

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Пензадизельмаш» за 2016 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Пензадизельмаш» за 2016 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество является дочерней компанией ЗАО «Трансмашхолдинг», 100% доля владения которой принадлежит компании «The Breakers Investments B.V.» (далее – «ТБИ»).

Юридический адрес Общества: 440034, Российская Федерация, Пензенская область, Первомайский район, город Пенза, улица Калинина, д. 128А.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

Основными видами по текущей деятельности Общества в соответствии с Уставом в 2016 году являлись:

- производство и реализация дизелей и дизель-генераторов для маневровых тепловозов, мини ТЭЦ, судовой и стационарной энергетики;
- производство и реализация турбокомпрессоров и других дизельных узлов;
- производство капитального ремонта дизельных двигателей и турбокомпрессоров;
- производство и реализация запасных частей выпускаемых машин;
- выработка и реализация теплотенергии;
- осуществление торговой, торгово-закупочной и сбытовой деятельности;
- прочие виды деятельности, не запрещенные законодательством.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2016 году составила 1 414 человека.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества состоит из 5 человек, избирается общим собранием акционеров сроком на один год и представлен следующим образом:

1	Щуплецов Владимир Михайлович	Советник генерального директора ТМХ	Председатель Совета директоров
2	Симонов Николай Петрович	Председатель правительства Пензенской области	Член Совета директоров
3	Попов Владимир Иванович	Советник генерального директора	Член Совета директоров
4	Карпов Владимир Юрьевич	Генеральный директор ОАО «Коломенский завод»	Член Совета директоров
5	Вожур Мартин	Финансовый директор, член правления Альстом – Россия	Член Совета директоров

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 15 февраля 2017 г.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», вступившего в силу с 1 сентября 2014 г. (ст. 3 п. 7), учредительные документы, а также наименования юридических лиц, созданных до дня вступления в силу указанного Федерального закона, подлежат приведению в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации при первом изменении учредительных документов таких юридических лиц. Учредительные документы таких юридических лиц до приведения их в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации действуют в части, не противоречащей указанным нормам.

Указанный Федеральный закон не устанавливает предельных сроков, в течение которых учредительные документы юридического лица должны быть приведены в соответствие с нормами Главы 4 ГК РФ.

ОАО «Пензадизельмаш» сообщает, что изменение организационно-правовой формы и изменение наименования Общества будет осуществлено при внесении изменений в Устав Общества (утверждении Устава Общества в новой редакции).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2016 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов и НИОКР;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
- резерв под снижение стоимости финансовых вложений;
- резерв на оплату неиспользованных отпусков;
- резерв на гарантийный ремонт;
- резерв на выплаты вознаграждений работникам.

Основные средства

В соответствии с пп. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в месяцах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	84-361
Сооружения	15-360
Машины и оборудование	24-300
Производственный и хозяйственный инвентарь	24-300
Инструмент	18-84
Транспортные средства	36-120
Другие виды основных средств	18-84
Земельный участок	—

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Товарный знак ОАО «Пенздизельмаш»	10

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы ежегодно проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 22 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с пп. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: Учет затрат, обусловленных процессом организации обслуживания и управления производством, осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы», и списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы».

Порядок признания коммерческих расходов: Коммерческие расходы отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» списываются полностью на 90 счет «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы» в период признания их в учете.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов по займам и кредитам

Раскрытие информации в отношении учета расходов по займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Учет задолженности по полученным кредитам и займам ведется в разрезе краткосрочных (счет учета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам») и долгосрочных (счет учета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») займов.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если на отчетную дату, и до момента погашения займа по условиям договора остается 365 и менее дней.

Начисление процентов производится ежемесячно, а также при погашении кредита (займа) в соответствии с принципом начисления. Все начисленные проценты относятся на расходы в том периоде, за который они были начислены, за исключением капитализируемых.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Для сопоставимости сравнительных показателей в отчет о движении денежных средств за 2015 год была внесена следующая переклассификация: оплата страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в сумме 140 064 тыс. руб. была переклассифицирована из строки 4129 «Прочие платежи» в строку 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» в составе денежных потоков по текущим операциям.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2016 г. составил:
Доллар США 60,6569 рублей;
Евро 63,8111 рублей.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

В 2016 году Обществом были внесены изменения в учетную политику для целей налогового учета в части включения в перечень прямых затрат, связанных с производством и реализацией, амортизации основных средств.

Общество не планирует вносить другие изменения в учетную политику на 2017 год по сравнению с 2016 годом.

Исправление ошибок

Общество не выявило ошибок требующих изменения в отчетности.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение № 3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н, далее – «Пояснения»), Таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2016 г., 31 декабря 2015 г., 31 декабря 2014 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», имеют долгосрочный характер и включаются в I разделе Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы») за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2014 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2015 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2016 г.
Права пользования программными продуктами	1 935	–	(1 935)	–	–	–	–
Лицензии	1 685	960	(1 726)	919	–	(484)	435
Итого	3 620	960	(3 661)	919	–	(484)	435

4. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК(НИОКР)

В течение отчетного периода Общество применяет линейный метод для списания расходов по НИОКР на протяжении сроков применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее – «НИОКР») указанных в следующей таблице:

Виды НИОКР	Сроки применения
Раздел 1. Дизели 6ЧН31, 8/33 Проведение испытаний дизеля 1-ПД4Д, оборудованного топливной системой	36 месяцев
НИОКР на 2009 год. Раздел I. Улучшение технико-экономических параметров дизелей 6ЧН31, 8/33	36 месяцев
НИОКР. Раздел I. Модернизация тепловозного дизеля 1-ПД4Д (6ЧН31, 8/33). План на 2007 год	36 месяцев

В отчетном периоде наличие и движение результатов НИОКР по Обществу представлено в Таблице 1.4, расходы по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам – в Таблице 1.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2016 году Общество прекратило работу по теме НИОКР «Создание дизелей семейства Д500П (6ЧН26,5/31)», затраты в размере 5 065,3 тыс. руб. списаны как не давшие положительного результата.

В 2016 году Общество открыло проекты НИОКР «Созданию модификаций дизель-генераторов на базе дизеля Д200» и «Проведение исследований по совершенствованию конструкции наддува на базе турбокомпрессоров ТК32», накопленные затраты по состоянию на 31 декабря 2016 г. составили 5 857 тыс. руб.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 181 357 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 132 629 тыс. руб., 31 декабря 2014 г.: 93 198 тыс. руб.).

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2016 г., 31 декабря 2015 г., 31 декабря 2014 г. не заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам. Расходы по кредитам и займам в 2016 году и 2015 году не подлежали капитализации.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Земельные участки	6 340	6 340	6 341
Итого	6 340	6 340	6 341

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В незавершенном строительстве объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря 2016 г., 31 декабря 2015 г., 31 декабря 2014 г. отсутствуют.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2016 г., 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. отсутствуют.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки дебиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме.

Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода дебетовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с дебиторской задолженности на кредиторскую задолженность, тогда кредитовый оборот в сумме кредиторской задолженности на конец периода отражается в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, отсутствует (31 декабря 2015 г. отсутствовала, 31 декабря 2014 г. 30 тыс. руб.).

Права требования дебиторской задолженности, заложенные в качестве обеспечения по кредитным договорам, по состоянию на 31 декабря 2016 г., 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. отсутствуют.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	10 507	109 966	123 391
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	—	—	—
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	10 507	109 966	123 391
Денежные эквиваленты	—	—	—
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	10 507	109 966	123 391

В 2016 году Общество направило на инновацию и модернизацию производства 9 141 тыс. руб.

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2016 г.		2015 г.		2014 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	435	213	919	554	3 620	1 660
Итого	435	213	919	554	3 620	1 660

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2014 г.	—	180 000	—	180 000	—
Эмиссия акций	—	—	—	—	—
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	—	—	—	—	—
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	—	—	—	—	—
На 31 декабря 2015 г.	—	180 000	—	180 000	—
Эмиссия акций	—	—	—	—	—
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	—	—	—	—	—
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	—	—	—	—	—
На 31 декабря 2016 г.	—	180 000	—	180 000	—

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2016 г., составило: 180 000 шт.

Акции выпущенные, но не оплаченные по состоянию на 31 декабря 2016 г. отсутствуют.

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2016 г. равна 180 000 тыс. руб.

В 2016 году не объявлены дивиденды за 2015 год по обыкновенным акциям (дивиденды за 2015 год по итогам 2014 года не были объявлены).

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2016 г.		2015 г.		2014 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	—	—	—	—	—	—
Облигации	—	—	—	—	—	—
Прочие займы	—	334 000	334 000	—	334 000	—
Кредиторская задолженность по векселям						
Текущая часть долгосрочных обязательств	—	—	—	—	—	—
Итого заемные средства	—	334 000	334 000	—	334 000	—

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2016 году составила 43875 тыс. руб., а в 2015 году – 50 844 тыс. руб.

Сумма штрафных санкций по состоянию на 31 декабря 2016 г. отсутствует.

Балансовая стоимость кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. рублей по состоянию на 31 декабря):

	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Российские рубли	334 000	334 000	334 000
Итого	334 000	334 000	334 000

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2016 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов (займов) на 31 декабря 2016 г., тыс. руб.	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Займы, полученные от ОАО «ДМЗ»	334 000	12,55	31 марта 2018 г.	Без обеспечения
Итого заемные средства	334 000	—	—	—

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Гарантийные обязательства	УФХД	Предстоящие отпуска	На выплаты вознаграждений сотрудникам	Итого
31 декабря 2014 г.	36 169	12 929	19 148	1 944	70 190
Признано в отчетном периоде	16 247	1 826	41 513	2 668	62 235
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(4 545)	(12 123)	(42 520)	(1 233)	(60 402)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(11 250)	(806)	—	(711)	(12 767)
31 декабря 2015 г.	36 621	1 826	18 141	2 668	59 256
Признано в отчетном периоде	15 086	31 690	41 178	2 194	90 148
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(9 057)	(1 826)	(43 434)	(2 667)	(56 984)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(17 674)	—	—	—	(17 674)
31 декабря 2016 г.	24 976	31 690	15 885	2 195	74 746

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Долгосрочные	8 439	11 244	10 516
Краткосрочные	66 307	48 012	59 674
Итого	74 746	59 256	70 190

Гарантийные обязательства

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком от 12 месяцев и на некоторые виды продукции до 36 месяцев, и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. На конец года в бухгалтерской (финансовой) отчетности был отражен резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, который был определен на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2016 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2016 г. будет использован в течение 2017 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Резерв на результаты выездной налоговой проверки

Резерв на покрытие возможных убытков, связанных с неблагоприятным исходом разбирательств, по строке «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса составил по состоянию на 31 декабря 2016 г. 29 782 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 0 тыс. руб., 31 декабря 2014 г.: 11 103 тыс. руб.).

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на 31 декабря 2016 г. составила 1 142 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2015 г. составила 1 287 тыс. руб. и 31 декабря 2014 г. – 17 604 тыс. руб.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Страховые взносы– всего	10 394	13 343	13 694
в том числе:			
- Фонд социального страхования	–	177	168
- Пенсионный фонд	8 147	10 313	10 870
- Фонд обязательного медицинского страхования	1 797	2 276	2 206
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	450	577	450
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	10 394	13 343	13 694

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Налог на добавленную стоимость	15 053	50 151	29 639
НДФЛ	4 409	5 664	5 565
Налог на имущество	739	873	1 019
Плата за загрязнение окружающей среды	80	71	48
Водный налог	26	22	22
Налог на прибыль	–	–	5 270
Земельный налог	–	136	137
Транспортный налог	–	133	85
Итого задолженность по налогам и сборам	20 307	57 050	41 785

На основную сумму просроченных обязательств по налогам начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2016 г. составляла 10% (31 декабря 2015 г.: 8,25%, 31 декабря 2014 г.: 8,25%). С 1 января 2016 г. ставка рефинансирования равна ключевой ставке, согласно Указания Банка России от 11 декабря 2015 г. № 3894-У.

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных **обязательных платежей**) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Дизели	981 057	975 725	5 332
Турбокомпрессоры	184 829	180 629	4 200
Запчасти	542 990	481 903	61 087
Товары	9 632	6 608	3 024
Работы и услуги	16 085	15 718	367
Итого за 2016 г.	1 734 593	1 660 583	74 010

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Дизели	1 036 169	940 895	95 274
Турбокомпрессоры	361 770	315 484	46 286
Запчасти	404 257	318 501	85 756
Товары	12 017	10 525	1 492
НИОКР	518 000	516 138	1 862
Работы и услуги	27 556	21 319	6 237
Итого за 2015 г.	2 359 769	2 122 862	236 907

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2016 г.	2015 г.
Услуги сторонних организаций	6 268	6 439
<i>в том числе: транспортные услуги</i>	<i>4 894</i>	<i>5 058</i>
<i>коммунальные платежи</i>	<i>798</i>	<i>679</i>
<i>электроэнергия</i>	<i>419</i>	<i>478</i>
<i>прочие услуги сторонних организаций</i>	<i>157</i>	<i>224</i>
Затраты на оплату труда	5 016	4 629
Материалы	4 480	3 657
Отчисления на социальные нужды	1 560	1 427
Резерв на неиспользованные отпуска, вознаграждение	580	505
Командировочные расходы	527	430
Расходы на ремонты	273	30
Прочие затраты	164	101
Итого коммерческие расходы	18 868	17 218

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2016 г.	2015 г.
Затраты на оплату труда	51 399	85 355
Услуги сторонних организаций	42 226	46 865
в том числе: услуги охраны	17 121	17 190
транспортные услуги	7 538	10 429
электроэнергия	5 500	4 496
аудиторские услуги	1 908	1 826
коммунальные платежи	607	568
прочие услуги сторонних организаций	9 552	12 356
Отчисления на социальные нужды	14 511	24 568
Резерв на неиспользованные отпуска	6 210	11 633
Аренда земли	5 238	10 915
Налоги	4 384	5 383
Материалы	3 865	4 520
Командировочные расходы	1 584	3 212
Амортизационные отчисления	952	4 079
Прочие затраты	4 069	5 821
Итого управленческие расходы	134 438	202 351

Затраты на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов (без НДС), в соответствии с требованием Федерального закона от 23 ноября 2009 г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»:

Энергоресурсы	2016 г.	2015 г.
Электроэнергия	116 791	107 863
Тепловая энергия	45 946	46 981
Газ	6 400	7 035
Вода	835	860
Итого	169 972	162 739

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2016 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	2016 г.	2015 г.
Восстановление резервов, всего	23 901	21 897
в том числе по гарантийным обязательствам	17 674	11 250
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	5 174	5 110
Излишки ТМЦ, оприходованные по результатам инвентаризации	2 939	987
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	749	587
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	—	101
Доходы от непромышленной сферы	—	261
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	—	—
Курсовые разницы, в т.ч.:	205	—
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	205	—
Прочие	1 625	1 014
Итого прочие доходы	34 593	29 957

Прочие расходы	2016 г.	2015 г.
Отчисления в резервы под условные обязательства/резервы предстоящих расходов, всего	29 782	—
в том числе отчисления в резервы под УФХД	29 782	—
НАОКР не давшие положительного результата	5 065	—
Социальные выплаты	3 912	3 506
Результат инвентаризации	1 913	189
Услуги сторонних организаций	874	1442
Расходы на социальные нужды	688	911
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	439	304
Налоги доначисленные по актам налоговых проверок	469	277
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	421	667
Ведение реестра акционеров	304	306
Расходы от непромышленной сферы	286	1 012
Курсовые разницы, в т.ч.:	—	3775
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	—	3 775
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	226	252
Списание дебиторской задолженности	28	381
Прочие	2 613	3 281
Итого прочие расходы	47 020	16 303

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

тыс. руб.

	2016 г.	2015 г.
Убыток до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(133 481)	(15 184)
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	(26 696)	(3 080)
Постоянные разницы отчетного периода:	33 618	13 399
Расходы на социально-культурные мероприятия	3 501	3 636
Недостачи по инвентаризации	1 612	—
Невозмещаемые налоги	469	277
Расходы на благотворительность	226	252
Прочие	27 810	9 234
Временные разницы:	99 863	1 785
Резервы	(17 554)	(16 195)
Материалы	(10 314)	(10 860)
Основные средства	(14 983)	(325)
Готовая продукция	(22 702)	(4 185)
НЗП	33 890	14 815
Налоговый убыток	131 526	18 535
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	0	0
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	—	—

	На 31 декабря 2016 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	40 229	2017-2019 годы
Сумма отложенного налогового обязательства	21 995	2017-2018 годы

18. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2016 г.	2015 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	180	180
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании	(113 070)	(15 401)
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в руб.	(628,17)	(85,56)

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Список связанных сторон на 31 декабря 2016 г.:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Признак связанности (почему данное лицо является связанной стороной)	ИНН	Тип связанной стороны
1	The Breakers Investments B.V.	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал ЗАО «Трансмашхолдинг»	Нет	Другие связанные стороны
2	ЗАО «Трансмашхолдинг»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал Общества. Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	7723199790	Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество
3	ЗАО «Рослокомотив»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	7705507152	Другие связанные стороны
4	ЗАО «Торговый дом ТМХ»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	7713535570	Другие связанные стороны
5	ООО «Трансконвертер»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	7733541959	Другие связанные стороны
6	АО «ОВК ТМХ»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	7705575829	Другие связанные стороны
7	ООО «ИНТЕЛПРО ТМХ»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	7705732863	Другие связанные стороны
8	ООО «ДОЛ «Бригантина»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	344168431001	Другие связанные стороны
9	ОАО «ОЭВРЗ»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	7811036314	Другие связанные стороны
10	ОАО «Коломенский завод»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	5022013517	Другие связанные стороны
11	ОАО «ДиМикроС»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	5022001286	Другие связанные стороны
12	ООО «Коломенский завод-Инвест»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	5022034683	Другие связанные стороны

№ п/п	Наименование связанной стороны	Признак связанности (почему данное лицо является связанной стороной)	ИНН	Тип связанной стороны
13	ОАО «МЕТРОВАГОНМАШ»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	5029006702	Другие связанные стороны
14	ОАО «ПСОМ»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	5029075865	Другие связанные стороны
15	Transmashholding AG	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	Нет	Другие связанные стороны
16	ОАО «Центросвармаш»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	6901047904	Другие связанные стороны
17	ОАО «ДМЗ»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	5073050010	Другие связанные стороны
18	ООО «Око КМТ»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	5034026782	Другие связанные стороны
19	АО «ПО «Бежичская сталь»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	3232038930	Другие связанные стороны
20	ООО «ПК «НЭВЗ»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	6150040250	Другие связанные стороны
21	ООО «ТМХ Индастриал Рус»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	6150051541	Другие связанные стороны
22	АО «УК «БМЗ»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	3232035432	Другие связанные стороны
23	ЗАО «РусТрансКомплект»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	7731517460	Другие связанные стороны
24	ООО «База отдыха НЭВЗ»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	2365013370	Другие связанные стороны
25	ОАО «ВЭЛНИИ»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	6150010263	Другие связанные стороны
26	ООО «Сапфир»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	7725568900	Другие связанные стороны
27	ОАО «ТВЗ»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	6902008908	Другие связанные стороны
28	ООО «НПО «Система»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	6901015966	Другие связанные стороны
29	ЗАО «ТИВ»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	6902025332	Другие связанные стороны
30	ЗАО «Управляющая компания КМТ»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	7819029407	Другие связанные стороны
31	ОАО «Производственная фирма «КМТ» – Ломоносовский опытный завод»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	7823004807	Другие связанные стороны
32	ЗАО ТД КМТ	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	7819026999	Другие связанные стороны
33	ООО ТД ТВЗ	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	6950015729	Другие связанные стороны
34	ООО «ИВСК»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	7704744369	Другие связанные стороны
35	ЗАО «Машконсалтинг»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	7743830702	Другие связанные стороны
36	ОАО «Трансмаш»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	6449025820	Другие связанные стороны
37	TMH Diesel Engine B.V.	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	Нет	Другие связанные стороны
38	ООО «Пензенские дизельные двигатели»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	5837045461	Другие связанные стороны
39	ПАО «Холдинговая компания «Лугансктепловоз»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	57637912013	Другие связанные стороны
40	ДП «Трансмашинвест» ПАО «Лугансктепловоз»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	234913512015	Другие связанные стороны
41	ДП «Точлит» ПАО «Лугансктепловоз»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	242021412346	Другие связанные стороны
42	ЧАО «Локомотив-ресурс»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	133948212345	Другие связанные стороны
43	ОАО ТОК	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	133919412345	Другие связанные стороны
44	ТОО «Трансмашхолдинг Казахстан-КЗ»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	620500022016	Другие связанные стороны
45	ООО «КОЛОМНА ЭНЕРГО ДИЗЕЛЬ»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	5022049753	Другие связанные стороны

№ п/п	Наименование связанной стороны	Признак связанности (почему данное лицо является связанной стороной)	ИНН	Тип связанной стороны
46	ООО «Трансмашхолдинг Венгрия»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	Нет	Другие связанные стороны
47	ООО «Трансмаш ИстТрейнТрейдинг»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	Нет	Другие связанные стороны
48	Андреев Андрей Анатольевич	Ключевой управленческий персонал группы лиц, к которой принадлежит Общество	Нет	Другие связанные стороны
49	Бест Тьерри	Ключевой управленческий персонал группы лиц, к которой принадлежит Общество	Нет	Другие связанные стороны
50	Бокарев Андрей Рэмович	Ключевой управленческий персонал группы лиц, к которой принадлежит Общество	Нет	Другие связанные стороны
51	Глинка Сергей Михайлович	Ключевой управленческий персонал группы лиц, к которой принадлежит Общество	Нет	Другие связанные стороны
52	Комиссаров Дмитрий Георгиевич	Ключевой управленческий персонал группы лиц, к которой принадлежит Общество	Нет	Другие связанные стороны
53	Криворучко Алексей Юрьевич	Ключевой управленческий персонал группы лиц, к которой принадлежит Общество	нет	Другие связанные стороны
54	Ледовских Анатолий Алексеевич	Ключевой управленческий персонал группы лиц, к которой принадлежит Общество	Нет	Другие связанные стороны
55	Липа Кирилл Валерьевич	Ключевой управленческий персонал группы лиц, к которой принадлежит Общество	Нет	Другие связанные стороны
56	Пупар-Лафарж Анри	Ключевой управленческий персонал группы лиц, к которой принадлежит Общество	Нет	Другие связанные стороны
57	Смирнов Евгений Александрович	Ключевой управленческий персонал группы лиц, к которой принадлежит Общество	Нет	Другие связанные стороны
58	Эймеу Жан-Батист	Ключевой управленческий персонал группы лиц, к которой принадлежит Общество	Нет	Другие связанные стороны
59	АО «Реколд»	Лицо является зависимой компанией по отношению к группе лиц, к которой принадлежит Общество	5022000074	Другие связанные стороны
60	ТОО «Электровозосборочный завод»	Лицо является зависимой компанией по отношению к группе лиц, к которой принадлежит Общество	101040010793	Другие связанные стороны
61	ООО «ТВЗ-Инвест»	Лицо является зависимой компанией по отношению к группе лиц, к которой принадлежит Общество	6901030330	Другие связанные стороны
62	ООО «ПТНП»	Лицо является зависимой компанией по отношению к группе лиц, к которой принадлежит Общество	6902027379	Другие связанные стороны
63	ЗАО «Вагонкомплект»	Лицо является зависимой компанией по отношению к группе лиц, к которой принадлежит Общество	6902025445	Другие связанные стороны
64	ОАО «КПП»	Лицо является зависимой компанией по отношению к группе лиц, к которой принадлежит Общество	6902006971	Другие связанные стороны
65	ООО «ИСК «ТВЗ-Стройинвест»	Лицо является зависимой компанией по отношению к группе лиц, к которой принадлежит Общество	6901055253	Другие связанные стороны
66	ООО «ТРТранс» (ООО «ТМХ АЛЬСТОМ ДВ»)	Лицо является совместной компанией по отношению к группе лиц, к которой принадлежит Общество	6952019158	Другие связанные стороны
67	TMH Alstom B.V.	Лицо является совместной компанией по отношению к группе лиц, к которой принадлежит Общество	Нет	Другие связанные стороны
68	«RAILCOMP B.V.»	Лицо является совместной компанией по отношению к группе лиц, к которой принадлежит Общество	Нет	Другие связанные стороны
69	ООО «ТрамРус»	Лицо является совместной компанией по отношению к группе лиц, к которой принадлежит Общество	7705985575	Другие связанные стороны
70	ООО «Рейлкомп»	Лицо является совместной компанией по отношению к группе лиц, к которой принадлежит Общество	7705985222	Другие связанные стороны
71	АО «Локомотив курастыры зауты»	Лицо является совместной компанией по отношению к группе лиц, к которой принадлежит Общество	620300280969	Другие связанные стороны

№ п/п	Наименование связанной стороны	Признак связанности (почему данное лицо является связанной стороной)	ИНН	Тип связанной стороны
72	ТОО «Астана Дизель Сервис»	Лицо является совместной компанией по отношению к группе лиц, к которой принадлежит Общество	Нет	Другие связанные стороны
73	Penza Diesel Engines Holding B.V.	Лицо является совместной компанией по отношению к группе лиц, к которой принадлежит Общество	66232651	Другие связанные стороны
74	ТЕРОМО ИНВЕСТ ЛИМИТЕД	Лицо является акционером The Breakers Investments B.V., которой принадлежит группа лиц, к которой принадлежит Общество	Нет	Другие связанные стороны
75	АММОНИС ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД	Лицо является акционером The Breakers Investments B.V., которой принадлежит группа лиц, к которой принадлежит Общество	Нет	Другие связанные стороны
76	ЛАТОРИО ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД	Лицо является акционером The Breakers Investments B.V., которой принадлежит группа лиц, к которой принадлежит Общество	Нет	Другие связанные стороны
77	СИЛАСИО ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД	Лицо является акционером The Breakers Investments B.V., которой принадлежит группа лиц, к которой принадлежит Общество	Нет	Другие связанные стороны
78	МАФРИДО ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД	Лицо является акционером The Breakers Investments B.V., которой принадлежит группа лиц, к которой принадлежит Общество	Нет	Другие связанные стороны
79	Alstom	Лицо является акционером The Breakers Investments B.V., которой принадлежит группа лиц, к которой принадлежит Общество	Нет	Другие связанные стороны
80	Foldlane Investments Limited	Лицо является акционером The Breakers Investments B.V., которой принадлежит группа лиц, к которой принадлежит Общество	Нет	Другие связанные стороны

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2016 г.	2015 г.	2014 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность и авансы выданные	140 179	169 501	164 199	–	–
- других связанных сторон	140 179	169 501	164 199	В соответствии с договором	Денежная
Кредиторская задолженность	65 184	30 425	80 719		
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ	2	6	–	В соответствии с договором	Денежная
- основного управленческого персонала	648	240	508	–	–
- других связанных сторон	64 534	30 179	80 211	В соответствии с договором	Денежная
Авансы полученные	11 305	–	25 560		
- других связанных сторон	11 305	–	25 560	В соответствии с договором	Денежная
Задолженность по кредитам и займам	334 000	334 000	334 000	–	–
- других связанных сторон	334 000	334 000	334 000	В соответствии с договором	Денежная

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2016 г.	2015 г.
Продажа товаров, работ, услуг	1 551 551	1 674 157
- другие связанные стороны	1 551 551	1 674 157
Приобретение товаров, работ, услуг	397 510	656 794
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	1 333	1 191
- другие связанные стороны	396 177	655 603
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	849	849
- другие связанные стороны	849	849
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	–	334 000
- другие связанные стороны	–	334 000
Поступление денежных средств от связанных сторон	1 837 473	1 944 558
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	8	129
- другие связанные стороны	1 837 465	1 944 429
Направление денежных средств связанным сторонам	371 935	719 924
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	1 333	1 190
- другие связанные стороны	370 602	718 734

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество не выдавало обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Обществом не выдавались собственные векселя.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество не получало обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество не получало обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В течение 2016 и 2015 гг. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2016 г.	2015 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	7 213	6830
Долгосрочные вознаграждения	–	–
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;	–	–
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	–	–
- иные долгосрочные вознаграждения.	–	–

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

В 2016 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими в результате поддержания Банком России ключевой ставки, которая на 31 декабря 2016 г. составила 10%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

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

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

Условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату как условные обязательства, возникающие из норм налогового законодательства и других нормативных актов, которые могут быть предметом различных толкований и которые не были начислены в финансовой отчетности, могут достигать примерно 17 млн. руб. на 31 декабря 2016 г.

Трансфертное ценообразование

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

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2016 г. отсутствуют судебные иски и разбирательства против Общества.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Обществом не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства третьими сторонами не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество не получало банковских гарантий.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество не получило обеспечения в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

После отчетной даты и до даты утверждения отчетности к выпуску произошло следующее изменение курсов иностранных валют.

В течение января 2017 года:

- курс доллара изменился с 60,6569 руб. до 60,0851 руб. за доллар или на (0,94)%;
- курс евро изменился с 63,8111 руб. до 64,2850 руб. за евро или на 0,74%.

На дату утверждения отчетности имеет место невысокая волатильность рубля с отсутствием существенных ежедневных колебаний.

Руководство Общества принимает необходимые меры по преодолению негативных последствий валютных рисков.

На дату утверждения отчетности отсутствовала возможность достоверно оценить эффект от изменений курсов на результаты деятельности Общества.

Других событий после отчетной даты, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, не выявлено. Все факты хозяйственной деятельности, относящиеся к отчетному периоду, на дату составления отчетности отражены в учете.

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Общество оценивает кредитный риск по депозитам, размещенным в финансовых институтах, как низкий, так как депозиты были размещены в банках с хорошей деловой репутацией.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как средний, поскольку основная доля продаж приходится на одного конечного покупателя – группу компаний ОАО «РЖД». Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2016 г. представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных в Таблице 7 и Таблице 8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Менее 1 года	От 1 года до 3 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства (прим. 12)	–	334 000	–	334 000
Кредиторская задолженность (прим. 14)	230 389	–	–	230 389
Итого	230 389	334 000	–	564 389

Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Менее 1 года	От 1 года до 3 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства (прим. 12)	334 000	–	–	334 000
Кредиторская задолженность (прим. 14)	240 098	–	–	240 098
Итого	574 098	–	–	574 098

Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Менее 1 года	От 1 года до 3 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства (прим. 12)	334 000	–	–	334 000
Кредиторская задолженность (прим. 14)	257 058	–	–	257 058
Итого	591 058	–	–	591 058

За 2016 год Общество понесло убытки в размере 113 070 тыс. руб., за 2015 год – 15 401 тыс. руб., за 2014 год – прибыль 28 246 тыс. руб. За 2016 год отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций составило 90 898 тыс. руб., за 2015 год – отрицательное сальдо 6 529 тыс. руб.

Общество полагает, что максимальной суммой риска ликвидности может являться только кредиторская задолженность.

Деятельность Общества финансируется за счет займов связанной стороны. Имеющиеся у Общества займы являются долгосрочными по условиям дополнительного соглашения к договору займа.

Материнская компания предоставила подтверждение своего намерения и возможности при необходимости предоставить Обществу финансирование. Руководство Общества рассчитывает получить необходимое финансирование от материнской компании в 2017 году.

Исходя из вышеизложенного, по мнению руководства, Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно как минимум в течении 12 месяцев года, следующего за отчетным, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2016 г. подготовлена в соответствии с этим принципом.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Поволжском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

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

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

23. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

В связи с получением убытков по результатам 2015 года, дивиденды не выплачивать.

Дивиденды в 2016 году не выплачивались.

Исполнительный директор

М.Ф. Скуратко



15 февраля 2016г.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 53 листов

