

Аудиторское заключение независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности

ЗАО «Трансмашхолдинг»
и его дочерних организаций
за 2016 год

Март 2017 г.

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

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

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Совету Директоров
ЗАО «Трансмашхолдинг»

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

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

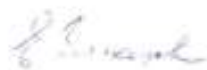
Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная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

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

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

Мнение

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



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

31 марта 2017 г.

Сведения об аудируемом лице

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

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

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

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

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

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

Генеральный директор

31 марта 2017 г.



К.В. Липа

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

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

	Прим.	2016 г.		2015 г. Пересчитано*	
		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Выручка	21	119 550 288	1 610 517	98 453 118	1 452 610
Себестоимость реализации	22	(99 779 358)	(1 344 174)	(81 296 130)	(1 199 470)
Валовая прибыль		19 770 930	266 343	17 156 988	253 140
Коммерческие расходы	23	(1 457 754)	(19 638)	(924 548)	(13 641)
Общехозяйственные и административные расходы	24	(8 475 340)	(114 175)	(8 168 614)	(120 493)
Прочие операционные доходы	25	1 069 980	14 414	1 113 684	16 432
Прочие операционные расходы	26	(1 902 563)	(25 630)	(1 981 467)	(29 235)
Обесценение нефинансовых активов	8, 12	-	-	(5 004 933)	(73 844)
Операционная прибыль		9 005 253	121 314	2 193 110	32 359
Финансовые доходы	27	3 125 962	42 111	1 478 409	21 813
Финансовые расходы	27	(9 249 518)	(124 605)	(5 332 546)	(78 679)
Обесценение текущих финансовых активов	10	(421 358)	(5 676)	(828 223)	(12 220)
Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных и совместных компаний	6	9 318	126	(636 765)	(9 395)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		2 469 657	33 270	(3 126 015)	(46 122)
Расходы по налогу на прибыль	28	(680 430)	(9 166)	(241 939)	(3 570)
Прибыль/(убыток) за год		1 789 227	24 104	(3 367 954)	(49 692)
Прочий совокупный доход/(убыток)					
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>					
Чистые (убытки) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи		-	-	(11 954)	(176)
Эффект от пересчета в валюту представления		29 026	189 171	(1 509 642)	(144 978)
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>					
Доход/(расход) от переоценки по планам с установленными выплатами	19	(19 791)	(267)	56 366	832
Прочий совокупный доход/(убыток) за вычетом налога		9 235	188 904	(1 465 230)	(144 322)
Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налога		1 798 462	213 008	(4 833 184)	(194 014)
Прибыль/(убыток), приходящаяся на:					
Долю акционеров материнской компании		2 775 718	37 393	(1 385 496)	(20 442)
Долю неконтролирующих акционеров		(986 491)	(13 289)	(1 982 458)	(29 250)
		1 789 227	24 104	(3 367 954)	(49 692)
Итого совокупный доход/(убыток), приходящийся на:					
Долю акционеров материнской компании		2 714 772	225 352	(2 743 046)	(163 175)
Долю неконтролирующих акционеров		(916 310)	(12 344)	(2 090 138)	(30 839)
		1 798 462	213 008	(4 833 184)	(194 014)

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

Генеральный директор

К.В. Липа

31 марта 2017 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

Генеральный директор

К.В. Липа

31 марта 2017 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

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

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

Генеральный директор

31 марта 2017 г.



К.В. Липа

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

1. Информация о компании

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

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

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

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

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

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

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

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

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

№ п/п	Наименование организации	2016 г.		2015 г.	
		Количество акций	Доля участия, %	Количество акций	Доля участия, %
1	Латорио Холдингс Лимитед (Latorio Holdings Limited)	6 364	13,26	6 364	13,26
2	Силасио Трейдинг Лимитед (Silasio Trading Limited)	8 164	17,00	8 164	17,00
3	Теромо Инвестментс Лимитед (Teromo Investments Limited)	4 144	8,63	4 144	8,63
4	Аммонис Трейдинг Лимитед (Ammonis Trading Limited)	6 363	13,26	6 363	13,26
5	Мафридо Трейдинг Лимитед (Mafrido Trading Limited)	6 364	13,26	6 364	13,26
6	Фолдлайн Инвестментс Лимитед (Foldlane Investments Limited)	600	1,25	600	1,25
7	Альстом Холдингс (Alstom Holdings)	16 002	33,34	16 002	33,34
Итого		48 001	100,00	48 001	100,00

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

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

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

2.1 Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой для большинства компаний Группы является российский рубль, для компаний, ведущих хозяйственную деятельность в Украине – украинская гривна, для компаний, ведущих деятельность в Швейцарии и Нидерландах – евро, для совместных предприятий и асоциированных компаний, ведущих деятельность в Казахстане – казахский тенге. Иностранной валютой для компаний Группы является валюта, отличная от функциональной валюты.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.1 Функциональная валюта и валюта представления (продолжение)

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

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

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

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

Официальный обменный курс российского рубля к евро, установленный Центральным Банком Российской Федерации на 31 декабря 2016 г. составлял 63,8111 рублей (на 31 декабря 2015 г.: 79,6972 рублей), средний курс, который использовался для пересчета показателей за 2016 год из рублей в евро, составляет 74,2310 рублей (за 2015 год: 67,7767 рублей).

2.2 Основа консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает результаты деятельности дочерних компаний, контролируемых Группой по состоянию на 31 декабря 2016 г., с даты установления контроля.

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

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

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

- ▶ договорные соглашения с другими владельцами прав голоса объекта инвестиций;
- ▶ права, вытекающие из других договорных соглашений;
- ▶ текущие и потенциальные права голоса Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Основа консолидации (продолжение)

Группа пересматривает, обладает ли она контролем над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменениях в одном или более из трех элементов контроля. Дочерние компании полностью консолидируются Группой с даты приобретения, то есть даты получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании.

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

Прибыль или убыток, а также каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся к акционерам материнской компании Группы и к доле, приходящейся на неконтролирующих акционеров, даже если это приводит к отрицательному салдо 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 учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и доли неконтролирующих акционеров в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение, как оценивать долю неконтролирующих акционеров в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

д) **Гудвил**

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

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвил, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвил, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, 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, казахский тенге и украинская гривна. На дату составления отчетности активы и обязательства компаний Группы, функциональная валюта которых отличается от валюты представления, переводятся в валюту представления по курсу на конец отчетного периода, а отчеты о финансовых результатах по средним курсам за представленный период. Курсовая разница, возникающая при таком пересчете, признается в составе прочего совокупного дохода.

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

i) *Операции и остатки*

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

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

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

ii) *Компании Группы*

При консолидации активы и обязательства зарубежных подразделений пересчитываются в рубли и евро по курсу, действующему на отчетную дату, а статьи отчета о прибылях и убытках таких подразделений пересчитываются по курсу, действовавшему на момент совершения сделок. Курсовая разница, возникающая при таком пересчете, признается в составе прочего совокупного дохода. При выбытии зарубежного подразделения компонент прочего совокупного дохода, который относится к этому зарубежному подразделению, признается в составе прибылей и убытков.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

ж) Опытно-конструкторские работы

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

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

з) Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

	Срок полезного использования (лет)
Лицензии	1-10
Программное обеспечение	2-7
Патенты	3-15
ОКР	3-15
Сертификаты	2-5

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

к) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов.

Если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

к) Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

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

При определении наличия обесценения по следующим активам применяются следующие критерии:

Гудвил

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

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

Нематериальные активы

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

л) Товарно-материальные запасы

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

л) Товарно-материальные запасы (продолжение)

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

Сырье и материалы

Затраты на покупку учитываются по методу средней себестоимости.

Готовая продукция

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

Незавершенное производство

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

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

м) Денежные средства и их эквиваленты

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

н) Финансовые инструменты

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

н) Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Займы и дебиторская задолженность

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

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

н) Финансовые инструменты (продолжение)

Прекращение признания

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

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

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

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

ii) Обесценение финансовых активов

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

н) Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

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

Балансовая стоимость актива снижается путем создания резерва, а сумма убытка признается в составе прибыли или убытка. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в составе прибыли и убытка.

Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

н) Финансовые инструменты (продолжение)

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

iii) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с их привлечением затраты по сделке. Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, а также облигации.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

н) Финансовые инструменты (продолжение)

Договоры финансовой гарантии

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

Прекращение признания

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

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибылей и убытков.

iv) Взаимозачет финансовых инструментов

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

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

v) Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

н) Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

о) Аренда (Группа в качестве арендатора)

Финансовая аренда

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

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

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

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

Если условия финансовой аренды не соответствуют рыночным, в этом случае актив отражается по справедливой стоимости путем дисконтирования денежного потока платежей по средневзвешенной ставке процента. Признание расхода по финансовой аренде в течение срока аренды основывается на графике, отражающем постоянную периодическую норму процента на непогашенный остаток задолженности. При возникновении несоответствия между графиком и фактическим погашением, разница, возникшая между ними, признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе как прибыль или убыток от несвоевременного погашения.

Операционная аренда

Аренда активов, при которой все риски и выгоды, связанные с правом собственности, остаются у арендодателя, признается операционной арендой. Расходы, связанные с операционной арендой, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором они подлежат начислению согласно условиям договоров аренды.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

п) Аренда (Группа в качестве арендодателя)

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

р) Налоги

Текущий налог на прибыль

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

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

Отложенный налог

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

р) Налоги (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

с) Вознаграждения сотрудников и затраты на пенсионное обеспечение

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

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

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

Также Группа предоставляет дополнительные пенсионные и иные вознаграждения сотрудникам. Право на получение данных вознаграждений обычно зависит от стажа работы на предприятиях. Стоимость предоставления таких вознаграждений определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы». Группа привлекает независимых квалифицированных актуариев для оценки обязательств по пенсионному вознаграждению работников.

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

т) Признание выручки

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

Продажа товаров

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

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

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

Предоставление услуг

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

При этом должны выполняться следующие условия:

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

т) Признание выручки (продолжение)

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющих 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 потребуются для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

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

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

ф) Сегментная отчетность

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

ф) Сегментная отчетность (продолжение)

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

х) Исправление ошибок

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

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

2.4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

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

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.

Данный документ включает в себя следующие поправки:

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

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

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

(i) Договоры на обслуживание

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

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

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

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

Данные поправки не влияют на финансовую отчетность Группы.

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных активах и обязательствах и суммах доходов и расходов за отчетный период. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов и обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

а) Классификация и оценка

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

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

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

а) *Продажа товаров*

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

а) Гарантийные обязательства

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

б) Оказание услуг

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

в) Требования к представлению и раскрытию информации

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

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

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

5. Изменения в сравнительной информации

Ошибки, выявленные в отчетном году

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

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменения в сравнительной информации (продолжение)

Ошибки, выявленные в отчетном году (продолжение)

Влияние корректировок представлено ниже:

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2015 г.

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменения в сравнительной информации (продолжение)

Ошибки, выявленные в отчетном году (продолжение)

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

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

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Значительные дочерние, ассоциированные и совместные предприятия

Значительные дочерние компании

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

№	Название	Страна учреждения	Эффективная доля участия в уставном капитале, %	Эффективная доля участия в уставном капитале, %
			2016 г.	2015 г.
1	ЗАО «Трансмашхолдинг»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
2	ЗАО «Рослокомотив»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
3	ОАО «ХК «Коломенский Завод»	Российская Федерация	85,11%	85,11%
4	ОАО «Метровагонмаш»	Российская Федерация	73,79%	73,79%
5	ОАО «Пензадизельмаш»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
6	ОАО «ПО «Бежицкая сталь»	Российская Федерация	59,96%	59,96%
7	АО «УК «БМЗ»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
8	ОАО «Центросвармаш»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
9	ОАО «ОЭВРЗ»	Российская Федерация	74,12%	74,12%
10	ОАО ПФ «КМТ»	Российская Федерация	23,49%	23,49%
11	ОАО «ДМЗ»	Российская Федерация	99,74%	99,74%
12	ООО «ПК «НЭВЗ»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
13	ЗАО «РусТрансКомплект»	Российская Федерация	76,00%	76,00%
14	ОАО «ТВЗ»	Российская Федерация	50,64%	50,64%
15	ОАО «Трансмаш»	Российская Федерация	58,11%	58,11%
16	ПАО «Лугансктепловоз»	Украина	76,00%	76,00%

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

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

Пропорциональная доля в капитале, удерживаемая неконтролирующими долями участия:

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

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Значительные дочерние компании (продолжение)

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

Наименование показателя	ПО «Бежицкая сталь»		ТВЗ		Метровагонмаш		Итого	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Оборотные активы	821 399	12 872	9 028 730	141 492	39 606 644	620 686	49 456 773	775 050
Внеоборотные активы	6 333 003	99 246	7 304 370	114 469	11 083 335	173 690	24 720 708	387 405
Краткосрочные обязательства	(5 011 081)	(78 530)	(8 609 244)	(134 918)	(34 130 153)	(534 862)	(47 750 478)	(748 310)
Долгосрочные обязательства	(17 128)	(268)	(1 110 028)	(17 396)	(587 675)	(9 210)	(1 714 831)	(26 874)
Итого капитал	2 126 193	33 320	6 613 828	103 647	15 972 151	250 304	24 712 172	387 271

Приходится на:

акционеров материнской компании	1 274 865	19 979	3 349 242	52 487	11 785 850	184 699	16 409 957	257 165
неконтролирующую долю участия	851 328	13 341	3 264 586	51 160	4 186 301	65 605	8 302 215	130 106

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

Наименование показателя	ПО «Бежицкая сталь»		ТВЗ		Метровагонмаш		Итого	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Оборотные активы	1 496 000	18 771	9 858 375	123 698	22 954 678	288 024	34 309 053	430 493
Внеоборотные активы	6 374 901	79 989	7 537 540	94 577	6 673 802	83 739	20 586 243	258 305
Краткосрочные обязательства	(4 996 944)	(62 699)	(9 195 133)	(115 376)	(12 835 584)	(161 054)	(27 027 661)	(339 129)
Долгосрочные обязательства	(127 424)	(1 599)	(1 002 759)	(12 582)	(138 352)	(1 736)	(1 268 535)	(15 917)
Итого капитал	2 746 533	34 462	7 198 023	90 317	16 654 544	208 973	26 599 100	333 752

Приходится на:

акционеров материнской компании	1 646 821	20 663	3 645 079	45 737	12 289 388	154 201	17 581 288	220 601
неконтролирующую долю участия	1 099 712	13 799	3 552 944	44 580	4 365 156	54 772	9 017 812	113 151

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Значительные дочерние компании (продолжение)

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Значительные дочерние компании (продолжение)

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Значительные дочерние компании (продолжение)

Обобщенная информация о денежных потоках за 2016 год

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

Обобщенная информация о денежных потоках за 2015 год

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Ассоциированные компании

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

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

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

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Ассоциированные компании (продолжение)

	ТВЗ-Инвест		ЭКЗ		Прочие		Итого	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Доля Группы в отчете о финансовом положении ассоциированной компании								
Оборотные активы	688 845	749 680	6 140 512	8 109 448	94 245	120 461	6 923 602	8 979 589
Внеоборотные активы	1 049 878	907 688	3 955 184	3 760 408	2 493	2 997	5 007 556	4 671 093
Краткосрочные обязательства	(766 113)	(621 378)	(8 824 688)	(10 617 252)	(15 270)	(13 868)	(9 638 071)	(11 252 488)
Долгосрочные обязательства	(7 318)	(5 395)	(2 621 220)	(1 108 068)	(598)	(32)	(2 629 134)	(1 113 495)
Капитал	935 292	1 030 595	(1 350 212)	144 536	80 872	109 558	(334 048)	1 284 689
В том числе эффект пересчета в валюту представления	–	–	462 154	368 860	–	–	462 154	368 860
Доля владения Группы	44%	44%	25%	25%	37%	37%	–	–
Непризнанный убыток	–	–	(337 553)	–	–	–	(337 553)	–
Балансовая стоимость инвестиции	389 732	436 532	–	36 133	30 004	44 548	419 736	517 213

	ТВЗ-Инвест		ЭКЗ		Прочие		Итого	
	12 месяцев 2016 г.	12 месяцев 2015 г.	12 месяцев 2016 г.	12 месяцев 2015 г.	12 месяцев 2016 г.	12 месяцев 2015 г.	12 месяцев 2016 г.	12 месяцев 2015 г.
Доля Группы в выручке и прибыли ассоциированной компании								
Выручка	2 418 133	1 829 587	8 145 760	4 812 680	164 995	159 000	10 728 888	6 801 267
Себестоимость	(2 297 242)	(1 836 743)	(9 064 516)	(5 407 100)	(160 164)	(152 693)	(11 521 922)	(7 396 536)
Управленческие расходы	(72 206)	(61 088)	(134 780)	(144 936)	–	–	(206 986)	(206 035)
Прочие доходы	22 884	21 366	3 656	272 544	973	612	27 513	294 522
Прочие расходы	(38 778)	(23 659)	(538 560)	(521 704)	(620)	(790)	(577 958)	(546 153)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	32 791	(70 548)	(1 588 440)	(988 516)	5 184	6 129	(1 550 465)	(1 052 935)
Налог на прибыль	(10 435)	8 728	–	–	(1 075)	(1 305)	(11 510)	7 423
Чистая прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности	22 356	(61 820)	(1 588 440)	(988 516)	4 109	4 824	(1 561 975)	(1 045 512)
Непризнанный убыток	–	–	(360 987)	–	–	–	(360 987)	–
Доля Группы в прибыли/(убытке) за период	10 851	(24 627)	(36 133)	(247 134)	1 524	1 790	(23 758)	(269 971)
Выплаченные дивиденды	117 667	461 800	–	–	–	–	117 667	461 800
Дивиденды, выплаченные в пользу Группы	57 657	226 184	–	–	–	–	57 657	226 184
Удержанный налог с дивидендов, выплаченных в пользу Группы	7 495	29 404	–	–	–	–	7 495	29 404

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

	ТВЗ-Инвест		ЭКЗ		Прочие		Итого	тыс. евро
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.		
Доля Группы в отчете о финансовом положении ассоциированной компании								
Оборотные активы	10 795	9 407	98 230	101 753	1 477	1 511	108 502	112 671
Внеоборотные активы	16 453	11 389	61 983	47 184	39	38	78 475	58 611
Краткосрочные обязательства	(12 476)	(7 797)	(138 284)	(133 220)	(239)	(174)	(151 009)	(141 191)
Долгосрочные обязательства	(115)	(68)	(41 078)	(13 903)	(9)	—	(41 202)	(13 971)
Капитал	14 657	12 931	(21 159)	1 814	1 268	1 375	(5 234)	16 120
В том числе эффект пересчета в валюту представления	3 010	(2 171)	(1 574)	(2 371)	(163)	47	1 273	(4 495)
Доля владения Группы	44%	44%	25%	25%	37%	41%	—	—
Непризнанный убыток	—	—	(5 290)	—	—	—	(5 290)	—
Балансовая стоимость инвестиции	6 109	5 477	—	454	471	560	6 580	6 491

	ТВЗ-Инвест		ЭКЗ		Прочие		Итого	тыс. евро
	12 месяцев 2016 г.	12 месяцев 2015 г.	12 месяцев 2016 г.	12 месяцев 2015 г.	12 месяцев 2016 г.	12 месяцев 2015 г.		
Доля Группы в выручке и прибыли ассоциированной компании								
Выручка	32 576	26 984	109 735	71 008	2 223	2 348	144 534	100 348
Себестоимость	(30 947)	(27 100)	(122 112)	(79 778)	(2 158)	(2 253)	(155 217)	(109 131)
Управленческие расходы	(973)	(901)	(1 816)	(2 138)	—	—	(2 789)	(3 039)
Прочие доходы	308	315	49	4 021	13	9	370	4 345
Прочие расходы	(522)	(349)	(7 255)	(7 697)	(8)	(12)	(7 785)	(8 058)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	442	(1 041)	(21 399)	(14 584)	70	90	(20 887)	(15 535)
Налог на прибыль	(141)	129	—	—	(14)	(19)	(155)	110
Чистая прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности	301	(912)	(21 399)	(14 584)	56	71	(21 042)	(15 425)
Непризнанный убыток	—	—	(4 863)	—	—	—	(4 863)	—
Доля Группы в прибыли/(убытке) за период	147	(362)	(486)	(3 646)	21	26	(318)	(3 982)
Выплаченные дивиденды	1 585	8 810	—	—	—	—	1 585	8 810
Дивиденды, выплаченные в пользу Группы	777	3 337	—	—	—	—	777	3 337
Удержанный налог с дивидендов, выплаченных в пользу Группы	101	434	—	—	—	—	101	434

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия

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

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

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

11 июня 2013 г. Группа приобрела у АО «НК «Казахстан темир жолы» 50%-ую долю участия в АО «Локомотив курастыру зауыты» («ЛКЗ») – зарегистрированной в Казахстане компании, которая занимается производством локомотивов.

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия (продолжение)

	TMN-Alstom B.V.		Penza Diesel Engine B.V.		Railcomp B.V.		ЛКЗ		Прочие		Итого	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	тыс. руб.
Доля Группы в отчете о финансовом положении												
совместного предприятия												
Оборотные активы	2 062 126	2 639 863	5 409	—	1 020 829	1 499 371	5 261 554	3 329 029	—	6 532	8 349 918	7 474 785
В т.ч. денежные средства	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
и эквиваленты	49 436	112 564	5 409	—	26 194	71 891	5 048	47 200	—	6 369	86 077	238 024
Внеоборотные активы	127 854	230 547	—	—	285 989	175 006	2 602 698	3 620 407	—	503	3 028 641	4 028 463
Краткосрочные	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
обязательства	(1 279 560)	(1 242 230)	(826)	—	(2 236 620)	(2 654 263)	(3 502 569)	(2 401 119)	—	(251)	(7 019 875)	(6 297 863)
В т.ч. кредиты и займы	—	—	—	—	(1 856 181)	(2 036 157)	—	(871 003)	—	—	(1 856 181)	(2 907 160)
Долгосрочные	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
обязательства	(1 053 172)	(1 809 504)	—	—	(220 240)	(7 890)	(698 216)	(282 364)	—	—	(1 971 628)	(2 098 778)
В т.ч. кредиты и займы	—	—	—	—	(216 320)	—	(466 646)	—	—	—	(682 968)	—
Капитал	(142 652)	(181 324)	4 583	—	(1 140 342)	(987 766)	3 663 467	4 265 923	—	6 784	2 385 056	3 103 617
В т.ч. эффект пересчета в валюту представления	(4 148)	(6 546)	(498)	—	(876)	(1 332)	(450 446)	220 256	—	1 797	(455 968)	214 175
Доля участия Группы	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%
Непризнанная прибыль/ (убыток)	(71 326)	(90 663)	—	—	(570 171)	(493 883)	—	—	—	3 363	(641 497)	(581 153)
Балансовая стоимость инвестиций	—	—	2 292	—	—	—	1 831 733	2 132 962	—	—	1 834 025	2 132 962

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия (продолжение)

	TMN-Alstom B.V.		Penza Diesel Engine B.V.		Railcomp B.V.		ЛКЗ		Прочие		Итого	
	12 месяцев 2016 г.	12 месяцев 2015 г.	12 месяцев 2016 г.	12 месяцев 2015 г.	12 месяцев 2016 г.	12 месяцев 2015 г.	12 месяцев 2016 г.	12 месяцев 2015 г.	12 месяцев 2016 г.	12 месяцев 2015 г.	12 месяцев 2016 г.	12 месяцев 2015 г.
Доля Группы в выручке и прибыли совместного предприятия												тыс. руб.
Выручка	145 083	189 743	-	-	730 415	608 590	1 265 664	5 887 552	-	-	2 141 162	6 665 885
Себестоимость	(110 085)	(135 753)	-	-	(715 548)	(602 377)	(1 075 718)	(5 736 553)	-	-	(1 901 351)	(6 474 883)
Коммерческие расходы	-	-	-	-	(34 052)	(29 120)	-	-	-	-	(34 052)	(29 120)
Управленческие расходы	(35 091)	(32 524)	(2 092)	-	(15 080)	(28 780)	(133 051)	(195 390)	-	(1 056)	(185 314)	(257 750)
Прочие доходы	51 512	17 862	-	-	267 409	182 088	346 214	227 841	-	-	665 135	427 701
В т.ч. процентные доходы	826	71	-	-	28 348	46 473	-	-	-	-	29 174	46 544
Прочие расходы	(5 446)	(46 044)	-	-	(410 392)	(375 857)	(341 630)	(1 012 766)	-	-	(757 468)	(1 434 667)
В т.ч. процентные расходы	-	-	-	-	(228 321)	(217 146)	-	-	-	-	(228 321)	(217 146)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	45 973	(6 916)	(2 092)	-	(177 248)	(245 446)	61 479	(849 216)	-	(1 056)	(71 888)	(1 102 634)
Налог на прибыль	(9 701)	(120)	-	-	25 063	(35 269)	6 767	121 130	-	-	22 159	85 741
Чистая прибыль/ (убыток)	36 272	(7 036)	(2 092)	-	(152 155)	(280 715)	68 246	(728 086)	-	(1 056)	(49 729)	(1 016 893)
Непризнанная прибыль/ (убыток)	18 136	(3 518)	-	-	(78 078)	(140 358)	-	-	-	2 232	(57 942)	(141 644)
Доля Группы в чистой прибыли/(убытке)	-	-	(1 046)	-	-	-	34 122	(364 044)	-	(2 750)	33 076	(366 794)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия (продолжение)

	TMH-Alstom B.V.		Penza Diesel Engine B.V.		Railcompr B.V.		ЛКЗ		Прочие		Итого
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	
Доля Группы в отчете о финансовом положении совместного предприятия											Тыс. евро
Оборотные активы	32 318	33 124	85	—	15 988	18 813	82 455	41 771	—	82	130 854
В т.ч. денежные средства и эквиваленты	775	1 412	85	—	410	902	79	592	—	80	1 349
Внеоборотные активы	2 005	2 893	—	—	4 639	2 198	40 788	45 427	—	6	47 432
Краткосрочные обязательства	(20 052)	(15 587)	(13)	—	(35 055)	(33 304)	(54 890)	(30 128)	—	(3)	(110 010)
В т.ч. кредиты и займы	—	—	—	—	(29 089)	(25 549)	—	(10 929)	—	—	(29 089)
Долгосрочные обязательства	(16 505)	(22 705)	—	—	(3 451)	(99)	(10 942)	(3 543)	—	—	(30 898)
В т.ч. кредиты и займы	—	—	—	—	(3 390)	—	(7 313)	—	—	—	(10 703)
Капитал	(2 236)	(2 275)	72	—	(17 869)	(12 394)	57 411	53 527	—	85	37 378
В т.ч. эффект пересчета в валюту представления	(449)	322	(7)	—	(3 425)	1 734	2 984	(36 710)	—	21	(917)
Доля участия Группы	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%
Непризнанная прибыль/ (убыток)	(1 118)	(1 138)	—	—	(8 935)	(6 197)	—	—	—	43	(10 053)
Балансовая стоимость инвестиций	—	—	36	—	—	—	28 704	26 763	—	—	28 740
											26 763

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия (продолжение)

	TMN-Alstom B.V.				Penza Diesel Engine B.V.				Railcomp B.V.				ЛКЗ				Прочие				Итого	
	12 месяцев		12 месяцев		12 месяцев		12 месяцев		12 месяцев		12 месяцев		12 месяцев		12 месяцев		12 месяцев		12 месяцев		12 месяцев	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
Доля Группы в выручке и прибыли совместного предприятия																						
Выручка	1 954	2 800	-	-	9 840	8 979	17 050	86 572	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28 844	98 351
Себестоимость	(1 483)	(2 003)	-	-	(9 639)	(8 888)	(14 491)	(84 639)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(25 613)	(95 630)
Коммерческие расходы	-	-	-	-	(459)	(430)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(459)	(430)
Управленческие расходы	(473)	(480)	(28)	-	(203)	(425)	(1 792)	(2 883)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 496)	(3 804)
Прочие доходы	604	261	-	-	3 602	2 687	4 664	3 363	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 960	6 311
В т.ч. процентные доходы	11	1	-	-	352	686	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	393	687
Прочие расходы	(73)	(679)	-	-	(5 529)	(5 546)	(4 602)	(14 943)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10 204)	(21 168)
В т.ч. процентные расходы	-	-	-	-	(3 076)	(3 204)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 076)	(3 204)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	619	(101)	(28)	-	(2 388)	(3 623)	829	(12 530)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(968)	(16 270)
Налог на прибыль	(131)	(2)	-	-	338	(520)	91	1 787	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	298	1 265
Чистая прибыль/(убыток)	488	(103)	(28)	-	(2 050)	(4 143)	920	(10 743)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(670)	(15 005)
Непризнанная прибыль/(убыток)	244	(52)	-	-	(1 025)	(2 071)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(781)	(2 090)
Доля Группы в чистой прибыли/(убытке)	-	-	(14)	-	-	-	458	(5 372)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	444	(5 413)