)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		5 122 000	75 570	9 516 686	187 281

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

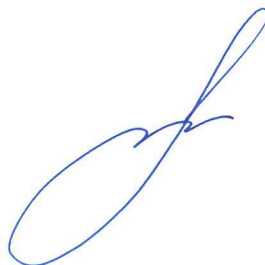
Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

		2015 г.		2014 г.	
	Прим.	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Инвестиционная деятельность					
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(4 759 828)	(70 228)	(5 804 429)	(114 227)
Поступления от выбытия основных средств		41 311	610	237 918	4 682
Проценты полученные		468 405	6 911	761 402	14 984
Дивиденды полученные		196 780	2 903	108 076	2 127
Покупка финансовых инструментов		(1 803 602)	(26 611)	(2 244 536)	(44 171)
Поступления от продажи финансовых инструментов		2 058 929	30 378	1 044 008	20 545
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств	6	–	–	(558 711)	(10 995)
Поступления от выбытия дочерних компаний, за вычетом переданных денежных средств	6	(913)	(13)	(17 827)	(367)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(3 798 918)	(56 050)	(6 474 099)	(127 422)
Финансовая деятельность					
Выплаты по облигациям		–	–	(1 968 531)	(38 739)
Поступления по кредитам и займам		44 118 761	650 943	46 699 558	919 011
Погашение кредитов и займов		(40 130 598)	(592 100)	(36 463 998)	(717 583)
Проценты уплаченные		(4 133 781)	(60 991)	(2 148 233)	(42 276)
Выплаты обязательств по финансовой аренде		(17 004)	(251)	(51 028)	(1 004)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	14	–	–	(7 626 197)	(151 686)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	14	(33 095)	(488)	(2 031 560)	(42 861)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(195 717)	(2 887)	(3 589 989)	(75 138)
Чистая курсовая разница		45 808	(18 199)	39 013	(55 442)
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		1 173 173	(1 566)	(508 389)	(70 721)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	13	7 812 697	114 316	8 321 086	185 037
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	13	8 985 870	112 750	7 812 697	114 316

Генеральный директор

1 апреля 2016 г.



К.В. Липа

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 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 1 апреля 2016 г.

Структура акционеров компании The Breakers Investments B.V. по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. представлена следующим образом:

№ п/п	Наименование организации	2015 г.		2014 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	1 200	2,50
3	Теромо Инвестментс Лимитед (Teromo Investments Limited)	4 144	8,63	3 108	6,47
4	Аммонис Трейдинг Лимитед (Ammonis Trading Limited)	6 363	13,26	6 363	13,26
5	Мафридо Трейдинг Лимитед (Mafrido Trading Limited)	6 364	13,26	6 364	13,26
6	Фолдлайн Инвестментс Лимитед (Foldlane Investments Limited)	600	1,25	600	1,25
7	ОАО «Российские Железные Дороги»	—	—	12 001	25,00
8	Альстом Холдингс (Alstom Holdings)	16 002	33,34	12 001	25,00
Итого		48 001	100,00	48 001	100,00

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. 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.

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.

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 2015 г. составлял 79,6972 рублей (на 31 декабря 2014 г.: 68,3427 рублей), средний курс, который использовался для пересчета показателей за 2015 год из рублей в евро, составляет 67,7767 рублей (за 2014 год: 50,8150 рублей).

2.2 Основа консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает результаты деятельности дочерних компаний, контролируемых Группой по состоянию на 31 декабря 2015 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.

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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.

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, извлекут 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 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

и) Нематериальные активы (продолжение)

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

	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 прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

к) Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

л) Товарно-материальные запасы (продолжение)

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

i) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Покупка или продажа финансовых активов, требующая передачи 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.

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

н) Финансовые инструменты (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроемные 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 долевыми ценными бумагами. 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.

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.

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

н) Финансовые инструменты (продолжение)

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.

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.

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

н) Финансовые инструменты (продолжение)

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.

В случае инвестиций в долевыми инструментами, 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 долевыми инструментами не восстанавливаются через прибыли или убытки, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

н) Финансовые инструменты (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

н) Финансовые инструменты (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

р) Налоги (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

с) Вознаграждения сотрудников и затраты на пенсионное обеспечение (продолжение)

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.

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.

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

г) Признание выручки (продолжение)

Предоставление услуг

Выручка от предоставления услуг (включая капитальный ремонт локомотивов и железнодорожных вагонов) признается в том отчетном периоде, в котором услуги были фактически оказаны.

При этом должны выполняться следующие условия:

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

Процентный доход

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

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.

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

у) Резервные и условные обязательства (продолжение)

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.

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

В отчетном периоде Группа применила все новые Международные стандарты и интерпретации, утвержденные Международным Комитетом по интерпретации финансовой отчетности, которые являются обязательными для использования в годовой финансовой отчетности за периоды, начинающиеся с или после 1 января 2015 г.:

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

«Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников» (поправки к МСФО (IAS) 19)

Согласно МСФО (IAS) 19 при учете пенсионных программ с установленными выплатами организация должна принимать во внимание взносы работников или третьих сторон. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на сроки оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки поясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организации разрешается признавать такие взносы в качестве снижения стоимости услуг в периоде, в котором оказывались услуги, вместо их распределения на сроки оказания услуг. Данная поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г., или после этой даты. Поправка не влияет на отчетность Группы, так как ни одна из организаций в рамках Группы не имеет пенсионных планов с установленными выплатами, предусматривающих взносы работников или третьих сторон.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов

За исключением поправки, относящейся к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», которое применяется к платежам, основанных на акциях, с датой предоставления 1 июля 2014 г. или после этой даты, все остальные поправки вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г. или после этой даты. Группа впервые применила их в данной консолидированной финансовой отчетности:

МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которое являются условиями наделения правами. Разъяснения соответствуют методу, использовавшемуся Группой для определения условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами, в предыдущих периодах. Кроме этого, Группа не предоставляла никаких вознаграждений на протяжении 2014 и 2015 годов. Таким образом, данная поправка не повлияла на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

Поправка применяется перспективно и поясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся ли они к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (или, если применимо, МСФО (IAS) 39) или нет. Это согласуется с текущей учетной политикой Группы, и, таким образом, данная поправка не влияет на учетную политику Группы.

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов (продолжение)

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и поясняют, что:

- ▶ Организация должна раскрывать информацию о суждениях, сделанных руководством при применении критериев агрегирования, указанных в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономические характеристики (например, продажи и валовая маржа), использованные для оценки того, являются ли сегменты аналогичными.
- ▶ Раскрытие информации о сверке активов сегмента и общей суммы активов требуется только в том случае, если сверка представляется руководством, принимающему операционные решения, по аналогии с требованием о раскрытии информации об обязательствах сегмента.

Группа не применяла критерии агрегирования, указанные в пункте 12 МСФО (IFRS) 8. Группа представляла сверку активов сегмента и общей суммы активов в предыдущих периодах и продолжает раскрывать ту же информацию в Примечании 28 к настоящей финансовой отчетности, так как сверка представляется руководством, принимающему операционные решения, для целей принятия решений.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что согласно МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 актив может быть переоценен на основе использования наблюдаемых данных путем корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости или путем определения рыночной стоимости для балансовой стоимости и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости актива. Кроме этого, накопленная амортизация представляет собой разницу между валовой балансовой и балансовой стоимостью актива. Группа не признавала корректировок от переоценки в течение текущего отчетного периода.

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет, что управляющая организация (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, на которую распространяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Кроме этого, организация, которая пользуется услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах, понесенных в результате получения управленческих услуг. Данная поправка не влияет на консолидированную отчетность Группы, так как Группа не пользуется услугами управляющими организациями.

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 г., и Группа впервые применила их в данной консолидированной финансовой отчетности. Они включают:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

Поправка применяется перспективно и поясняет исключения из сферы применения МСФО (IFRS) 3, а именно:

- ▶ Совместное предпринимательство в целом, а не только совместные предприятия не относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 3.
- ▶ Данное исключение из сферы применения применяется только к учету в финансовой отчетности самого совместного предпринимательства.

Группа «Трансмашхолдинг» не является объектом совместного предпринимательства, и, таким образом, данная поправка не относится к Группе или ее дочерним организациям.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и поясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 применяется не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (или, если применимо, МСФО (IAS) 39). Группа не применяет исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13.

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 определяет различия между инвестиционным имуществом, занимаемым владельцем (т.е. основными средствами). Поправка применяется перспективно и поясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не анализ дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40, используется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. В предыдущих периодах Группа использовала МСФО (IFRS) 3, а не МСФО (IAS) 40, при определении того, является ли приобретение недвижимости приобретением актива или бизнеса. Таким образом, данная поправка не влияет на учетную политику Группы.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Наиболее значительные области бухгалтерского учета, которые требуют применения оценочных значений и допущений, связаны с формированием резервов по сомнительной дебиторской задолженности (Примечание 2.3 (н), 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).

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 2015 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. 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 регулярной 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.

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) 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 с 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. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Поскольку Группа уже подготавливает отчетность по МСФО, данный стандарт не применим к ее финансовой отчетности.

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. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение. Группа планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2015 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 пояснения, выпущенные Советом по МСФО в рамках предварительного варианта документа в июле 2015 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.

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)

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.

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

и) 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 оборудования. 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

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство – Учет приобретенный долей участия в совместных операциях»

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 для учета объединений бизнеса. 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 конечной контролирующей стороны.

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 в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, 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 в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство; плодоносящие растения»

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодоносящих растений. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодоносящих растений, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Вместо этого к ним применяется МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодоносящие растения будут оцениваться согласно, МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по фактическим затратам либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также подтверждают, что продукция плодоносящих растений по-прежнему остается в сфере применения МСФО (IAS) 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодоносящим растениям, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г., или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют плодоносящие растения.

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 зависимые 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 будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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 зависимой организации или совместному предприятию или вносятся 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 зависимой 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 зависимой организации или совместном предприятии. Данные поправки применяются перспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г., или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные 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 должна применяться 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 должна применяться ретроспективно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (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 должна применяться 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 должна применяться ретроспективно.

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» 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 дезаггегированы;
- ▶ у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- ▶ доля ПСД зависимых 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 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (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, 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, оценивающей 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 позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его зависимой организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

5. Значительные дочерние, ассоциированные и совместные предприятия

Значительные дочерние компании

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

№	Название	Страна учреждения	Эффективная доля участия в уставном капитале, %	Эффективная доля участия в уставном капитале, %
			2015 г.	2014 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	ЗАО «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%

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Значительные дочерние компании (продолжение)

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	2015 г.	2014 г.
ОАО «ПО «Бежицкая сталь»	Российская Федерация	40%	40%
ОАО «ТВЗ»	Российская Федерация	49%	49%
ОАО «Метровагонмаш»	Российская Федерация	26%	26%

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Значительные дочерние компании (продолжение)

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

Наименование показателя	ПО «Бежичская сталь»		ПК «БСЗ»		ТВЗ		Метровагонмаш		Итого	
	тыс. руб.	тыс. евро	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

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г.

Наименование показателя	ПО «Бежичская сталь»		ПК «БСЗ»		ТВЗ		Метровагонмаш		Итого	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Оборотные активы	2 754 250	40 301	78 152	1 144	11 784 742	172 436	24 843 946	363 520	39 461 090	577 401
Внеоборотные активы	4 074 996	59 626	3 652 195	53 439	8 387 391	122 725	5 191 999	75 970	21 306 581	311 760
Краткосрочные обязательства	(4 870 058)	(71 259)	(920 434)	(13 468)	(11 586 947)	(169 542)	(3 270 327)	(47 852)	(20 647 766)	(302 121)
Долгосрочные обязательства	(274 406)	(4 015)	(71 108)	(1 040)	(1 009 201)	(14 767)	(10 364 052)	(151 648)	(11 718 767)	(171 470)
Итого капитал	1 684 782	24 653	2 738 805	40 075	7 575 985	110 852	16 401 566	239 990	28 401 138	415 570
Приходится на:										
акционеров материнской компании	1 010 195	14 782	1 652 831	24 185	4 404 578	64 448	12 128 415	177 465	19 196 019	280 880
неконтролирующую долю участия	674 587	9 871	1 085 974	15 890	3 171 407	46 404	4 273 151	62 525	9 205 119	134 690

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. 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»		ПК «БСЗ»		ТВЗ		Метровагонмаш	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Выручка	3 982 209	58 755	550 393	8 121	15 029 116	221 745	16 713 805	246 601
Себестоимость	(4 438 177)	(65 482)	(464 119)	(6 848)	(14 130 135)	(208 481)	(13 376 247)	(197 358)
Коммерческие и административные расходы	(286 139)	(4 222)	(7 722)	(114)	(906 359)	(13 373)	(1 098 063)	(16 201)
Прочие доходы/(расходы)	(1 435 734)	(21 183)	65 688	969	(440 629)	(6 501)	(1 889 266)	(27 875)
Прибыль до налогообложения	(2 177 841)	(32 132)	144 240	2 128	(448 007)	(6 610)	350 229	5 167
Налог на прибыль	296 971	4 381	60 457	892	70 045	1 033	(94 343)	(1 392)
Прибыль после налогообложения	(1 880 870)	(27 751)	204 697	3 020	(377 962)	(5 577)	255 886	3 775
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	–	–	–	–
Итого совокупный доход	(1 880 870)	(27 751)	204 697	3 020	(377 962)	(5 577)	255 886	3 775
Приходится на:								
акционеров материнской компании	(1 127 770)	(16 639)	122 736	1 811	(191 400)	(2 824)	188 818	2 785
неконтролирующую долю участия	(753 100)	(11 112)	81 961	1 209	(186 562)	(2 753)	67 068	990

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Значительные дочерние компании (продолжение)

Обобщенный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2014 год

Наименование показателя	ПО «Бежичская сталь»		ПК «БСЗ»		ТВЗ		Метровагонмаш	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Выручка	5 261 611	103 544	887 355	17 462	27 679 833	544 718	20 342 458	400 324
Себестоимость	(4 703 654)	(92 564)	(855 010)	(16 826)	(25 931 991)	(510 322)	(14 807 775)	(291 406)
Коммерческие и административные расходы	(250 844)	(4 936)	1 134	22	(1 074 450)	(21 144)	(1 230 620)	(24 218)
Прочие доходы/(расходы)	(264 155)	(5 198)	(12 149)	(239)	(263 063)	(5 177)	(739 047)	(14 544)
Прибыль до налогообложения	42 958	846	21 330	419	410 329	8 075	3 565 016	70 156
Налог на прибыль	(24 387)	(480)	(6 074)	(120)	(93 360)	(1 837)	(872 366)	(17 167)
Прибыль после налогообложения	18 571	366	15 256	299	316 969	6 238	2 692 650	52 989
Прочий совокупный доход	–	–	(325)	(6)	(13 829)	(272)	(28 483)	(561)
Итого совокупный доход	18 571	366	14 931	293	303 140	5 966	2 664 167	52 428
Приходится на:								
акционеров материнской компании	11 136	220	8 953	175	153 510	3 021	1 965 889	38 686
неконтролирующую долю участия	7 435	146	5 978	118	149 630	2 945	698 278	13 742
Дивиденды, выплаченные в пользу неконтролирующих долей участия	629 108	12 380	–	–	282 875	5 567	1 102 924	21 705

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Значительные дочерние компании (продолжение)

Обобщенная информация о денежных потоках за 2015 год

Наименование показателя	ПО «Бежицкая сталь»		ПК «БСЗ»		ТВЗ		Метровагонмаш	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Операционная деятельность	(131 149)	(1 935)	(353)	(5)	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	(353)	(5)	741 956	10 946	(322 430)	(4 757)

Обобщенная информация о денежных потоках за 2014 год

Наименование показателя	ПО «Бежицкая сталь»		ПК «БСЗ»		ТВЗ		Метровагонмаш	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Операционная деятельность	(197 859)	(3 894)	295 658	5 818	(2 020 508)	(39 762)	(3 083 430)	(60 680)
Инвестиционная деятельность	102 119	2 010	(40 382)	(795)	570 574	11 228	(3 896 462)	(76 679)
Финансовая деятельность	44 939	884	(261 500)	(5 146)	693 287	13 643	5 862 032	115 360
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов	(50 801)	(1 000)	(6 224)	(123)	(756 647)	(14 891)	(1 117 860)	(21 999)

5. 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 «Электровозоборочный завод» (Казахстан) (ЭКЗ), которое занимается строительством локомотивов. Доля Группы в компании составила 25%. В 2012 году Группа дополнительно вложила 134 469 тыс. рублей (3 336 тыс. евро) в уставный капитал ТОО, в 2011 году 268 367 тыс. рублей (6 564 тыс. евро).

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

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

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. рублей (222 тыс. евро) в уставный капитал ООО.

4 сентября 2015 г. Группа вышла из состава участников ООО «Инновационное вагоностроение». Доля в стоимости чистых активов на момент выбытия составляет 6 885 тыс. рублей (91 тыс. евро).

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Ассоциированные компании (продолжение)

	ТВЗ-Инвест		ЭКЗ		Прочие		Итого		тыс. руб.
	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	
Доля Группы в отчете о финансовом положении ассоциированной компании									
Оборотные активы	749 680	1 426 229	8 109 448	5 933 600	120 461	101 430	8 979 589	7 461 259	
Внеоборотные активы	907 688	895 620	3 760 408	4 808 716	2 997	3 054	4 671 093	5 707 390	
Краткосрочные обязательства	(621 378)	(762 715)	(10 617 252)	(4 888 224)	(13 868)	(18 518)	(11 252 498)	(5 669 457)	
Долгосрочные обязательства	(5 395)	(5 128)	(1 108 068)	(4 571 372)	(32)	(38)	(1 113 495)	(4 576 538)	
Капитал	1 030 595	1 554 006	144 536	1 282 720	109 558	85 928	1 284 689	2 922 654	
В том числе эффект пересчета в валюту представления	–	–	368 860	518 124	–	–	368 860	518 124	
Доля владения Группы	44%	44%	25%	25%	41%	39%	–	–	
Балансовая стоимость инвестиции	436 533	687 343	36 133	320 680	44 548	33 477	517 214	1 041 500	

	ТВЗ-Инвест		ЭКЗ		Прочие		Итого		тыс. руб.
	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	
Доля Группы в выручке и прибыли ассоциированной компании									
Выручка	1 829 587	2 559 437	4 812 680	5 148 048	159 000	659 597	6 801 267	8 367 082	
Себестоимость	(1 836 743)	(2 297 179)	(5 407 100)	(5 380 328)	(152 693)	(633 263)	(7 396 536)	(8 310 770)	
Управленческие расходы	(61 099)	(57 931)	(144 936)	(43 844)	–	(12 645)	(206 035)	(114 420)	
Прочие доходы	21 366	16 133	272 544	33 132	612	1 354	294 522	50 619	
Прочие расходы	(23 659)	(34 678)	(521 704)	(399 512)	(790)	(3 851)	(546 153)	(438 041)	
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	(70 548)	185 782	(988 516)	(642 504)	6 129	11 192	(1 052 935)	(445 530)	
Налог на прибыль	8 728	(43 200)	–	(1 664)	(1 305)	(2 820)	7 423	(47 684)	
Чистая прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности	(61 820)	142 582	(988 516)	(644 168)	4 824	8 372	(1 045 512)	(493 214)	
Доля Группы в прибыли/(убытке) за период	(24 627)	69 302	(247 131)	(161 042)	1 790	3 517	(269 968)	(88 223)	
Выплаченные дивиденды	461 600	–	–	–	–	–	461 600	–	
Дивиденды, выплаченные в пользу Группы	226 184	–	–	–	–	–	226 184	–	
Удержанный налог с дивидендов, выплаченных в пользу Группы	29 404	–	–	–	–	–	29 404	–	

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Ассоциированные компании (продолжение)

	ТВЗ-Инвест		ЭКЗ		Прочие		Итого	
	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря	тыс. евро
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Доля Группы в отчете о финансовом положении ассоциированной компании								
Оборотные активы	9 407	20 869	101 753	86 821	1 511	1 484	112 671	109 174
Внеоборотные активы	11 389	13 105	47 184	70 362	38	45	58 611	83 512
Краткосрочные обязательства	(7 797)	(11 160)	(133 220)	(71 525)	(174)	(271)	(141 191)	(82 956)
Долгосрочные обязательства	(68)	(75)	(13 903)	(66 889)	–	(1)	(13 971)	(66 965)
Капитал	12 931	22 739	1 814	18 769	1 375	1 257	16 120	42 765
В том числе эффект пересчета в валюту представления	(2 086)	(11 453)	(2 371)	119	47	(632)	(4 410)	(11 966)
Доля владения Группы	44%	44%	25%	25%	41%	39%	–	–
Балансовая стоимость инвестиции	5 478	10 058	454	4 692	560	490	6 492	15 240

	ТВЗ-Инвест		ЭКЗ		Прочие		Итого	
	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	тыс. евро
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Доля Группы в выручке и прибыли ассоциированной компании								
Выручка	26 994	50 368	71 008	101 310	2 346	12 980	100 348	164 658
Себестоимость	(27 100)	(45 207)	(79 778)	(105 881)	(2 253)	(12 462)	(109 131)	(163 550)
Управленческие расходы	(901)	(1 140)	(2 138)	(863)	–	(249)	(3 039)	(2 252)
Прочие доходы	315	317	4 021	652	9	27	4 345	996
Прочие расходы	(349)	(682)	(7 697)	(7 862)	(12)	(76)	(8 058)	(8 620)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	(1 041)	3 656	(14 584)	(12 644)	90	220	(15 535)	(8 768)
Налог на прибыль	129	(850)		(33)	(19)	(55)	110	(938)
Чистая прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности	(912)	2 806	(14 584)	(12 677)	71	165	(15 425)	(9 706)
Доля Группы в прибыли/(убытке) за период	(362)	1 364	(3 645)	(3 170)	26	70	(3 981)	(1 736)
Выплаченные дивиденды	6 810	–	–	–	–	–	6 810	–
Дивиденды, выплаченные в пользу Группы	3 337	–	–	–	–	–	3 337	–
Удержанный налог с дивидендов, выплаченных в пользу Группы	434	–	–	–	–	–	434	–

5. 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. Выплаченное Группой денежное вознаграждение составило 1 907 874 тыс. рублей (45 090 тыс. евро).

Справедливая стоимость 50%-ой доли участия в чистых активах «ЛКЗ» составила на дату приобретения 2 311 626 тыс. рублей (54 632 тыс. евро). Доход от выгодного приобретения, полученный в результате сделки, составил 403 752 тыс. рублей (9 542 тыс. евро) и учтен в статье «Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных и совместных компаний».

Продажа предыдущим акционером доли участия в АО «Локомотив курастыру зауыты» может значительно улучшить финансовое положение «ЛКЗ», в том числе за счет появления для компании возможности выйти на новые рынки железнодорожной техники (Россия и другие страны СНГ).

29 октября 2010 г. Группа совместно с Вяртсиля Технолоджи Оу Аб (Wartsila Technology Oy Ab) учредила Вяртсиля ТМХ Дизель Инжин Б.В. (Wartsila TMH Diesel Engine B.V.), Нидерланды, для управления ООО «Дизелестроительная компания Вяртсиля ТМХ» (LLC Wartsila TMH Diesel Engine Company), Российская Федерация, в качестве материнской компании, которое производит дизельные двигатели для локомотивов. В июле 2014 года Группа выкупила долю в Вяртсиля ТМХ Дизель Инжин Б.В. (Wartsila TMH Diesel Engine B.V.) у Вяртсиля Технолоджи Оу Аб (Wartsila Technology Oy Ab) и стала единственным акционером компании.

Таким образом, с этой даты Вяртсиля ТМХ Дизель Инжин Б.В. (Wartsila TMH Diesel Engine B.V.) перестала считаться совместным предприятием и начала включаться в консолидированную финансовую отчетность Группы (Примечание 6).

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия (продолжение)

	TMH-Alstom B. V.		Wartsila TMH Engines		Railcomp B. V.		ЛКЗ		Прочие		Итого		тыс. руб.
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	
Доля Группы в отчете о финансовом положении совместного предприятия													
Оборотные активы	2 639 378	2 650 967	–	–	1 529 319	1 666 719	3 329 029	8 949 603	6 532	5 220	7 504 258	13 272 509	
В т.ч. денежные средства и эквиваленты	112 564	10 119	–	–	42 391	563 729	47 200	36 609	6 369	5 057	208 524	615 514	
Внеоборотные активы	231 990	180 792	–	–	262 495	258 851	3 620 407	5 299 459	503	503	4 115 395	5 739 605	
Краткосрочные обязательства	(1 242 235)	(1 223 353)	–	–	(2 313 975)	(2 345 940)	(2 401 119)	(6 115 533)	(251)	(224)	(5 957 580)	(9 685 050)	
В т.ч. кредиты и займы	–	–	–	–	(1 737 320)	(1 551 010)	(871 003)	(1 328 926)	–	–	(2 608 323)	(2 879 936)	
Долгосрочные обязательства	(1 809 504)	(1 776 481)	–	–	(306 744)	(276 855)	(282 394)	(1 232 262)	–	–	(2 398 642)	(3 285 598)	
В т.ч. кредиты и займы	–	–	–	–	(298 865)	(273 371)	–	(649 936)	–	–	(298 865)	(923 307)	
Курсовая разница	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	
Капитал	(180 371)	(168 075)	–	–	(828 905)	(697 225)	4 265 923	6 901 267	6 784	5 499	3 263 431	6 041 466	
В т.ч. эффект пересчета в валюту представления	(7 224)	(3 467)	–	–	(306)	1 292	220 262	2 127 513	1 797	(569)	214 529	2 124 769	
Доля участия Группы	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	
Непризнанный убыток	(90 186)	(84 038)	–	–	(414 453)	(348 613)	–	–	3 392	–	(501 247)	(432 651)	
Балансовая стоимость инвестиций	–	–	–	–	–	–	2 132 961	3 450 633	–	2 751	2 132 961	3 453 384	

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия (продолжение)

	TMH-Alstom B. V.		Wartsila TMH Engines		Railcomp B. V.		ЛКЗ		Прочие		Итого		тыс. руб.
	12 месяцев 2015 г.	12 месяцев 2014 г.	12 месяцев 2015 г.	12 месяцев 2014 г.	12 месяцев 2015 г.	12 месяцев 2014 г.	12 месяцев 2015 г.	12 месяцев 2014 г.	12 месяцев 2015 г.	12 месяцев 2014 г.	12 месяцев 2015 г.	12 месяцев 2014 г.	
Доля Группы в выручке и прибыли совместного предприятия													
Выручка	189 690	259 132	-	31 200	609 060	1 565 273	5 867 552	3 620 537	-	-	6 666 302	5 476 142	
Себестоимость	(135 597)	(325 792)	-	(31 379)	(602 400)	(1 968 403)	(5 736 553)	(3 198 736)	-	-	(6 474 550)	(5 524 310)	
В т.ч. износ и амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Коммерческие расходы	-	-	-	-	(29 100)	-	-	-	-	-	(29 100)	-	
Управленческие расходы	(31 845)	(57 835)	-	(43 490)	(28 348)	(386 009)	(195 390)	(84 341)	(1 056)	(2 488)	(256 639)	(574 163)	
Прочие доходы	17 662	784	-	13 840	945 080	333 299	227 941	111 551	-	2 999	1 190 683	462 473	
В т.ч. процентные доходы	71	725	-	-	44 443	4 905	-	106 690	-	-	44 514	112 320	
Прочие расходы	(49 178)	(101 325)	-	(30 609)	(1 076 282)	(696 257)	(1 012 766)	(564 626)	-	(2 873)	(2 138 226)	(1 395 690)	
В т.ч. процентные расходы	-	-	-	(3 218)	(208 037)	(82 037)	-	(57 019)	-	-	(208 037)	(142 274)	
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	(9 268)	(225 036)	-	(60 438)	(181 990)	(1 152 097)	(849 216)	(115 615)	(1 056)	(2 362)	(1 041 530)	(1 555 548)	
Налог на прибыль	729	(14 306)	-	(517)	51 910	31 377	121 130	(222 699)	-	454	173 769	(205 691)	
Чистая прибыль/(убыток)	(8 539)	(239 342)	-	(60 955)	(130 080)	(1 120 720)	(728 086)	(338 314)	(1 056)	(1 908)	(867 761)	(1 761 239)	
Непризнанный убыток	(4 270)	(82 304)	-	-	(65 040)	(349 565)	-	-	2 232	-	(67 078)	(431 869)	
Доля Группы в чистой прибыли/(убытке)	-	(37 367)	-	(30 476)	-	(210 796)	(364 047)	(169 157)	(2 750)	(1 057)	(366 797)	(448 853)	

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия (продолжение)

	TMH-Alstom B. V.		Wartsila TMH Engines		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	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	
Доля Группы в отчете о финансовом положении совместного предприятия													
Оборотные активы	33 118	38 789	–	–	19 189	24 388	41 771	130 952	82	76	94 160	194 205	
В т.ч. денежные средства и эквиваленты	1 412	148	–	–	532	8 249	592	536	80	74	2 616	9 007	
Внеоборотные активы	2 911	2 645	–	–	3 294	3 788	45 427	77 542	6	7	51 638	83 982	
Краткосрочные обязательства	(15 587)	(17 900)	–	–	(29 035)	(34 326)	(30 128)	(89 483)	(3)	(3)	(74 753)	(141 712)	
В т.ч. кредиты и займы	–	–	–	–	(21 799)	(22 695)	(10 929)	(19 445)	–	–	(32 728)	(42 140)	
Долгосрочные обязательства	(22 706)	(25 994)	–	–	(3 849)	(4 051)	(3 543)	(18 031)	–	–	(30 098)	(48 076)	
В т.ч. кредиты и займы	–	–	–	–	(3 750)	(4 000)	–	(9 510)	–	–	(3 750)	(13 510)	
Курсовая разница	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	
Капитал	(2 264)	(2 460)	–	–	(10 401)	(10 201)	53 527	100 980	85	80	40 947	88 399	
В т.ч. эффект пересчета в валюту представления	322	589	–	–	1 719	926	(36 710)	(6 038)	21	(59)	(34 648)	(4 582)	
Доля участия Группы	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	
Непризнанный убыток	(1 132)	(1 230)	–	–	(5 201)	(5 101)	–	–	43	–	(6 290)	(6 331)	
Балансовая стоимость инвестиций	–	–	–	–	–	–	26 762	50 490	–	40	26 762	50 530	

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия (продолжение)

	тыс. евро											
	TMH-Alstom B. V.		Wartsila TMH Engines		Railcomp B. V.		ЛКЗ		Прочие		Итого	
	12 месяцев 2015 г.	12 месяцев 2014 г.	12 месяцев 2015 г.	12 месяцев 2014 г.	12 месяцев 2015 г.	12 месяцев 2014 г.	12 месяцев 2015 г.	12 месяцев 2014 г.	12 месяцев 2015 г.	12 месяцев 2014 г.	12 месяцев 2015 г.	12 месяцев 2014 г.
Доля Группы в выручке и прибыли совместного предприятия												
Выручка	2 799	5 100	–	614	8 986	30 803	86 572	71 249	–	–	98 357	107 766
Себестоимость	(2 001)	(6 411)	–	(618)	(8 888)	(38 737)	(84 639)	(62 949)	–	–	(95 528)	(108 715)
В т. ч. износ и амортизация	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Коммерческие расходы	–	–	–	–	(429)	–	–	–	–	–	(429)	–
Управленческие расходы	(470)	(1 138)	–	(856)	(418)	(7 596)	(2 883)	(1 660)	(16)	(49)	(3 787)	(11 299)
Прочие доходы	261	15	–	272	13 944	6 559	3 363	2 195	–	59	17 568	9 100
В т. ч. процентные доходы	1	14	–	–	656	97	–	2 100	–	–	657	2 211
Прочие расходы	(726)	(1 994)	–	(602)	(15 880)	(13 702)	(14 943)	(11 111)	–	(57)	(31 549)	(27 466)
В т. ч. процентные расходы	–	–	–	(63)	(3 069)	(1 614)	–	(1 122)	–	–	(3 069)	(2 799)
Прибыли/(убыток) до налога на прибыль	(137)	(4 428)	–	(1 190)	(2 685)	(22 673)	(12 530)	(2 276)	(16)	(47)	(15 368)	(30 614)
Налог на прибыль	11	(282)	–	(10)	766	617	1 787	(4 383)	–	9	2 564	(4 049)
Чистая прибыли/(убыток)	(126)	(4 710)	–	(1 200)	(1 919)	(22 056)	(10 743)	(6 659)	(16)	(38)	(12 804)	(34 663)
Непризнанный убыток	(63)	(1 620)	–	–	(960)	(6 879)	–	–	33	–	(990)	(8 499)
Доля Группы в чистой прибыли/(убытке)	–	(735)	–	(600)	–	(4 149)	(5 373)	(3 330)	(41)	(19)	(5 414)	(8 833)

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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Изменения в структуре Группы за 2015 год

С 1 января 2015 г. Группа перестала консолидировать ООО «ТД ТМХ Украина» и ООО «ТМХ Украина», было принято решение о продаже, компании прекратили осуществление деятельности. Результат исключения указанных компаний из периметра консолидации показан в следующей таблице.

Структура активов и обязательств выбывших компаний:

	Стоимость активов и обязательств на дату потери контроля	
	тыс. руб.	тыс. евро
Активы		
Денежные средства	913	13
Дебиторская задолженность	3 535	52
Запасы	963	14
Прочие оборотные активы	1 571	23
Основные средства и нематериальные активы	51	1
	7 033	103
Обязательства		
Кредиторская задолженность	(4 707)	(69)
Кредиты и займы	(28 746)	(421)
Налоговые обязательства	(130)	(2)
Отложенные налоговые обязательства	(52)	(1)
	(33 635)	(493)
Итого чистые активы	(26 602)	(390)
Доля неконтролирующих акционеров	9 210	181
Прочий совокупный доход	2 320	46
Вознаграждение, полученное при выбытии	–	–
Результат от выбытия, признанный в качестве дохода в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	(15 072)	(163)

Изменения в структуре Группы за 2014 год

3 июля 2014 г. Группа выкупила у Вяртсиля Технолоджи Оу Аб (Wartsila Technology Oy Ab) 50% долю в Вяртсиля ТМХ Дизель Инжин Б. В. (Wartsila TMH Diesel Engine B.V.) и стала единственным акционером компании. Ранее Группа владела 50% акций указанной компании и учитывала ее в консолидированной финансовой отчетности как инвестицию в совместное предприятие (Примечание 5). После сделки по покупке акций компания была переименована в ТМХ Дизель Инжин Б. В. (TMH Diesel Engine B.V.).

Компания зарегистрирована в Нидерландах и через свою 100% российскую дочернюю компанию (ООО «Дизелестроительная компания ТМХ») занимается производством дизельных двигателей для локомотивов.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Изменения в структуре Группы за 2014 год (продолжение)

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств компании ТМХ Дизель Инжин Б. В. на дату приобретения представлена ниже.

	Справедливая стоимость, признанная при приобретении	
	тыс. руб.	тыс. евро
Активы		
Денежные средства	12 735	276
Дебиторская задолженность	49 866	1 080
Запасы	28 963	627
Прочие оборотные и внеоборотные активы	66 756	1 445
Основные средства	1 042 243	22 568
Нематериальные активы	44 880	972
Отложенные налоговые активы	1 032	22
Итого активы	1 246 475	26 990
Обязательства		
Кредиторская задолженность	(96 508)	(2 090)
Налоги к уплате	(3 057)	(66)
Кредиты и займы	(242 218)	(5 245)
Итого обязательства	(341 783)	(7 401)
Итого идентифицируемые чистые активы	904 692	19 589
Гудвил, возникающий при приобретении	116 580	2 524
Вознаграждение, переданное при приобретении	1 021 272	22 113

С даты приобретения вклад компании в выручку Группы в 2014 году составил 33 414 тыс. рублей (658 тыс. евро), в чистый убыток Группы до налогообложения 70 732 тыс. рублей (1 392 тыс. евро). Если бы приобретение произошло 1 января 2014 г., вклад компании ТМХ Дизель Инжин Б. В. в выручку Группы составил бы 64 614 тыс. рублей (1 272 тыс. евро), в чистый убыток Группы до налогообложения 133 321 тыс. рублей (2 624 тыс. евро).

Анализ денежных потоков при приобретении

	тыс. руб.	тыс. евро
Чистая сумма денежных средств, приобретенная с дочерней компанией	12 735	251
Затраты по сделке при приобретении	(1 404)	(28)
Уплаченная сумма денежных средств	(571 446)	(11 246)
Чистый отток денежных средств	(560 115)	(11 023)

С 8 апреля 2014 г. Группа перестала консолидировать ЗАО «Трансхолдлизинг» (Примечание 3). Результат исключения ЗАО «Трансхолдлизинг» из периметра консолидации показан в следующей таблице.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Анализ денежных потоков при приобретении (продолжение)

Структура активов и обязательств выбывшей компании:

	Стоимость активов и обязательств на дату потери контроля	
	тыс. руб.	тыс. евро
Активы		
Денежные средства	17 827	367
Дебиторская задолженность	7 522 441	154 732
Финансовые активы	104 628	2 152
Прочие оборотные активы	1 106 562	22 761
Основные средства и нематериальные активы	908 853	18 695
	9 660 311	198 707
Обязательства		
Кредиторская задолженность	(2 382 266)	(49 002)
Кредиты и займы	(7 000 000)	(143 986)
Отложенные налоговые обязательства	(18 857)	(388)
	(9 401 123)	(193 376)
Итого чистые активы	259 188	5 331
Доля неконтролирующих акционеров	(209 952)	(4 132)
Вознаграждение, полученное при выбытии	–	–
Результат от выбытия, признанный в качестве справедливой стоимости инвестиции в компанию	49 236	1 199

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства

	тыс. руб.						
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Хозяйственный инвентарь и прочие основные средства	Незавершенное строительство	Выданные авансы на приобретение основных средств
	Итого						
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2014 г.	1 309 906	30 340 039	23 210 148	1 473 635	1 772 135	7 639 487	1 152 882
Приобретение основных средств	30	643 976	502 704	44 865	131 508	886 553	2 516 550
Приобретение дочерних компаний (Прим. 6)	–	625 969	387 088	476	7 451	–	21 259
Перевод объектов основных средств	123	448 579	3 437 778	271 630	34 212	(1 798 165)	(2 394 157)
Выбытия	(18 112)	(212 060)	(297 145)	(49 452)	(28 146)	(85 038)	(60 708)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	(312 746)	(130 034)	(13 214)	(31 754)	(59 257)	(3 218)
На 31 декабря 2014 г.	1 291 947	31 533 757	27 110 539	1 727 940	1 885 406	6 583 580	1 232 608
Приобретение основных средств	1 544	559 637	787 695	34 274	50 416	543 122	2 335 722
Перевод объектов основных средств	–	3 242 999	2 536 177	–	77 204	(3 349 448)	(2 506 932)
Выбытия	(293)	(1 184 733)	(354 008)	(67 216)	(19 059)	(77 317)	(9 574)
Выбытие дочерних компаний	–	–	(173)	(12 946)	(129)	–	–
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	(355 039)	(81 563)	(11 652)	(27 560)	(10 087)	(1 180)
На 31 декабря 2015 г.	1 293 198	33 796 621	29 998 667	1 670 400	1 966 278	3 689 850	1 050 644
Амортизация и обесценение							
На 1 января 2014 г.	–	(7 551 448)	(12 736 823)	(890 985)	(1 008 186)	–	–
Амортизационные отчисления за год	–	(1 277 183)	(2 896 862)	(153 460)	(205 525)	–	–
Амортизация выбывших активов за год	–	123 920	218 979	44 579	22 397	–	–
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	43 826	55 800	7 503	11 504	–	–
На 31 декабря 2014 г.	–	(8 660 885)	(15 358 906)	(992 363)	(1 179 810)	–	–
Амортизационные отчисления за год	–	(1 324 590)	(3 093 832)	(135 766)	(194 559)	–	–
Убыток от обесценения	(62 330)	(967 713)	(439 746)	(4 423)	(12 465)	–	–
Амортизация выбывших активов за год	–	445 805	262 680	58 964	16 086	–	–
Выбытие дочерних компаний	–	–	140	12 942	142	–	–
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	74 421	49 403	7 968	10 003	–	–
На 31 декабря 2015 г.	(62 330)	(10 432 962)	(18 580 261)	(1 052 678)	(1 360 603)	–	–
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2015 г.	1 230 868	23 363 659	11 418 406	617 722	605 675	3 689 850	1 050 644
На 31 декабря 2014 г.	1 291 947	22 872 872	11 751 633	735 577	705 596	6 583 580	1 232 608
На 1 января 2014 г.	1 309 906	22 788 591	10 473 325	582 650	763 949	7 639 487	1 152 882

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

	тыс. евро						
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Хозяйственный инвентарь и прочие основные средства	Незавершенное строительство	Выданные авансы на приобретение основных средств
	Итого						
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2014 г.	29 129	674 674	516 126	32 769	39 407	169 880	25 637
Приобретение основных средств	1	12 673	9 893	883	2 588	17 446	49 524
Приобретение дочерних компаний (Прим. 6)	–	13 554	8 382	11	161	–	460
Перевод объектов основных средств	2	8 828	67 653	5 345	673	(35 386)	(47 115)
Выбытия	(356)	(4 173)	(5 848)	(973)	(554)	(1 673)	(1 195)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	(6 155)	(2 559)	(260)	(625)	(1 166)	(63)
Эффект от пересчета в валюту представления	(9 872)	(237 995)	(196 962)	(12 492)	(14 062)	(52 769)	(9 212)
На 31 декабря 2014 г.	18 904	461 406	396 685	25 283	27 588	96 332	18 036
Приобретение основных средств	23	8 257	11 622	506	744	8 014	34 462
Перевод объектов основных средств	–	47 848	37 420	–	1 139	(49 419)	(36 988)
Выбытия	(4)	(17 480)	(5 223)	(988)	(281)	(1 141)	(141)
Выбытие дочерних компаний	–	–	(3)	(195)	(2)	–	–
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	(5 238)	(1 203)	(172)	(407)	(149)	(18)
Эффект от пересчета в валюту представления	(2 696)	(70 731)	(62 890)	(3 475)	(4 109)	(7 338)	(2 168)
На 31 декабря 2015 г.	16 227	424 062	376 408	20 959	24 672	46 299	13 183
Амортизация и обесценение							
На 1 января 2014 г.	–	(167 922)	(283 230)	(19 813)	(22 419)	–	–
Амортизационные отчисления за год	–	(25 134)	(57 008)	(3 020)	(4 045)	–	–
Амортизация выбывших активов за год	–	2 439	4 309	877	441	–	–
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	862	1 098	148	227	–	–
Эффект от пересчета в валюту представления	–	63 028	110 097	7 288	8 533	–	–
На 31 декабря 2014 г.	–	(126 727)	(224 734)	(14 520)	(17 263)	–	–
Амортизационные отчисления за год	–	(19 543)	(45 648)	(2 003)	(2 871)	–	–
Убыток от обесценения	(920)	(14 278)	(6 488)	(65)	(184)	–	–
Амортизация выбывших активов за год	–	6 578	3 876	865	237	–	–
Выбытие дочерних компаний	–	–	2	196	2	–	–
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	1 097	729	118	148	–	–
Эффект от пересчета в валюту представления	138	21 965	39 127	2 201	2 859	–	–
На 31 декабря 2015 г.	(782)	(130 908)	(233 136)	(13 208)	(17 072)	–	–
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2015 г.	15 445	293 154	143 272	7 751	7 600	46 299	13 183
На 31 декабря 2014 г.	18 904	334 679	171 951	10 763	10 325	96 332	18 036
На 1 января 2014 г.	29 129	506 752	232 896	12 956	16 988	169 880	25 637

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

Полностью амортизированные активы

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

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Здания и сооружения	2 020 048	25 347	1 539 295	22 523
Машины и оборудование	6 801 706	85 344	5 717 468	83 659
Транспортные средства	625 896	7 853	612 184	8 958
Хозяйственный инвентарь и прочие активы	903 061	11 331	734 954	10 754
Итого	10 350 711	129 875	8 603 901	125 894

Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2015 г. объекты основных средств, балансовая стоимость которых составляет 1 561 638 тыс. рублей или 19 595 тыс. евро (по состоянию на 31 декабря 2014 г. – 2 824 104 тыс. рублей или 41 322 тыс. евро), использовались в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам (Примечание 15).

Капитализированные проценты по займам

Сумма затрат по займам, которая была капитализирована в 2015 году и 2014 году, составила 166 281 тыс. рублей и 54 535 тыс. рублей, соответственно (2 453 тыс. евро и 1 073 тыс. евро, соответственно).

Средняя ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации в течение года, закончившегося 31 декабря 2015 г., составила 14,26% для займов номинированных в российских рублях (2014 год: 10,51% 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 1 486 677 тыс. руб. или 21 935 тыс. евро, который представлял собой списание 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 сегментом ОАО «ПО «Бежицкая сталь» и производственным предприятием ОАО «Трансмаш», которые являются дочерними компаниями Группы.

7. Основные средства (продолжение)

Обесценение (продолжение)

Возмещаемая сумма по сегменту ОАО «ПО «Бежицкая сталь» по состоянию на 31 декабря 2015 г. 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Нематериальные активы

	тыс. руб.							
	Лицензии	Программное обеспечение	Патенты и товарные знаки	Опытно-конструкторские разработки		Сертификаты	Гудвил	Итого
				Завершенные	Незавершенные			
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2014 г.	68 702	266 260	3 267	3 197 138	888 871	567 386	83 486	5 075 110
Поступления	25 829	190 898	570	4	802 566	306 457	–	1 326 324
Приобретение дочерних компаний (Прим. 6)	43 312	1 439	–	–	–	129	116 580	161 460
Перевод нематериальных активов	–	–	137	11 488	(11 625)	–	–	–
Выбытия	(21 824)	(117 347)	(18)	(102 590)	(32 691)	(170 453)	–	(444 923)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	(198)	(425)	(2)	(334)	–	(3 210)	–	(4 169)
На 31 декабря 2014 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
Амортизация								
На 1 января 2014 г.	(27 235)	(107 368)	(575)	(716 931)	–	(193 828)	–	(1 045 937)
Амортизационные отчисления за год	(16 798)	(156 195)	(380)	(245 535)	–	(193 950)	–	(612 858)
Амортизация выбывших активов за год	21 824	117 326	8	103 319	–	170 453	–	412 930
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	13	125	2	130	–	(115)	–	155
На 31 декабря 2014 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)
Амортизация выбывших активов за год	10 478	163 851	73	180 713	–	162 197	–	517 312
Выбытие дочерних компаний	–	416	–	–	–	–	–	416
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	58	427	2	291	–	1 623	–	2 401
На 31 декабря 2015 г.	(27 380)	(147 424)	(1 299)	(1 025 058)	–	(298 067)	–	(1 499 228)
Чистая балансовая стоимость								
На 31 декабря 2015 г.	83 201	200 906	117 784	2 457 444	1 650 261	486 840	200 066	5 196 502
На 31 декабря 2014 г.	93 625	194 713	3 009	2 246 689	1 647 121	482 869	200 066	4 868 092
На 1 января 2014 г.	41 467	158 892	2 692	2 480 207	888 871	373 558	83 486	4 029 173

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Нематериальные активы (продолжение)

	тыс. евро							
	Лицензии	Программное обеспечение	Патенты и товарные знаки	Опытно- конструкторские разработки		Сертификаты	Гудвил	Итого
				Завершенные	Незавершенные			
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2014 г.	1 528	5 921	73	71 095	19 766	12 617	1 856	112 856
Поступления	508	3 757	11	–	15 794	6 031	–	26 101
Приобретение дочерних компаний (Прим. 6)	938	31	–	–	–	3	2 524	3 496
Перевод нематериальных активов	–	–	3	226	(229)	–	–	–
Выбытия	(430)	(2 309)	–	(2 019)	(643)	(3 354)	–	(8 755)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	(4)	(8)	–	(7)	–	(63)	–	(82)
Эффект от пересчета в валюту представления	(845)	(2 405)	(29)	(23 852)	(10 587)	(4 987)	(1 453)	(44 158)
На 31 декабря 2014 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
Амортизация								
На 1 января 2014 г.	(606)	(2 388)	(13)	(15 942)	–	(4 310)	–	(23 259)
Амортизационные отчисления за год	(331)	(3 074)	(7)	(4 832)	–	(3 817)	–	(12 061)
Амортизация выбывших активов за год	430	2 309	–	2 033	–	3 354	–	8 126
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	2	–	3	–	(2)	–	3
Эффект от пересчета в валюту представления	182	1 012	6	6 171	–	1 593	–	8 964
На 31 декабря 2014 г.	(325)	(2 139)	(14)	(12 567)	–	(3 182)	–	(18 227)
Амортизационные отчисления за год	(233)	(2 449)	(6)	(5 120)	–	(3 607)	–	(11 415)
Амортизация выбывших активов за год	155	2 418	1	2 666	–	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	58	307	3	2 157	–	631	–	3 156
На 31 декабря 2015 г.	(344)	(1 851)	(16)	(12 860)	–	(3 741)	–	(18 812)
Чистая балансовая стоимость								
На 31 декабря 2015 г.	1 044	2 520	1 479	30 836	20 706	6 108	2 510	65 203
На 31 декабря 2014 г.	1370	2 848	44	32 876	24 101	7 065	2 927	71 231
На 1 января 2014 г.	922	3 533	60	55 153	19 766	8 307	1 856	89 597

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Нематериальные активы (продолжение)

Опытно-конструкторские разработки связаны с разработкой документации на производство электровозов, вагонов метро, электропоездов и дизельных локомотивов. 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.

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 2015 г. и 31 декабря 2014 г. Группа не имела нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. обесценения по нематериальным активам не происходило.

Гудвил

Гудвил, приобретенный в результате объединения бизнеса, связан с приобретением ОАО «Тверской Вагоностроительный Завод» и ООО «Дизелестроительная Компания ТМХ». ОАО «Тверской Вагоностроительный Завод» и ООО «Дизелестроительная Компания ТМХ» 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 2015 г. и 31 декабря 2014 г. обесценение по гудвилу не признавалось.

9. Прочие финансовые активы

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Займы и дебиторская задолженность				
Займы, выданные третьим лицам	2 044 200	25 650	2 899 241	42 422
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 29)	9 066	114	380 980	5 575
Векселя, приобретенные у третьих лиц	19 081	239	1 361 334	19 919
Банковские депозиты	5 165	65	5 516	81
Итого прочие оборотные финансовые активы	2 077 512	26 068	4 647 071	67 997

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Прочие финансовые активы (продолжение)

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Займы и дебиторская задолженность				
Денежные средства, ограниченные в обращении	876 679	11 000	751 778	11 000
Займы, выданные третьим лицам	2 247 000	28 194	–	–
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи				
Котируемые акции	54	1	45 456	665
Некотируемые акции	316 307	3 969	315 774	4 621
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	3 440 040	43 164	1 113 008	16 286

На 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. обременения на денежные средства и их эквиваленты раскрыты в Примечании 30.

Процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. приведены ниже:

Займы и дебиторская задолженность	Процентная ставка, %	2015 г.		Процентная ставка, %	2014 г.	
		тыс. руб.	тыс. евро		тыс. руб.	тыс. евро
Займы, выданные третьим лицам в рублях	9-15%	2 044 200	25 650	9-13%	2 899 241	42 422
Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 29)	–	–	–	10-11%	373 582	5 467
Займы, выданные связанным сторонам в евро (Примечание 29)	5,50%	9 066	114	5,50%	7 398	108
Векселя, приобретенные у третьих лиц в рублях	7,41%	19 081	239	9,5%	1 361 334	19 919
Банковские депозиты в рублях	7-7%	50	1	4,75-9,5%	2 020	30
Банковские депозиты в евро	4,7-5,3%	5 115	64	2,2-5,3%	3 496	51
Итого краткосрочные банковские депозиты и займы		2 077 512	26 068		4 647 071	67 997
Займы, выданные третьим лицам в рублях	12-15%	2 247 000	28 194	–	–	–
Итого долгосрочные банковские депозиты и займы		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.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. в составе котируемых акций отражена справедливая стоимость акций ОАО «Сбербанк» и ОАО «Банк Уралсиб» в размере 45 456 тыс. рублей (665 тыс. евро). По состоянию на 31 декабря 2015 г. в составе котируемых акций отражена справедливая стоимость акций ОАО «Банк Уралсиб» в размере 54 тыс. рублей (1 тыс. евро).

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Прочие финансовые активы (продолжение)

Обесценение прочих финансовых активов

Сумма индивидуально обесцененных прочих финансовых активов Группы по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. составила 1 325 466 тыс. рублей (16 631 тыс. евро) и 560 873 тыс. рублей (8 207 тыс. евро), соответственно.

Изменение резерва под обесценение финансовых активов

	Долгосрчные финансовые активы тыс. руб.	Краткосрочные финансовые активы тыс. руб.	Долгосрчные финансовые активы тыс. евро	Краткосрочные финансовые активы тыс. евро
На 31 декабря 2014 г.	63 748	497 125	933	7 274
Создание резерва	8 812	829 697	130	12 242
Использование резерва	(63 630)	–	(939)	–
Восстановление резерва	(8 930)	(1 356)	(132)	(20)
Эффект пересчета в валюту представления	–	–	8	(2 865)
На 31 декабря 2015 г.	–	1 325 466	–	16 631

Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2015 г. балансовая стоимость финансовых активов, используемых в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным займам, а именно краткосрочные векселя, составила 19 870 тыс. рублей (237 тыс. евро) (по состоянию на 31 декабря 2014 г.: 1 361 334 тыс. рублей (19 919 тыс. евро)).

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	25 645 581	321 788	10 051 635	147 077
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 29)	318 778	4 000	10 631 497	155 562
Прочая задолженность третьих сторон	593 022	7 441	557 610	8 158
Прочая задолженность связанных сторон (Примечание 29)	52 917	664	31 066	455
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	26 610 298	333 893	21 271 808	311 252
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	–	–	5 770	84
Прочая задолженность третьих сторон	71 135	893	148 746	2 177
Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	71 135	893	154 516	2 261

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Обесценение дебиторской задолженности

Сумма индивидуально обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. составила 1 147 095 тыс. рублей (14 393 тыс. евро) и 1 094 636 тыс. рублей (16 017 тыс. евро), соответственно. По оценкам руководства, данная дебиторская задолженность будет взыскана частично.

Изменение резерва по сомнительным долгам

	Долгосрочная дебиторская задолженность	Краткосрочная дебиторская задолженность	Долгосрочная дебиторская задолженность	Краткосрочная дебиторская задолженность
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. евро
На 31 декабря 2013 г.	6 486	808 069	144	17 969
Выбытие в результате реорганизации	(19 717)			(388)
Создание резерва	496 120			9 763
Использование резерва	(36 520)			(719)
Восстановление резерва	(158 812)			(3 124)
Эффект пересчета в валюту представления	(990)			(7 628)
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

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

		Срочная задолжен- ность, не обесценив- шаяся	Просроченная задолженность, не обесценившаяся		
	Итого		Менее 45 дней	От 45 до 90 дней	Свыше 90 дней
На 31 декабря 2015 г.	26 681 433	22 621 385	3 091 247	593 637	375 164
На 31 декабря 2014 г.	21 426 324	14 838 700	4 129 378	1 916 315	541 931

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Анализ дебиторской задолженности по срокам (продолжение)

			тыс. евро		
		Срочная задолженность, не обесценившаяся	Просроченная задолженность, не обесценившаяся		
	Итого		Менее 45 дней	От 45 до 90 дней	Свыше 90 дней
На 31 декабря 2015 г.	334 786	283 843	38 787	7 449	4 707
На 31 декабря 2014 г.	313 513	217 121	60 422	28 040	7 930

11. Прочие налоги к возмещению

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Краткосрочный входящий НДС	1 883 027	23 627	2 812 737	41 156
Прочие налоги к возмещению	186 882	2 345	81 526	1 193
Итого текущие налоги к возмещению	2 069 909	25 972	2 894 263	42 349
Долгосрочный входящий НДС	1 565 228	19 640	1 895 110	27 730
Итого налоги, подлежащие возмещению в будущих периодах	1 565 228	19 640	1 895 110	27 730

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.

Долгосрочный входящий НДС относится к ПАО «Лугансктепловоз». Для целей тестирования на обесценение на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. Группа оценила возмещаемую стоимость долгосрочного НДС ПАО «Лугансктепловоз». Основными факторами, которые привели к возникновению обесценения, были экономическая и политическая неопределенность в Украине. Возмещаемая стоимость долгосрочного НДС составила на 31 декабря 2015 г. 1 565 228 (19 640 тыс. евро) на 31 декабря 2014 г. 1 895 110 тыс. рублей (27 730 тыс. евро.), убытки от обесценения, признанные на 31 декабря 2014 г. составили 596 077 тыс. рублей (11 730 тыс. евро) на 31 декабря 2015 г. дополнительного обесценения не произошло.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Товарно-материальные запасы

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Сырье и материалы	3 914 279	49 114	4 048 429	59 237
Полуфабрикаты	5 478 458	68 741	6 226 476	91 107
Незавершенное производство	9 679 540	121 454	10 331 157	151 167
Готовая продукция	4 781 453	59 995	4 594 691	67 230
Товары для перепродажи	492 605	6 181	436 932	6 393
Итого товарно-материальных запасов по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации	24 346 335	305 485	25 637 685	375 134

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. товарно-материальные запасы, используемые в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам отсутствуют.

13. Денежные средства и их эквиваленты

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Касса в рублях	6 384	80	3 986	58
Средства в банке в рублях	1 549 079	19 437	718 396	10 512
Средства в банке в иностранной валюте	166 948	2 095	325 891	4 768
Банковские депозиты в рублях	7 031 764	88 231	6 440 900	94 244
Банковские депозиты в иностранной валюте	228 491	2 867	320 575	4 691
Прочие эквиваленты денежных средств	3 204	40	2 949	43
Итого денежные средства и их эквиваленты	8 985 870	112 750	7 812 697	114 316

14. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. зарегистрированный уставный капитал составил 1 115 215 тыс. рублей (31 551 тыс. евро), из которых 1 115 215 тыс. рублей (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. рублей (249 775 тыс. евро) ранее 31 декабря 2009 г.

14. Капитал и резервы (продолжение)

Прочие компоненты капитала

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и на 31 декабря 2014 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. На 31 декабря 2014 г. прочие компоненты капитала также были представлены резервом под переоценку акций, имеющихся в наличии для продажи, отражающим суммарный эффект от изменения справедливой стоимости инвестиций в акции ОАО «Сбербанк». В 2015 году акции ОАО «Сбербанк» были проданы.

Дивиденды

В мае 2014 года акционеры утвердили окончательные дивиденды за 2013 год в размере 5 280 119 тыс. рублей или 110 830 тыс. евро (4 735 рублей за акцию, 99 евро за акцию).

В ноябре 2014 года акционеры утвердили промежуточные дивиденды за 2014 год в размере 2 346 078 тыс. рублей или 40 856 тыс. евро (2 104 рублей за акцию, 37 евро за акцию).

Компании Группы, в которых миноритарные участники имеют долю, распределили промежуточные дивиденды за 2014 год в размере 2 125 101 тыс. рублей (44 840 тыс. евро). Дивиденды были объявлены и выплачены в российских рублях. На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности дивиденды за 2015 года не объявлялись.

В сентябре 2015 года было принято решение о восстановлении истребованной части дивидендов в сумме 36 059 тыс. рублей (570 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)

15. Процентные кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях заемных и кредитных соглашений Группы. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки и валютному риску представлена в Примечании 31.

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Краткосрочные займы в рублях	140 994	1 769	22 785	333
Краткосрочные банковские кредиты в рублях	27 424 532	344 108	8 403 955	122 968
Проценты за пользование займами	11 859	149	7 524	110
Проценты за пользование банковскими кредитами – рубли	31 532	396	26 868	393
Текущая часть долгосрочных займов – рубли	–	–	66 000	966
Текущая часть долгосрочных кредитов – рубли	2 548 930	31 983	7 309 191	106 949
Обязательства по финансовой аренде	22 241	279	15 805	232
Итого краткосрочные кредиты и займы	30 180 088	378 684	15 852 128	231 951
Долгосрочные банковские кредиты в рублях	1 436 007	18 019	11 760 370	172 079
Обязательства по финансовой аренде	109 702	1 376	26 174	383
Итого долгосрочные кредиты и займы	1 545 709	19 395	11 786 544	172 462

Информация о справедливой стоимости кредитов и займов представлена в Примечании 31.

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 29.

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 2015 г. Группа не выполнила ряд ограничивающих условий по кредитным договорам (финансовых ковенантов).

Два предприятия Группы не достигли в качестве заемщиков совокупности экономических показателей деятельности по долгосрочным кредитным договорам, что дает право кредитору потребовать досрочного возврата заемных средств, в результате чего Группа классифицировала кредиты в сумме 10 282 760 тыс. рублей как краткосрочные. В январе 2016 года Группа получила письмо от банка, подтверждающее отсутствие намерений у банка применения права досрочного истребования в отношении кредита в сумме 10 000 000 тыс. рублей.

Исходя из этого, 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Ковенанты по кредитным договорам (продолжение)

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

На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности 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.

Сроки погашения

Кредиты и займы Группы имеют следующие сроки погашения:

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
До 1 года	30 114 456	377 860	15 801 931	231 216
От 1 до 2 лет	1 000 000	12 548	760 370	11 125
От 2 до 5 лет	436 007	5 471	11 000 000	160 954
Итого	31 550 463	395 879	27 562 301	403 295

Залоги и обеспечение

Группа предоставила в залог собственные основные средства (Примечание 7) для выполнения требований по залоговому обеспечению.

Процентные ставки

Процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. приведены ниже:

	Процентная ставка, %	31 декабря 2015 г.		Процентная ставка, %	31 декабря 2014 г.	
		тыс. руб.	тыс. евро		тыс. руб.	тыс. евро
Банковские кредиты в рублях: плавающая процентная ставка	от 13% до 13%	10 000 000	125 475			
Займы в рублях: плавающая процентная ставка	от 13% до 13%	5 500	69			
Банковские кредиты в рублях: фиксированная процентная ставка	от 11% до 15%	19 973 462	250 616	от 8,52% до 15,00%	15 713 146	229 917
Займы в рублях: фиксированная процентная ставка	от 1% до 14%	135 494	1 700	от 5% до 9,5%	88 785	1 299
Итого краткосрочные банковские кредиты		30 114 456	377 860		15 801 931	231 216
Банковские кредиты в рублях: плавающая процентная ставка	от 14% до 14%	1 000 000	12 547			
Банковские кредиты в рублях: фиксированная процентная ставка	от 13% до 15%	436 007	5 472	от 9,67% до 13,5%	11 760 370	172 079
Итого долгосрочные банковские кредиты		1 436 007	18 019		11 760 370	172 079

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Торговая кредиторская задолженность	11 908 778	149 425	14 444 293	211 351
Прочая кредиторская задолженность	192 593	2 416	260 053	3 805
Задолженность по заработной плате	2 105 570	26 420	2 327 975	34 063
Задолженность по выплате дивидендов	171 968	2 158	238 659	3 492
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	14 378 909	180 419	17 270 980	252 711

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

Условия по вышеуказанным финансовым обязательствам представлены ниже:

- ▶ краткосрочная торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 40-60 дней;
- ▶ долгосрочная торговая кредиторская задолженность будет погашена до 2020 года;
- ▶ прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и погашается, в среднем, в течение 1 месяца;
- ▶ задолженность по заработной плате является беспроцентной и погашается, в среднем, в течение 15 дней;
- ▶ задолженность по выплате дивидендов представлена задолженностью перед миноритарными акционерами и будет погашаться по требованию акционеров.

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Торговая кредиторская задолженность по приобретению внеоборотных активов	1 597 031	20 039	1 464 614	21 430
Прочая кредиторская задолженность	–	–	39	1
Итого долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1 597 031	20 039	1 464 653	21 431

Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность в основном представлена задолженностью перед совместным предприятием за приобретение нематериальных активов, выраженной в евро, которая подлежит оплате частями до 2020 года. Группа первоначально признавала обязательство по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки 9,5%.

Описание процесса управления кредитными рисками Группы приводится в Примечании 31.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. 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 2014 г.	1 084 546	15 868	757 922	11 092	1 842 468	26 960
Признано в течение года	937 420	13 832	165 940	2 448	1 103 360	16 280
Использовано	(734 648)	(10 839)	(468 182)	(6 908)	(1 202 830)	(17 747)
Восстановление резерва	(245 488)	(3 622)	(251 442)	(3 710)	(496 930)	(7 332)
Курсовая разница и эффект пересчета в валюту представления	(10 312)	(2 296)	6 022	(283)	(4 290)	(2 579)
На 31 декабря 2015 г.	1 031 518	12 943	210 260	2 639	1 241 778	15 582

Снижение резерва по условным обязательствам в основном связано с восстановлением и использованием резерва по реструктуризации на ООО «ПК «НЭВЗ» и ОАО «ТВЗ».

18. 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)

18. 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 2014 г.	468 304	10 414	219 751	4 886	688 055	15 300
Стоимость текущих услуг	24 227	477	12 196	240	36 423	717
Стоимость процентов	34 853	686	24 219	477	59 072	1 163
Стоимость прошлых услуг в результате секвестров	(33 600)	(661)	–	–	(33 600)	(661)
Актuarные (прибыли)/убытки – опыт	61 960	1 219	–	–	61 960	1 219
Актuarные (прибыли)/убытки – изменения в финансовых допущениях	(108 192)	(2 129)	(63 593)	(1 251)	(171 785)	(3 380)
Актuarные (прибыли)/убытки – изменения в демографических допущениях	1 199	23	–	–	1 199	23
Выплаты пособий	(31 335)	(616)	(13 877)	(273)	(45 212)	(889)
Эффект пересчета в валюту	–	(3 305)	(20 882)	(1 770)	(20 882)	(5 075)
Обязательства пенсионной программы с установленными выплатами на 31 декабря 2014 г.	417 416	6 108	157 814	2 309	575 230	8 417
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)
Актuarные (прибыли)/убытки – опыт	(31 921)	(471)	(47 854)	(706)	(79 775)	(1 177)
Актuarные (прибыли)/убытки – изменения в финансовых допущениях	46 121	680	–	–	46 121	680
Актuarные (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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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	369
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
Актuarные (прибыли)/убытки – опыт	5 648	83	–	–	5 648	83
Актuarные (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

Затраты по пенсионным программам, отнесенные на (прибыль)/убыток за 2014 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	24 227	477	12 196	240	36 423	717
Стоимость прошлых услуг в результате секвестров	(33 600)	(661)		–	(33 600)	(661)
Чистый расход по процентам	34 853	686	24 219	477	59 072	1 163
Актuarные (прибыли)/убытки – изменения в актуарных допущениях	–	–	–	–	–	–
Итого отнесено на (прибыль)/убыток	25 480	502	36 415	717	61 895	1 219

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(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
Актuarные (прибыли)/убытки – опыт	(37 569)	(554)	(47 854)	(706)	(85 423)	(1 260)
Актuarные (прибыли)/убытки – изменения в финансовых допущениях	31 114	458	–	–	31 114	458
Актuarные (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)

(Прибыли)/убытки от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода за 2014 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
Актuarные (прибыли)/убытки – опыт	61 960	1 219	–	–	61 960	1 219
Актuarные (прибыли)/убытки – изменения в финансовых допущениях	(108 192)	(2 129)	(63 593)	(1 251)	(171 785)	(3 380)
Актuarные (прибыли)/убытки – изменения в демографических допущениях	1 199	23	–	–	1 199	23
Итого признано в составе прочего совокупного дохода	(45 033)	(887)	(63 593)	(1 251)	(108 626)	(2 138)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. 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 2014 г.	468 304	10 414	219 751	4 886	688 055	15 300
Признано в составе (прибыли)/убытка	25 480	502	36 415	717	61 895	1 219
Признано в составе прочего совокупного дохода	(45 033)	(887)	(63 593)	(1 251)	(108 626)	(2 138)
Выплата вознаграждения	(31 335)	(616)	(13 877)	(273)	(45 212)	(889)
Эффект пересчета в валюту	–	(3 305)	(20 882)	(1 770)	(20 882)	(5 075)
(Активы)/обязательства на 31 декабря 2014 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

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 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Ставка дисконтирования	9,6%	12%	16%	15,5%
Будущий рост индекса потребительских цен	6%	7%	6,9%	6,9%
Будущее увеличение заработной платы	6%	7%	6,9%	7%

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2015 г.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. 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:

		Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)		Программа пенсионного обеспечения работников с особыми условиями труда (Украина)	
Изменение предположения		Эффект на обязательство, увеличение/(уменьшение)			
		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Ставка дисконтирования	рост на 0,5%	(18 580)	(233)	(5 296)	(66)
	снижение на 0,5%	20 222	254	5 953	75
Будущее увеличение зарплатной платы	рост на 0,5%	4 716	59	2 646	33
	снижение на 0,5%	(4 435)	(56)	(2 344)	(29)
Инфляция	рост на 0,5%	16 633	209	–	–
	снижение на 0,5%	(15 294)	(192)	–	–
Текучесть кадров	рост на 0,5%	(9 326)	(117)	171	2
	снижение на 0,5%	9 973	125	(181)	(2)

19. Обязательства по прочим налогам

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Налог на имущество	89 777	1 126	74 321	1 087
Налог на добавленную стоимость	1 743 846	21 881	1 751 141	25 623
Взносы в фонды социального страхования	430 794	5 405	453 798	6 640
Налог на доходы физических лиц	164 074	2 059	180 013	2 634
Прочие налоги	43 667	548	59 647	873
Итого	2 472 158	31 019	2 518 920	36 857

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Выручка

Компоненты внешних продаж распределились следующим образом:

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Выручка от реализации локомотивов	45 804 412	675 814	58 314 132	1 147 577
Выручка от реализации двигателей	3 645 278	53 784	4 730 935	93 101
Выручка от реализации прочего подвижного состава (в т.ч. железнодорожных вагонов)	19 573 628	288 796	42 598 222	838 300
Выручка от реализации вагонов метро	12 485 201	184 211	17 351 530	341 465
Выручка от реализации запасных частей и оборудования	5 080 473	74 959	6 376 820	125 491
Выручка от реализации литейной продукции	3 491 928	51 521	3 598 183	70 809
Выручка от оказания ремонтных услуг	3 549 545	52 371	2 806 954	55 239
Выручка от перепродажи запасных частей и оборудования	1 460 130	21 543	1 316 744	25 913
Прочая выручка	3 362 523	49 611	2 549 284	50 168
Итого	98 453 118	1 452 610	139 642 804	2 748 063

21. Себестоимость реализации

Себестоимость реализации включает:

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Сырье, материалы и полуфабрикаты	54 743 760	807 708	79 415 204	1 562 830
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования	14 085 740	207 826	18 003 432	354 293
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4 853 108	71 604	4 478 194	88 127
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	1 024 457	15 115	1 695 927	33 375
Электроэнергия, водоснабжение, теплоснабжение и другие коммунальные расходы	2 377 367	35 076	3 023 754	59 505
Резерв по гарантийным обязательствам	689 347	10 171	684 630	13 473
Прочие расходы	3 522 351	51 970	3 628 165	71 400
Итого	81 296 130	1 199 470	110 929 306	2 183 003

Прочие расходы, главным образом, включают в себя расходы на услуги третьим сторонам.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования	347 214	5 123	525 930	10 350
Расходы на приобретение материалов	47 703	704	51 437	1 012
Транспортные расходы	197 407	2 913	243 516	4 792
Амортизация основных средств и нематериальных активов	30 212	446	29 476	580
Расходы на рекламу	158 324	2 336	162 537	3 199
Командировочные расходы	19 651	290	30 613	602
Аренда	8 318	123	19 107	376
Прочие расходы	115 719	1 706	143 380	2 822
Итого	924 548	13 641	1 205 996	23 733

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

23. Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы включают:

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования	4 515 997	66 631	4 767 965	93 830
Расходы на приобретение материалов	96 065	1 417	127 858	2 516
Транспортные расходы	350 570	5 172	301 177	5 927
Юридические и аудиторские услуги	193 421	2 854	77 423	1 524
Амортизация основных средств и нематериальных активов	458 150	6 760	451 851	8 892
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	157 403	2 322	126 102	2 482
Консультационные услуги	95 013	1 402	215 945	4 249
Услуги банка	118 771	1 752	86 486	1 702
Прочие налоги	599 828	8 850	586 007	11 532
Услуги охраны	467 987	6 905	464 075	9 133
Страхование	39 969	590	47 586	936
Командировочные расходы	96 736	1 427	91 536	1 801
Расходы на программное обеспечение и оргтехнику, IT поддержку	98 870	1 459	86 689	1 706
Электроэнергия, водоснабжение, теплоснабжение и другие коммунальные расходы	142 516	2 103	148 739	2 927
Аренда	140 552	2 074	127 800	2 515
Прочие расходы	594 766	8 775	408 994	8 049
Итого	8 166 614	120 493	8 116 233	159 721

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы включают:

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Восстановление резерва по условным обязательствам	249 689	3 684	116 026	2 283
Доходы от выбытия объектов основных средств	21 523	318	–	–
Излишки, выявленные при инвентаризации	87 978	1 298	171 935	3 384
Штрафы по коммерческим договорам	210 904	3 112	–	–
Доходы от списания кредиторской задолженности	46 074	680	142 934	2 813
Субсидии	490 493	7 237	69 771	1 373
Прочие доходы	7 023	103	12 745	251
Итого доходы	1 113 684	16 432	513 411	10 104

25. Прочие операционные расходы

Прочие операционные расходы включают:

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Уменьшение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	384 622	5 675	1 106 587	21 777
Резерв под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных	855 333	12 620	332 310	6 540
Расходы от выбытия объектов основных средств	–	–	114 243	2 248
Расходы от реализации и утилизации неликвидов	52 825	779	226 462	4 457
Расходы на аренду	37 990	561	43 448	855
Начисленные штрафы	–	–	49 895	982
Списание безнадежных долгов	4 026	59	4 116	81
Расходы на содержание объектов социально-культурной сферы	148 924	2 197	202 676	3 989
Благотворительность	208 303	3 073	330 172	6 498
Невозмещаемый НДС	33 917	500	39 457	776
Материальная помощь и социальные выплаты	120 387	1 776	112 937	2 223
Судебные издержки	12 453	184	78 038	1 536
Расходы на поручительства и гарантии, оформление залога	74 211	1 095	36 992	728
Прочие расходы	48 476	716	89 142	1 752
Итого расходы	1 981 467	29 235	2 766 475	54 442

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Процентный доход	1 398 146	20 629	786 472	15 478
Финансовый доход, полученный от финансовой аренды	3 294	49	6 402	126
Доля в убытке обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих акционеров	72	1	25 017	492
Дивиденды полученные	9 208	136	108 143	2 128
Прочие доходы	67 689	998	376	7
Итого доходы	1 478 409	21 813	926 410	18 231

Финансовые расходы

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Процентный расход	4 027 466	59 423	2 147 506	42 263
Финансовый расход от финансовой аренды	11 233	166		
Расходы (за вычетом доходов) от дисконтирования	159 502	2 353	118 491	2 332
Отрицательная курсовая разница, нетто	1 114 022	16 437	831 245	16 358
Прочие расходы	20 323	300	27 811	547
Итого расходы	5 332 546	78 679	3 125 053	61 500

В 2015 и 2014 годах Группа капитализировала проценты по долгосрочным кредитам, полученным с целью финансирования приобретения активов, квалифицируемых как внеоборотные (Примечание 7).

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Капитализированные проценты	166 281	2 453	54 535	1 073
Проценты, отраженные как расходы периода	4 027 466	59 423	2 147 506	42 263
Проценты к начислению	4 193 747	61 876	2 202 041	43 336

27. Налог на прибыль

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Текущий налог на прибыль	(1 269 999)	(18 738)	(3 622 327)	(71 285)
Отложенный налог	1 204 975	17 779	497 770	9 796
Расход по налогу на прибыль	(65 024)	(959)	(3 124 557)	(61 489)
Отложенный налог, отраженный напрямую в составе прочего совокупного дохода/ (убытка)	–	–	7 948	156
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	(65 024)	(959)	(3 116 609)	(61 333)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. 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:

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	392 241	5 787	13 309 284	261 917
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(78 448)	(1 157)	(2 661 857)	(52 383)
Налог на дивиденды, удерживаемый у источника по ставкам, действующим в РФ (5%)	–	–	(86 259)	(1 698)
Налоговый эффект расходов, не принимаемых для целей налогообложения	(241 948)	(3 570)	(320 605)	(6 310)
Налоговый эффект от различных ставок налога на прибыль дочерних компаний, ведущих деятельность в других юрисдикциях	(17 404)	(257)	5 285	104
Корректировка налога на прибыль прошлых периодов, признанная в текущем отчетном периоде	272 776	4 025	(61 121)	(1 202)
Налог на прибыль по эффективной ставке в размере 17% (2014 г.: 26%)	(65 024)	(959)	(3 124 557)	(61 489)

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

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

Помимо основной деятельности в России Группа также осуществляет деятельность в Украине, где ставка налога в 2015 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 2015 и 2014 году.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Налог на прибыль (продолжение)

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

						тыс. руб.
Отложенные налоговые (обязательства)/активы	31 декабря 2015 г.	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Отражено в составе прибылей и убытков	Приобретение/выбытие дочерних компаний	Курсовые разницы	31 декабря 2014 г.
Основные средства	(3 148 671)	–	490 645	48	40 927	(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	119 028	–	(5 253)	–	–	124 281
Инвестиции в ассоциированные компании	125 916	–	173 928	–	–	(48 012)
Товарно-материальные запасы	(89 458)	–	(41 133)	(3)	(3 124)	(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
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	123	–	(2)	–	–	125
Процентные краткосрочные кредиты и займы	3 161	–	–	–	–	3 161
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	437 654	–	(3 165)	–	(18 708)	459 527
Убытки, подлежащие переносу на следующие отчетные периоды	517 220	–	363 172	–	9 837	144 211
Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года	(1 662 817)	–	1 204 975	50	28 932	(2 896 774)
Отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	1 106 265	–	–	–	–	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	(1 662 817)	–	–	–	–	(2 896 774)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые (обязательства)/активы	тыс. евро				
	31 декабря 2015	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Отражено в составе прибылей и убытков	Приобретение/ выбытие дочерних компаний	31 декабря 2014 г.
Основные средства	(39 508)	–	7 239	1	(53 851)
Нематериальные активы	(6 439)	–	(676)	–	(6 838)
Прочие внеоборотные финансовые активы	476	–	19	–	536
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 493	–	(79)	–	1 819
Инвестиции в ассоциированные компании	1 580	–	2 567	–	(703)
Товарно-материальные запасы	(1 122)	–	(607)	–	(661)
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	4 648	–	2 353	–	3 087
Прочие оборотные финансовые активы	5 919	–	1 650	–	5 266
Процентные долгосрочные кредиты и займы	66	–	–	–	77
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	2	–	–	–	2
Процентные краткосрочные кредиты и займы	40	–	–	–	46
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	5 491	–	(47)	–	6 724
Убытки, подлежащие переносу на следующие отчетные периоды	6 490	–	5 360	–	2 110
Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года	(20 864)	–	17 779	1	(42 386)
Отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	13 881	–	–	–	11 258
Отложенные налоговые обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	(34 745)	–	–	–	(53 644)
Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года	(20 864)	–	–	–	(42 386)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Налог на прибыль (продолжение)

					тыс. руб.	
Отложенные налоговые (обязательства)/активы	31 декабря 2014 г.	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Отражено в составе прибылей и убытков	Приобретение/ выбытие дочерних компаний	Курсовые разницы	1 января 2014 г.
Основные средства	(3 680 291)	–	51 109	1 032	31 540	(3 763 972)
Нематериальные активы	(467 310)	–	(541 261)	–	1	73 950
Прочие внеоборотные финансовые активы	36 614	7 948	(7 969)	–	–	36 635
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	124 281	–	108 479	–	–	15 802
Инвестиции в ассоциированные компании	(48 012)	–	107 696	–	–	(155 708)
Товарно-материальные запасы	(45 198)	–	442 282	–	(2)	(487 478)
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	210 978	–	71 698	19 579	–	119 701
Прочие оборотные финансовые активы	359 905	–	96 227	–	–	263 678
Процентные долгосрочные кредиты и займы	5 235	–	5 235	–	–	–
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	125	–	(175)	–	–	300
Процентные краткосрочные кредиты и займы	3 161	–	3 161	–	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	459 527	–	55 887	(575)	–	404 215
Убытки, подлежащие переносу на следующие отчетные периоды	144 211	–	105 401	(146)	–	38 956
Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года	(2 896 774)	7 948	497 770	19 890	31 539	(3 453 921)
Отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	769 402	–	–	–	–	345 760
Отложенные налоговые обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	(3 666 176)	–	–	–	–	(3 799 681)
Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года	(2 896 774)	–	–	–	–	(3 453 921)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Налог на прибыль (продолжение)

						тыс. евро
Отложенные налоговые (обязательства)/активы	31 декабря 2014	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Отражено в составе прибылей и убытков	Приобретение/ выбытие дочерних компаний	Курсовые разницы	1 января 2014 г.
Основные средства	(53 851)	–	1 006	20	28 823	(83 700)
Нематериальные активы	(6 838)	–	(10 652)	–	2 170	1 644
Прочие внеоборотные финансовые активы	536	156	(157)	–	(278)	815
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 819	–	2 135	–	(667)	351
Инвестиции в ассоциированные компании	(703)	–	2 119	–	640	(3 462)
Товарно-материальные запасы	(661)	–	8 704	–	1 475	(10 840)
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	3 087	–	1 411	385	(1 371)	2 662
Прочие оборотные финансовые активы	5 266	–	1 894	–	(2 491)	5 863
Процентные долгосрочные кредиты и займы	77	–	103	–	(26)	–
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	2	–	(3)	–	(2)	7
Процентные краткосрочные кредиты и займы	46	–	62	–	(16)	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	6 724	–	1 100	(11)	(3 354)	8 989
Убытки, подлежащие переносу на следующие отчетные периоды	2 110	–	2 074	(3)	(827)	866
Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года	(42 386)	156	9 796	391	24 076	(76 805)
Отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	11 258	–	–	–	–	7 689
Отложенные налоговые обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	(53 644)	–	–	–	–	(84 494)
Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года	(42 386)	–	–	–	–	(76 805)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Налог на прибыль (продолжение)

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

На 31 декабря 2015 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 16 834 568 тыс. рублей (211 232 тыс. евро) (2014 год: 18 970 332 тыс. рублей (277 577 тыс. евро)). У Группы существует вероятность того, что в обозримом будущем данные временные разницы восстановлены не будут.

28. Сегментная отчетность

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

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

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

Группа имеет семь отчетных сегментов, являющихся стратегическими подразделениями:

- 1) производственная площадка ТВЗ (далее – ПК ТВЗ), производитель пассажирских вагонов;
- 2) производственная площадка 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).

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Сегментная отчетность (продолжение)

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

	тыс. руб.										
	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ*	ЛТЗ	ТМХ	Прочие*	Исключения и корректив- ровки	Итого
Сегментная выручка	14 974 458	16 122 823	13 423 418	20 593 803	19 585 154	3 929 431	1 990 882	55 126 762	34 177 829	(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	50 439	22 795 312	–	81 455 751
Внешние контрагенты	8 637 826	14 085 537	6 301 338	2 170 187	497 204	263 787	54 090	55 076 323	11 382 517	–	98 468 809
Операционная прибыль сегмента	562 980	1 683 703	764 153	2 100 749	2 107 132	(292 157)	(27 233)	1 491 908	405 571	203 337	9 000 143
Процентный доход	83 240	1 347 523	158 323	113 280	478 842	6 039	720	1 041 436	727 267	(2 595 969)	1 360 701
Расходы по процентам	723 983	1 325 767	409 176	1 208 619	469 798	580 753	393 734	806 991	633 691	(2 595 969)	3 956 543
Амортизация основных средств и нематериальных активов	551 139	346 362	251 365	418 317	808 179	554 582	179 605	19 201	366 608	–	3 495 358
Прибыль сегмента до налогообложения	90 467	1 299 204	651 467	969 545	1 923 006	(847 850)	(795 898)	1 248 672	770 724	–	5 309 337
Расход по налогу на прибыль	14 379	293 971	140 213	262 632	113 776	(118 586)	(146 928)	240 346	168 254	–	968 057
Чистая прибыль	76 088	1 005 233	511 254	706 913	1 809 230	(729 264)	(648 970)	1 008 326	602 470	–	4 341 280

* В 2015 году Группа провела обесценение основных средств по дочерним компаниям: ОАО «ПО» Бежицкая сталь» на сумму 1 132 млн. руб. (16,7 млн. евро) и ОАО «Трансмаш» на сумму 355 млн. руб. (5,2 млн. евро).

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Сегментная отчетность (продолжение)

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ТМХ	Прочие	Исключения и коррек- ровки	тыс. евро Итого
Сегментная выручка	220 938	237 881	198 054	303 848	288 966	57 976	29 374	813 359	504 271	(1 201 825)	1 452 842
Внутрисегментная выручка	93 493	30 058	105 082	271 828	281 630	54 084	28 576	745	336 329	–	1 201 825
Внешние контрагенты	127 445	207 823	92 972	32 020	7 336	3 892	798	812 614	167 942	–	1 452 842
Операционная прибыль сегмента	8 306	24 842	11 275	30 995	31 089	(4 311)	(402)	22 012	5 985	3 000	132 791
Процентный доход	1 228	19 882	2 336	1 671	7 065	89	11	15 366	10 730	(38 302)	20 076
Расходы по процентам	10 682	19 561	6 037	17 832	6 932	8 569	5 809	11 907	9 349	(38 302)	58 376
Амортизация основных средств и нематериальных активов	8 132	5 110	3 709	6 172	11 924	8 182	2 650	283	5 410	–	51 572
Прибыль сегмента до налогообложения	1 335	19 169	9 612	14 305	28 373	(12 509)	(11 743)	18 423	11 371	–	78 336
Расход по налогу на прибыль	212	4 337	2 069	3 875	1 679	(1 749)	(2 168)	3 546	2 482	–	14 283
Чистая прибыль	1 123	14 832	7 543	10 430	26 694	(10 760)	(9 575)	14 877	8 889	–	64 053

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация об отчетных сегментах по состоянию на 31 декабря 2014 г. представлена ниже:

										тыс. руб.	
	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ТМХ	Прочие	Исключения и коррекци- ровки	Итого
Сегментная выручка	27 661 520	20 021 466	16 727 734	12 829 653	28 666 902	5 113 468	8 107 823	74 471 370	63 054 572	(116 972 571)	139 681 937
Внутрисегментная выручка	11 621 019	1 757 834	14 277 994	11 185 114	28 297 647	4 451 188	7 976 034	69 125	37 336 616	-	116 972 571
Внешние контрагенты	16 040 501	18 263 632	2 449 740	1 644 539	369 255	662 280	131 789	74 402 245	25 717 956	-	139 681 937
Операционная прибыль сегмента	1 069 185	4 124 150	1 552 602	460 775	3 919 579	442 591	1 315 418	3 730 211	3 430 596	183 711	20 228 818
Процентный доход	63 642	896 038	9 478	16 347	98 754	3 478	2 702	704 782	245 582	(1 316 825)	723 978
Расходы по процентам	437 785	438 029	174 770	560 303	168 616	282 459	425 334	801 853	188 924	(1 316 825)	2 161 248
Амортизация основных средств и нематериальных активов	600 436	343 622	238 086	277 294	892 986	247 415	330 230	21 968	380 494	-	3 332 531
Прибыль сегмента до налогообложения	531 040	3 816 652	1 335 479	129 953	2 761 918	102 889	374 920	13 214 928	6 609 796	(12 801 964)	16 075 611
Расход по налогу на прибыль	121 788	920 483	288 978	53 926	610 717	38 555	98 101	739 627	667 070	-	3 539 245
Чистая прибыль	409 252	2 896 169	1 046 501	76 027	2 151 201	64 334	276 819	12 475 301	5 942 726	(12 801 964)	12 536 366

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Сегментная отчетность (продолжение)

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ТМХ	Прочие	Исключения и коррек- ровки	тыс. евро Итого
Сегментная выручка	544 357	394 007	329 189	252 478	564 143	100 629	159 556	1 465 539	1 240 865	(2 301 930)	2 748 833
Внутрисегментная выручка	228 693	34 593	280 980	220 114	556 876	87 596	156 962	1 360	734 756	–	2 301 930
Внешние контрагенты	315 664	359 414	48 209	32 364	7 267	13 033	2 594	1 464 179	506 109	–	2 748 833
Операционная прибыль сегмента	21 041	81 160	30 554	9 068	77 134	8 710	25 886	73 408	67 512	3 615	398 088
Процентный доход	1 252	17 633	187	322	1 943	68	54	13 870	4 832	(25 914)	14 247
Расходы по процентам	8 615	8 620	3 439	11 026	3 318	5 559	8 370	15 780	3 718	(25 914)	42 531
Амортизация основных средств и нематериальных активов	11 816	6 762	4 685	5 457	17 573	4 869	6 499	432	7 487	–	65 580
Прибыль сегмента до налогообложения	10 450	75 109	26 281	2 557	54 352	2 025	7 378	260 060	130 076	(251 933)	316 355
Расход по налогу на прибыль	2 397	18 114	5 687	1 061	12 018	759	1 930	14 555	13 128	–	69 649
Чистая прибыль	8 053	56 995	20 594	1 496	42 334	1 266	5 448	245 505	116 948	(251 933)	246 706

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Сегментная отчетность (продолжение)

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

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Прибыль сегментов до налога на прибыль	5 309 337	78 336	16 075 611	316 355
Износ и амортизация	(1 112 489)	(16 414)	(1 189 644)	(23 411)
Признание пенсионных обязательств	(22 824)	(337)	5 855	115
Корректировка резервов	(412 374)	(6 084)	(348 215)	(6 853)
Доля меньшинства в обществах с ограниченной ответственностью	72	1	25 017	492
Признание лизинга	–	–	(256 431)	(5 046)
Обесценение нефинансовых активов	(1 486 677)	(21 935)	(596 077)	(11 730)
Курсовая разница	(170 758)	(2 519)	(96 032)	(1 890)
Эффект дисконтирования	(796 620)	(11 754)	82 098	1 616
Корректировка ВГО на нерезализованную прибыль	(90 254)	(1 332)		
Разница в периметре консолидации	–	–	57 261	1 127
Результат деятельности СП и АК	(842 240)	(12 427)	(448 751)	(8 831)
Прочее	17 068	252	(1 408)	(27)
Консолидированная прибыль до налога на прибыль	392 241	5 787	13 309 284	261 917

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:

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Выручка от внешних контрагентов по отчетным сегментам	98 468 809	1 452 842	139 681 937	2 748 833
Реклассификация выручки по договорам финансовой аренды	–	–	5 180	102
Прочие операции	(20 644)	(305)	(19 401)	(382)
Эффект пересчета в валюту представления	4 953	73	(24 912)	(490)
Итого выручка в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	98 453 118	1 452 610	139 642 804	2 748 063

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Сегментная отчетность (продолжение)

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

										Исключения и коррек- ровки	тыс. руб. Итого
	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ТМХ	Прочие		
Активы по сегментам	13 298 132	28 944 354	12 864 385	14 447 710	19 565 019	7 978 801	5 962 966	28 243 640	30 668 491	(33 307 984)	128 665 514
Обязательства по сегментам	3 717 178	2 728 765	5 572 562	3 297 450	4 516 319	470 138	1 092 276	9 888 317	14 462 389	(22 315 407)	23 429 987
Капитальные затраты	458 431	341 444	732 222	1 706 339	1 090 619	1 068 294	–	159 914	469 947	–	6 027 210

										Исключения и коррек- ровки	тыс. евро Итого
	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ТМХ	Прочие		
Активы по сегментам	166 858	363 179	161 416	181 283	245 492	100 114	74 820	354 387	384 813	(417 932)	1 614 430
Обязательства по сегментам	46 641	34 239	69 922	41 375	56 668	5 899	13 705	124 074	181 467	(280 002)	293 988
Капитальные затраты	5 752	4 284	9 188	21 410	13 685	13 404	–	2 007	5 896	–	75 626

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Сегментная отчетность (продолжение)

Ниже представлены активы и обязательства по сегментам по состоянию на 31 декабря 2014 г.:

										Исключения и коррек- ровки	тыс. руб. Итого
	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ТМХ	Прочие		
Активы по сегментам	15 492 051	28 332 562	9 981 515	9 879 819	18 142 450	8 795 083	9 560 625	30 939 531	18 399 308	(24 752 577)	124 770 367
Обязательства по сегментам	6 870 582	2 749 512	3 086 600	2 462 189	5 225 977	778 204	2 758 870	12 736 691	17 677 021	(28 445 822)	25 899 824
Капитальные затраты	501 008	384 917	362 159	1 622 853	1 322 976	1 038 226	6 084	21 936	827 282	–	6 087 441

										Исключения и коррек- ровки	тыс. евро Итого
	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ТМХ	Прочие		
Активы по сегментам	226 682	414 566	146 051	144 563	265 463	128 691	139 892	452 712	269 222	(362 184)	1 825 658
Обязательства по сегментам	100 531	40 231	45 164	36 027	76 467	11 387	40 368	186 365	258 653	(416 223)	378 970
Капитальные затраты	7 331	5 632	5 299	23 746	19 358	15 191	89	321	12 105	–	89 072

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Сегментная отчетность (продолжение)

Сверка активов и обязательств:

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Операционные активы сегментов	128 665 514	1 614 430	124 770 367	1 825 658
Разница, возникшая из-за учета основных средств, незавершенного строительства и нематериальных активов на дату покупки по справедливой стоимости	12 737 054	159 818	14 305 438	209 319
Гудвил сегментов	(18 594 645)	(233 316)	(18 608 261)	(272 279)
Активы, не распределенные по сегментам	4 273 643	53 623	5 475 987	80 125
Обесценение прочих финансовых активов	(1 212 115)	(15 209)	(1 212 115)	(17 736)
Обесценение нефинансовых активов	(2 082 754)	(26 133)	(596 077)	(8 722)
Корректировки по списанию/восстановлению нереализованной прибыли, доначисление амортизации и корректировки по списанию спецоснастки	44 753	562	(11 547)	(169)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(726 805)	(9 120)	(47 029)	(688)
Эффект от пересчета валют	506 634	6 357	(1 268 569)	(18 562)
Прочие разницы	84 541	1 061	64 693	949
Итого активов в отчете о финансовом положении	123 695 820	1 552 073	122 872 887	1 797 895

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Операционные обязательства сегментов	23 429 987	293 988	25 899 824	378 970
Обязательства, не распределенные по сегментам	37 256 695	467 478	34 256 945	501 252
Корректировки доли неконтролирующих акционеров в обществах с ограниченной ответственностью	50 125	629	40 986	600
Дисконтирование долгосрочной задолженности	(377 651)	(4 739)	(487 027)	(7 126)
Актuarные обязательства	431 726	5 417	417 415	6 108
Эффект от пересчета валют	86 105	1 080	(1 176 043)	(17 208)
Итого обязательств в отчете о финансовом положении	60 876 987	763 853	58 952 100	862 596

В 2015 году и 2014 году Группа реализовала свою продукцию в следующих регионах:

- ▶ около 95% (около 97% в 2014 году) – Российская Федерация (ОАО «РЖД», ГУП «Московский метрополитен»);
- ▶ около 5% (около 3% в 2014 году) – страны СНГ (Украина, Белоруссия, Казахстан, Узбекистан и т.д.), Европа и Центральная Азия (Польша, Латвия, Литва, Болгария, Азербайджан и т.д.).

Внеоборотные активы расположены в основном в России и в Украине.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Операции со связанными сторонами

Связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Информация о взаимоотношениях с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла существенные операции или имела значительное сальдо, представлена далее:

Основные операции со связанными сторонами за 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

Основные операции со связанными сторонами за 2014 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	85 387 463	1 680 359	3 207 313	63 118	-	-	-	-	-	-
Ассоциированные компании	1 433 671	28 214	2 395 543	47 142	66 000	1 299	316 694	6 232	-	-
Совместные предприятия	126 171	2 483	2 667 175	52 488	-	-	651 854	12 828	-	-
Итого	86 947 305	1 711 056	8 270 031	162 748	66 000	1 299	968 548	19 060	-	-

* Группа пересмотрела суммы операций со связанными сторонами за 2014 год и остатков на 31 декабря 2014 г. в связи с выявленными ошибками.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. 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

Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность, начисленный на 31 декабря 2015 г. в размере 115 540 тыс. рублей (1 450 тыс. евро) относится к дебиторской задолженности совместно контролируемых компаний; в размере 6 986 тыс. рублей (88 тыс. евро) относится к дебиторской задолженности компаний, оказывающих существенное влияние на Группу. Резерв, начисленный на 31 декабря 2014 г. в размере 23 882 тыс. рублей (349 тыс. евро) относится к дебиторской задолженности компаний, оказывающих существенное влияние на Группу; в размере 70 184 тыс. рублей (1 027 тыс. евро) относится к дебиторской задолженности совместно контролируемых компаний.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами за 2014 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	10 535 729	154 161	114 196	1 671	269 648	3 946	1 562 252	22 859	-	-	-	-	-	-
Ассоциированные компании	114 422	1 674	48	1	619 689	9 067	8 185	120	67 192	983	-	-	365 285	5 345
Совместные предприятия	12 412	182	190 117	2 781	1 755 024	25 680	-	-	-	-	380 980	5 575	-	-
Итого	10 662 563	156 017	304 361	4 453	2 644 361	38 693	1 570 437	22 979	67 192	983	380 980	5 575	365 285	5 345

* Группа пересмотрела суммы операций со связанными сторонами за 2014 год и остатков на 31 декабря 2014 г. в связи с выявленными ошибками.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами за 2014 год* (продолжение)

В 2015 и 2014 годах 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. (Примечание 1).

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

В 2014 году компания Группы выдала поручительство связанной стороне в сумме 365 285 тыс. рублей (5 345 тыс. евро) перед банком.

Авансовые платежи на приобретение нематериальных активов, выданные Группой ООО «ТрТранс» по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г., составили 56 416 тыс. рублей (708 тыс. евро) и 94 254 тыс. рублей (1 379 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 2015 год общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы, отраженная в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 591 240 тыс. рублей или 8 723 тыс. евро (2014 год: 606 581 тыс. рублей или 11 937 тыс. евро).

Условия совершения сделок со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами в 2015 и 2014 годах проводились на условиях аналогичных условиям, на которых проводятся операции между независимыми сторонами.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность на 31 декабря 2015 и 2014 гг. является необеспеченной и беспроцентной, а последующие расчеты осуществляются в денежной форме.

30. Договорные и условные обязательства

Операционная аренда (Группа в качестве арендатора)

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Операционная аренда (Группа в качестве арендатора) (продолжение)

Будущие минимальные расходы по аренде по не расторгаемым договорам операционной аренды на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. представлены следующим образом:

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Сроки погашения				
Менее 1 года	212 548	2 667	184 049	2 693
От 1 года до 5 лет	267 721	3 359	252 589	3 696
Свыше пяти лет	1 752 539	21 990	1 861 709	27 241
Итого	2 232 808	28 016	2 298 347	33 630

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.

В 2015 году в налоговом законодательстве произошли изменения, вступающие в силу с 2016 года, направленные против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

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 2015 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.

Трансфертное ценообразование

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.

30. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Трансфертное ценообразование (продолжение)

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.

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 636 млн. рублей (7,98 млн. евро) на 31 декабря 2015 г., (1 266 млн. рублей (18,5 млн. евро) на 31 декабря 2014 г.). В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения.

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.

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.

30. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности (продолжение)

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 незначительные.

В 2015 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. В 2015 году тенденция роста процентных ставок в рублях сохранялась. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях.

Экономическая и политическая неопределенность в Украине продолжает сохраняться. Военные действия в Донецкой и Луганской областях серьезно отразились на экономике Украины. В течение 2015 года украинская гривна значительно девальвировала по отношению к основным иностранным валютам, а Национальный банк Украины внедрил определенные ограничения на покупку иностранной валюты на межбанковском рынке. Объединение указанных выше событий привело к ухудшению ликвидности и более жестким кредитным условиям в случае доступа к кредитным ресурсам.

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

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2015 г. договорные обязательства в отношении приобретения основных средств и нематериальных активов составили 3 104 381 тыс. рублей (38 952 тыс. евро), а на 31 декабря 2014 г. – 3 330 659 тыс. рублей (48 735 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.

30. 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. рублей по курсу на 31 декабря 2010 г.). Расследование было инициировано Швейцарской прокуратурой в июне 2011 года. Начиная с октября 2011 года по июнь 2012 года, Группа принимала участие в судебных разбирательствах на территории Гонконга. До сих пор продолжается расследование прокуратурой Швейцарии и правоохранительными органами Российской Федерации. В результате разбирательств было установлено, что денежные средства были несанкционированно переведены на банковские счета, не принадлежащие Группе, а также в дальнейшем частично инвестированы, в том числе в ценные бумаги.

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

В 2015 году и 2014 году изменений в операциях, описанных выше, а также движений по балансовым остаткам, отраженным в консолидированной финансовой отчетности Группы, не было за исключением переоценки денежных средств, размещенных в банках в валюте, и восстановления в 2014 году резерва по дебиторской задолженности в сумме 500 тыс. евро (34 171 тыс. рублей по курсу на 31 декабря 2014 г.) на основании подписанного мирового соглашения сторон (мировое соглашение от 20 ноября 2014 г. с Джеймсом Ф. Миллером).

30. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2015 г. у Группы имеются денежные средства, размещенные на счете в банке Credit Suisse в размере 876 679 тыс. рублей или 11 000 тыс. евро (по состоянию на 31 декабря 2014 г. в размере 751 778 тыс. рублей 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 недостаточей денежных средств (Примечание 9).

ПАО «Лугансктепловоз» инициировало иски против налоговых органов Украины относительно невозмещения налога на добавленную стоимость, который ПАО «Лугансктепловоз» заявляло к возмещению в предыдущих периодах. По оценке юридической службы ПАО «Лугансктепловоз», существует вероятность удовлетворения указанных исков. ПАО «Лугансктепловоз» имеет положительную историю выигрыша судебных исков у налоговых органов в судах первой и второй инстанций.

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

Поручительства

На 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. сумма поручительств, выданных Группой, составила 9 713 854 тыс. рублей (121 885 тыс. евро) и 11 187 641 тыс. рублей (163 699 тыс. евро), соответственно. Сумма гарантий и поручительств, выданных в отношении связанных сторон, раскрыта в Примечании 29.

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

31. Управление финансовыми рисками

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

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

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.

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

а) Кредитный риск (продолжение)

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 56% продаж (в 2014 году – 61%), у Группы существует высокая зависимость от одного покупателя.

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

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в 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 7 и Примечание 9) и гарантий (Примечание 30).

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

б) Риск ликвидности

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

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)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

б) Риск ликвидности (продолжение)

Ниже представлены открытые кредитные линии, действующие на 31 декабря 2015 г.

Наименование банка	Валюта кредита	Процентная ставка	Неиспользованная сумма по договору, тыс. руб.	Неиспользованная сумма по договору, тыс. евро
ОАО «Сбербанк России»	рубли	17,10%	11 344 454	142 344
ОАО «Газпромбанк»	рубли	12,60%	1 267 240	15 901
ОАО «Внешторгбанк»	рубли	13,01%	7 540 000	94 608
ПАО РОСБАНК	рубли	12,80%	685 328	8 599
АО РОСЭКСИМБАНК	рубли	8,30%	4 500 000	56 464
ОАО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	рубли	14,00%	500 000	6 274
ОАО «ЮниКредитБанк»	рубли	13,3%	1 135 316	14 245
ПАО «Банк «Санкт-Петербург»	рубли	13,50%	800 000	10 038
ОАО АКБ «РосЕвробанк»	рубли	12,99%	322 434	4 046
Итого			28 094 772	352 519

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 2015 г.	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы (Прим. 15)	23 528 265	11 144 034	513 910	–	35 186 209
Кредиторская задолженность	14 378 909	656 587	1 165 311	740	16 201 547
Финансовая аренда	55 388	28 635	44 684	51 348	180 055
Итого	37 962 562	11 829 256	1 723 905	52 088	51 567 811

На 31 декабря 2014 г.	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	17 785 844	1 895 422	11 594 963	–	31 276 229
Кредиторская задолженность	17 270 980	399 784	1 199 351	199 707	19 069 822
Финансовая аренда	19 050	16 139	12 425	–	47 614
Итого	35 075 874	2 311 345	12 806 739	199 707	50 393 665

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.15)	295 221	139 830	6 448	–	441 499
Кредиторская задолженность	180 419	8 239	14 622	9	203 289
Финансовая аренда	695	359	561	644	2 259
Итого	476 335	148 428	21 631	653	647 047

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

б) Риск ликвидности (продолжение)

	тыс. евро				
На 31 декабря 2014 г.	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	260 245	27 734	169 659	–	457 638
Кредиторская задолженность	252 711	5 850	17 549	2 922	279 032
Финансовая аренда	279	236	182	–	697
Итого	513 235	33 820	187 390	2 922	737 367

Кредиты и займы со сроком погашения от 1 до 2 лет включают кредиты, погашение которых ожидается в 2017 г., однако данные кредиты в сумме 10 282 760 тыс. руб. на 31 декабря 2015 г. были классифицированы как краткосрочные (Примечание 15).

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 2015 и 2014 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 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Рыночный риск (продолжение)

Активы и обязательства, выраженные в долларах США

	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. руб.	тыс. долл. США
Текущие активы	648 030	8 892	125 238	2 226
Дебиторская задолженность	543 856	7 462	97 855	1 739
Финансовые активы	37 359	513	–	–
Денежные средства и их эквиваленты	66 815	917	27 383	487
Текущие обязательства	(477 055)	(6 546)	(912 153)	(16 214)
Торговая кредиторская задолженность	(477 055)	(6 546)	(912 153)	(16 214)

Активы и обязательства, выраженные в евро

	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Долгосрочные активы	917 178	11 508	751 778	11 000
Финансовые активы	876 679	11 000	751 778	11 000
Долгосрочная дебиторская задолженность	40 499	508	–	–
Текущие активы	335 779	4 214	2 473 166	36 187
Дебиторская задолженность	51 659	648	2 282 678	33 400
Финансовые активы	14 181	178	10 864	159
Денежные средства и их эквиваленты	269 939	3 388	179 624	2 628
Долгосрочные обязательства	(1 596 158)	(20 028)	(1 463 873)	(21 420)
Долгосрочная кредиторская задолженность	(1 596 158)	(20 028)	(1 463 873)	(21 420)
Текущие обязательства	(3 068 447)	(38 502)	(4 327 954)	(63 327)
Торговая кредиторская задолженность	(3 068 447)	(38 502)	(4 327 954)	(63 327)

Активы и обязательства, выраженные в украинских гривнах

	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. грн.	тыс. руб.	тыс. грн.
Текущие активы	55 732	18 295	33 588	9 444
Дебиторская задолженность	55 654	18 269	33 450	9 405
Денежные средства и их эквиваленты	78	26	138	39
Текущие обязательства	(36 726)	(12 056)	(200 514)	(56 381)
Торговая кредиторская задолженность	(36 726)	(12 056)	(200 514)	(56 381)

Ниже представлены курсы обмена валют на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г.:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Курс на конец года: 1 долл. США	72,8827	56,2584
Курс на конец года: 1 евро	79,6972	68,3427
Курс на конец года: 1 гривна	3,04630	3,55643

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Рыночный риск (продолжение)

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. рублей (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. рублей (274 тыс. евро).

Увеличение курса доллара США к рублю в 2014 году на 28,54% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 153 386 тыс. рублей (3 019 тыс. евро); уменьшение курса доллара США к рублю в 2014 году на 28,54% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 153 386 тыс. рублей (3 019 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. рублей (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. рублей (6 417 тыс. евро).

Увеличение курса евро к рублю в 2014 году на 29,58% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 561 847 тыс. рублей (11 057 тыс. евро); уменьшение курса евро к рублю в 2014 году на 29,58% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 561 847 тыс. рублей (11 057 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. рублей (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. рублей (87 тыс. евро).

Увеличение курса украинской гривны к рублю в 2014 году на 39,93% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 60 953 тыс. рублей (1 200 тыс. евро); уменьшение курса украинской гривны к рублю в 2014 году на 39,93% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 60 953 тыс. рублей (1 200 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)

31. 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 2015 г.		Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента	(20 708 444)	(259 839)	(27 638 672)	(404 413)
Долгосрочные кредиты и займы	(436 007)	(5 472)	(11 760 370)	(172 079)
Долгосрочная задолженность по финансовой аренде	(109 702)	(1 376)	(26 174)	(383)
Краткосрочные кредиты и займы	(20 140 494)	(252 712)	(15 836 323)	(231 719)
Краткосрочная задолженность по финансовой аренде	(22 241)	(279)	(15 805)	(232)
Финансовые инструменты с плавающей ставкой процента	(11 017 353)	(138 240)	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	(1 000 000)	(12 547)	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	(10 017 353)	(125 693)	-	-
Итого	(31 725 797)	(398 079)	(27 638 672)	(404 413)

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
2015 г.			
Базисные пункты	+550	(605 303)	(8 931)
Базисные пункты	-525	325 789	4 807

31. 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 2015 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)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

г) Справедливая стоимость (продолжение)

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

	Балансовая стоимость				Справедливая стоимость			
	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.		31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 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	5 517 552	69 232	5 760 079	84 283	5 517 552	69 232	5 760 079	84 283
Торговая и прочая дебиторская задолженность (внеоборотная часть)	71 135	893	154 516	2 261	71 135	893	154 516	2 261
Торговая и прочая дебиторская задолженность (оборотная часть)	26 610 298	333 893	21 271 808	311 252	26 610 298	333 893	21 271 808	311 252
Денежные средства и их эквиваленты	8 985 870	112 750	7 812 697	114 316	8 985 870	112 750	7 812 697	114 316
Итого финансовые активы	41 184 855	516 768	34 999 100	512 112	41 184 855	516 768	34 999 100	512 112
Финансовые обязательства								
Процентные кредиты и займы (долгосрочные)	(1 436 007)	(18 019)	(11 760 370)	(172 079)	(1 436 007)	(18 019)	(9 898 325)	(144 833)
Торговая и прочая кредиторская задолженность (внеоборотная часть)	(1 597 031)	(20 039)	(1 464 653)	(21 431)	(1 597 031)	(20 039)	(1 221 711)	(17 876)
Обязательства по финансовой аренде	(131 943)	(1 655)	(41 979)	(615)	(131 943)	(1 655)	(41 979)	(615)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(14 378 909)	(180 419)	(17 270 980)	(252 711)	(14 378 909)	(180 419)	(17 222 280)	(251 999)
Процентные кредиты и займы (текущие)	(30 157 847)	(378 405)	(15 836 323)	(231 719)	(30 157 847)	(378 405)	(15 836 323)	(231 719)
Итого финансовые обязательства	(47 701 737)	(598 537)	(46 374 305)	(678 555)	(47 701 737)	(598 537)	(44 220 618)	(647 042)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

г) Справедливая стоимость (продолжение)

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

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

	31 декабря 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

	31 декабря 2014 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	361 230	5 286	45 456	665	–	–	315 774	4 621
Итого финансовые активы	361 230	5 286	45 456	665	–	–	315 774	4 621

В 2014 и 2015 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 2015 г., значительно не изменилась.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление капиталом

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

На 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 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 2015 г. и 31 декабря 2014 г. приведены ниже:

	На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Долгосрочные кредиты и займы	1 545 709	19 395	11 786 544	172 462
Краткосрочные кредиты и займы	30 180 088	378 684	15 852 128	231 951
Итого кредиты и займы	31 725 797	398 079	27 638 672	404 413
Денежные средства	8 985 870	112 750	7 812 697	114 316
Прочие оборотные финансовые активы	2 077 512	26 068	4 647 071	67 997
Итого чистая задолженность	20 662 415	259 261	15 178 904	222 100
Собственный капитал	62 818 833	788 220	63 920 787	935 299
Итого капитал	83 481 248	1 047 481	79 099 691	1 157 399
Коэффициент доли заемных средств	0,248		0,192	

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 24,8% от общих финансовых источников, а по состоянию на 31 декабря 2014 г. – 19,2%.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление капиталом (продолжение)

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 2015 г. и 31 декабря 2014 г. приведены ниже.

	На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Долгосрочные обязательства	9 301 847	116 715	17 876 915	261 578
Текущие обязательства	51 575 140	647 138	41 075 185	601 018
Итого заемные средства	60 876 987	763 853	58 952 100	862 596
Собственный капитал	62 818 833	788 220	63 920 787	935 299
Коэффициент финансовой зависимости	0,969		0,922	

Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу показывает во сколько раз обязательства Группы превышают величину собственного капитала. По состоянию на 31 декабря 2014 г. обязательства Группы были в 0,922 раза меньше величины собственного капитала, по состоянию на 31 декабря 2015 г. – в 0,969 раза.

33. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 122 листов

