

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2015 года

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года	3
Заключение независимого аудитора	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Заключение независимого аудитора	3
1. Описание деятельности и экономическая ситуация в России	12
2. Краткое описание основных положений учетной политики	13
3. Ключевые оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	29
4. Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности	32
5. Операции со связанными сторонами	38
6. Основные средства	43
7. Нематериальные активы	45
8. Запасы	47
9. Авансы выданные и прочие текущие активы	47
10. Дебиторская задолженность	48
11. Денежные средства и их эквиваленты	48
12. Займы выданные	49
13. Кредиторская задолженность	49
14. Задолженность по налогам и социальному обеспечению	50
15. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	50
16. Обязательства по финансовой аренде	51
17. Резервы и прочие текущие обязательства	52
18. Пенсионные обязательства	52
19. Капитал и прибыль на акцию	57
20. Налог на прибыль	58
21. Прочие операционные расходы	61
22. Прочие доходы и расходы	61
23. Финансовые доходы и расходы	62
24. Заработная плата и отчисления на социальные нужды	62
25. Условные обязательства и договорные обязательства	62
26. Управление финансовыми рисками	64
27. Справедливая стоимость финансовых инструментов	68
28. Управление капиталом	69
29. Обязательства капитального характера	69
30. Операционные сегменты	69
31. События после отчетной даты	72

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Открытого акционерного общества «Калужский завод «Ремпутьмаш» и его дочерних предприятий (совместно - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, согласно подходам Международных стандартов финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена 23 марта 2016 года.

Данилов К.В.
Генеральный директор



Кириенкова И.А.
Главный бухгалтер

Закключение независимого аудитора

Исх. № 1809-BDO-16

Аktionерам и совету директоров АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Нами проведен аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Калужский завод «Ремпутьмаш» и его дочерних компаний (далее - Группа), которая включает: консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также основные принципы учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и объективное представление 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 мошенничества или ошибки.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические требования, планировали и проводили аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в консолидированной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке таких рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, относящуюся к подготовке и объективному представлению консолидированной финансовой отчетности субъекта, для разработки аудиторских процедур, уместных в указанных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля субъекта. Аудит также включает оценку уместности используемых принципов учетной политики и обоснованности учетных оценок, подготовленных руководством, а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего мнения.

Мнение аудитора

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность представляет достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Калужский завод «Ремпутьмаш» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2015 года, их финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Поясняющий параграф

Не изменяя своего мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности, мы обращаем внимание на следующее:

1. На информацию, изложенную в примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности, о том, что практически все продажи Группы осуществляются в пользу ее материнской компании ОАО «РЖД», в том числе через ОАО «ВЭБ-Лизинг», которое предоставляет ОАО «РЖД» финансирование.
2. На информацию, изложенную в примечании 26 к консолидированной финансовой отчетности, о том, что краткосрочные финансовые обязательства Группы значительно превышают его оборотные финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также о политике Группы по управлению рисками.
3. На информацию, изложенную в примечании 28 к консолидированной финансовой отчетности, о том, что чистые активы АО «Калужский завод «Ремпутьмаш» (материнская компания Группы) по состоянию на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года меньше величины уставного капитала по данным его неконсолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Руководство Группы считает, что Группа способна продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты

АО «БДО Юникон»

Старший партнер

23 марта 2016 года



А.Б. Балякин

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»
 Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2015 г.
 (в тысячах российских рублей)

	Примечания	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	3 152 455	3 301 359
Нематериальные активы	7	291 214	306 244
Отложенные налоговые активы	20	108 543	149 781
Итого долгосрочные активы		3 552 212	3 757 384
Текущие активы			
Запасы	8	8 926 536	7 272 032
Авансы выданные и прочие текущие активы	9	1 879 347	1 628 140
Предоплата по текущему налогу на прибыль		779	4 909
Дебиторская задолженность	10	10 129 685	5 399 443
Займы выданные	12	620 366	619 865
Прочие финансовые активы		18 700	18 700
Денежные средства и их эквиваленты	11	19 481	3 718 436
Итого текущие активы		21 594 894	18 661 525
Итого активы		25 147 106	22 418 909
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	4 470 412	4 470 412
Переоценки пенсионных планов с установленными выплатами	18	67 416	16 805
Непокрытый убыток		(913 912)	(981 267)
Итого капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании		3 623 916	3 505 950
Неконтролирующая доля участия		-	-
Итого капитал		3 623 916	3 505 950
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	20	234 466	267 837
Долгосрочные заемные средства	15	-	2 300 000
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	16	3 589	1 143
Пенсионные обязательства	18	366 917	350 840
Итого долгосрочные обязательства		604 972	2 919 820
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства	15	6 078 516	3 168 936
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	16	4 002	25 024
Кредиторская и прочая задолженность	13	7 389 155	5 134 753
Задолженность по налогу на прибыль		113 930	163 732
Задолженность по налогам и социальному обеспечению	14	721 773	849 489
Резервы и прочие текущие обязательства	17	388 085	440 942
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	5	6 222 757	6 210 263
Итого краткосрочные обязательства		20 918 218	15 993 139
Итого капитал и обязательства		25 147 106	22 418 909

Данилов К.В.
 Генеральный директор



Кириенкова И.А.
 Главный бухгалтер

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. (в тысячах российских рублей)

		За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
		2015 г.	2014 г. (пересмотренные)
Доходы			
Продажа путевой техники собственного производства		14 533 688	17 138 170
Услуги по ремонту		4 281 601	3 422 512
Перепродажа путевой техники		3 682 947	3 351 652
Продажа прочих видов продукции		296 155	1 297 051
Прочая выручка		99 942	111 348
Итого доходы		22 894 333	25 320 732
Операционные расходы			
Материальные затраты и изменение балансов запасов		(11 190 761)	(13 625 190)
Заработная плата и отчисления на социальные нужды	24	(4 388 825)	(4 482 129)
Себестоимость товаров по перепродаже		(3 508 003)	(3 356 852)
Услуги субподрядчиков		(885 856)	(837 619)
Транспортные и экспедиционные расходы		(8 393)	(19 726)
Износ и амортизация		(368 176)	(362 384)
Расходы на коммунальные услуги		(156 968)	(173 228)
Услуги по ремонту и обслуживанию		(215 145)	(196 895)
Электроэнергия		(123 409)	(137 088)
Топливо		(214 108)	(134 500)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(75 194)	(82 967)
Расходы по операционной аренде		(95 099)	(59 093)
Доходы / (расходы) по резерву под гарантийные обязательства свернуто	17	(37 284)	(45 047)
Доходы / расходы по резерву под убыточные договора свернуто	17	-	(32 233)
Доходы / (расходы) по сомнительным долгам свернуто	9,10	22 269	(117 098)
Прочие операционные расходы	21	(374 178)	(343 569)
Итого операционные расходы		(21 619 130)	(24 005 618)
Коммерческие расходы			
Транспортные и экспедиционные расходы		(34 706)	(74 262)
Расходы на рекламу		(7 808)	(6 360)
Прочие коммерческие расходы		(30 015)	(22 683)
Итого коммерческие расходы		(72 529)	(103 305)
Операционная прибыль		1 202 674	1 211 809
Финансовые доходы			
Финансовые доходы	23	176 030	93 495
Финансовые расходы	23	(590 744)	(615 798)
Прочие доходы	22	54 393	127 640
Прочие расходы	22	(255 245)	(178 784)
Курсовые разницы нетто	23	(385 130)	(410 474)
Прибыль до налогообложения		201 978	227 888
Расход по налогу на прибыль	20	(134 623)	(175 914)
Чистая прибыль за год		67 355	51 974
Базовая прибыль на акцию		0,015	0,012
Разводненная прибыль на акцию		0,015	0,012
Прочий совокупный доход:			
Статьи которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	18	50 611	24 531

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. (в тысячах российских рублей)

Итого прочих совокупный доход		50 611	24 531
Итого совокупный доход		117 965	76 505
Базовая прибыль на акцию	19	0,026	0,017
Разводненная прибыль на акцию	19	0,026	0,017

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. (в тысячах российских рублей)

	Примечания	Собственный капитал, принадлежащий собственникам Группы			Переоценки пенсионных планов с установленными выплатами	Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия	Всего собственного капитала
		Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого			
На 31 декабря 2013 г.		4 470 412	(1 033 188)	3 437 224	(7 726)	-	3 429 498
Чистая прибыль за 12 месяцев			51 974	51 974			51 974
Прочий совокупный доход	18				24 531		24 531
Распределение прибыли на благотворительные цели			(53)	(53)			(53)
На 31 декабря 2014 г.		4 470 412	(981 267)	3 489 145	16 805	-	3 505 950
Чистая прибыль за 12 месяцев			67 355	67 355			67 355
Прочий совокупный доход	18				50 611		50 611
На 31 декабря 2015 г.		4 470 412	(913 912)	3 556 500	67 416	-	3 623 916

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

		За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
Примечания		2015 г.	2014 г. (пересмотренные)
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		201 978	227 888
Корректировки на:			
Амортизация основных средств	6	255 075	253 461
Амортизация нематериальных активов	7	112 837	108 923
Убыток от выбытия основных средств	22	2 351	9 650
Расходы / (доходы) по обесценению запасов до чистой стоимости реализации свернуто	8	(33 756)	79 911
Расходы / (доходы) по обязательству по неиспользованным отпускам свернуто	17	349 720	321 789
Расход / (доходы) по резерву под убыточные договора свернуто	17	-	32 233
Расход / (доходы) по резерву под сокращение персонала свернуто	17	-	30 133
Расходы/(доходы) по резерву на обесценение ОС и НМА свернуто	6,7	(16 889)	28 742
Расходы/(доходы) по по резерву по гарантийному ремонту свернуто	17	37 284	27 247
Расход / (доход) по резерву по сомнительным долгам свернуто	9	(22 269)	117 098
Доход от списания кредиторской задолженности	22	(5 022)	(12 684)
Списание невозмещаемого НДС		11 900	14 139
Расходы / (доходы) по пенсионным обязательствам свернуто	18	19 484	(1 791)
Убыток от курсовых разниц	23	385 131	410 474
Расход от списания дебиторской задолженности	22	3 745	5 977
Убытки от списания материалов	22	122 687	28 748
Расходы по процентам		584 243	615 779
Проценты к получению	23	(176 030)	(93 495)
Прочие неденежные движения		461	-
Операционная прибыль до изменений оборотного капитала		1 832 930	2 204 222
Изменение запасов		(1 743 435)	867 653
Изменение дебиторской задолженности		(4 705 370)	(1 208 469)
Изменение авансов выданных и прочих оборотных активов		(267 769)	256 075
Изменение задолженности по авансам полученным		12 494	189 274
Изменение кредиторской задолженности		2 085 394	2 697 291
Изменение задолженности по прочим краткосрочным обязательствам		(450 101)	(299 354)
Изменение задолженности по налогам		(127 716)	277 286
Приток денежных средств по операционной деятельности		(3 363 573)	4 983 977
Проценты уплаченные		(495 191)	(588 388)
Благотворительность		-	(53)
Налог на прибыль уплаченный		(172 891)	(190 385)
Чистый приток денежных средств по операционной деятельности		(4 031 655)	4 205 151

Продолжение - см. следующую страницу

Примечания	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Проценты полученные	176 030	93 495
Приобретение основных средств	(114 218)	(56 173)
Поступления от продажи основных средств	17 444	11 887
Приобретения нематериальных активов	(82 426)	(48 815)
Выдача займов	(501)	(38 565)
Возврат займов выданных	-	-
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности	(3 671)	(38 171)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Привлечение кредитов и займов	10 706 139	13 383 870
Погашение кредитов и займов	(10 215 023)	(14 519 411)
Платежи по финансовой аренде	(29 390)	(35 807)
Чистый приток/(отток) денежных средств от финансовой деятельности	461 726	(1 171 348)
Чистое изменение денежных средств	(3 573 600)	2 995 633
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	3 599 591	606 138
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(6 510)	(2 180)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	19 481	3 599 591

11

1. Описание деятельности и экономическая ситуация в России

Общая информация

Акционерное общество «Калужский завод «Ремпутьмаш» (далее - Компания) и его дочерние общества (далее совместно именуемые Группа) представляют собой акционерные общества, зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Компания зарегистрирована по адресу: 248025, г. Калуга, пер. Малинники, дом 21.

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш» имеет 6 филиалов: Людиновский филиал, Товарковский филиал, Восточно-Сибирский филиал и Юго-Восточный филиал, Западно-Сибирский филиал, Забайкальский филиал.

Контролирующим акционером Группы является ОАО «РЖД», владеющее 99,9% голосующих акций. Конечной контролирующей стороной Группы является Российская Федерация.

Основным видом деятельности Группы является производство и ремонт машин для обслуживания железнодорожных путей.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года Группа включает в себя следующие дочерние общества:

Компания	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
ОАО «Абдулинский путевой ремонтно-механический завод «Ремпутьмаш»	100	100
ОАО «Верещагинский путевой ремонтно-механический завод «Ремпутьмаш»	100	100
ОАО «Оренбургский путевой ремонтно-механический завод «Ремпутьмаш»	100	100
ОАО «Пермский мотовозоремонтный завод «Ремпутьмаш»	100	100
ОАО «Свердловский путевой ремонтно-механический завод «Ремпутьмаш»	100	100
ОАО «Ярославский вагоноремонтный завод «Ремпутьмаш»	100	100
ООО «Сервис Путевых Машин»	-	100

В 2015 году ООО «Сервис Путевых Машин» было ликвидировано.

Формирование Группы

Компании, входящие в Группу, были учреждены в 2006 году путем выделения из ОАО «РЖД». До июня 2012 года ОАО «РЖД» напрямую владело 99,9% во всех компаниях Группы. АО «Калужский завод «Ремпутьмаш» выполняло функции управляющей компании Группы.

В июне 2012 года ОАО «РЖД» передало свою долю в дочерних обществах в качестве дополнительного вклада в акционерный капитал АО «Калужский завод «Ремпутьмаш».

Факторы, влияющие на финансовое положение Группы

Экономические условия ведения деятельности в России

Начиная с 2015 г. экономическая ситуация в России значительно ухудшилась в связи с введением взаимных санкций России, стран ЕС и США, а также рядом политических факторов. Данные санкции привели к ограничению доступа российских компаний к международному капиталу и рынкам экспорта, а также не исключаются иные возможные негативные последствия.

На протяжении 2015 г. российские валютные рынки были подвержены высокой волатильности, а курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам значительно снизился. Кроме того,

повышение Центральным банком России ставки рефинансирования привело к удорожанию заемных средств.

В апреле 2015 г. международное рейтинговое агентство Standard & Poor's понизило долгосрочный рейтинг России по обязательствам в иностранной валюте с BBB до BBB- с негативным прогнозом, а Fitch пересмотрело долгосрочный кредитный рейтинг России до уровня BBB с негативным прогнозом. Агентство Moody's в октябре 2015 г. в свою очередь понизило долгосрочный кредитный рейтинг России до уровня Baa2.

Негативное изменение макроэкономических условий и снижение потребительского спроса в России может отразиться на выручке Общества и его чистой прибыли. Существует риск того, что сложившаяся экономическая ситуация в отрасли не позволит Обществу увеличить цены на товары и услуги адекватно повышению своих расходов, что приведет к снижению прибыли. В связи с этим Обществом будут приняты меры по сокращению неэффективных расходов.

Руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего ухудшения экономической ситуации на ее будущее финансовое положение. Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.

2. Краткое описание основных положений учетной политики

Отчет о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

За все отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2012 г., Группа подготавливала финансовую отчетность в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета (российские ПБУ). Отчетность на 31 декабря 2013 впервые была подготовлена Группой в соответствии с МСФО.

Непрерывность деятельности

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основании принципа непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения руководство принимало в расчет финансовое положение Группы, текущие намерения, прибыльность операционной деятельности и доступность ресурсов финансирования.

Переклассификации и влияние изменения учетной политики по сравнению с отчетностью за 2014 год

В процессе подготовки годовой отчетности за 12 месяцев, окончившихся 31 декабря 2015 г, Группа изменила презентацию доходов и расходов в Консолидированном отчете о Совокупном доходе за 2014 год. Соответствующие суммы, представлены в настоящей консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2014, были переклассифицированы, как представлено ниже:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2014 до переклассифика- ции	Переклассифика- ция	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2014 после переклассифика- ции
Доходы			
Продажа путевой техники собственного производства	17 138 170		17 138 170
Услуги по ремонту	3 427 216	(4 704)	3 422 512
Перепродажа путевой техники	3 351 652		3 351 652
Продажа прочих видов продукции	1 297 051		1 297 051
Прочая выручка	209 685	(98 337)	111 348
Итого доходы	25 423 774	(103 042)	25 320 732
Операционные расходы			
Материальные затраты и изменение балансов запасов	(13 620 108)	(5 082)	(13 625 190)
Заработная плата и отчисления на социальные нужды	(4 480 368)	(1 761)	(4 482 129)
Себестоимость товаров по перепродаже	(3 327 277)	(29 575)	(3 356 852)
Услуги субподрядчиков	(837 619)		(837 619)
Транспортные и экспедиторские расходы	(14 940)	(4 786)	(19 726)
Износ и амортизация	(362 384)		(362 384)
Расходы на коммунальные услуги	(173 228)		(196 895)
Услуги по ремонту и обслуживанию	(196 895)		(173 228)
Электроэнергия	(137 088)		(137 088)
Топливо	(134 500)		(134 500)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(82 967)		(82 967)
Расходы по операционной аренде	(52 833)	(6 260)	(59 093)
Расходы на резерв под гарантийные обязательства	(45 047)		(45 047)
Расходы на резерв под убыточные договоры	(32 233)		(32 233)
Расходы по сомнительным долгам	(117 098)		(117 098)
Прочие операционные расходы	(345 468)	1 899	(343 569)
Итого операционные расходы	(23 960 053)	(45 565)	(24 005 618)
Коммерческие расходы			
Транспортные и экспедиционные расходы	(169 003)	94 741	(74 262)
Расходы на рекламу	(6 360)	-	(6 360)
Прочие коммерческие расходы	(22 683)	-	(22 683)
Итого коммерческие расходы	(198 046)	(94 741)	(103 305)
Операционная прибыль	1 265 675	(53 866)	1 211 809
Финансовые доходы	93 495	-	93 495
Финансовые расходы	(615 798)	-	(615 798)
Прочие доходы	135 056	(7 416)	127 640
Прочие расходы	(292 846)	114 062	(178 784)
Курсовые разницы нетто	(357 694)	(52 780)	(410 474)
Прибыль до налогообложения	227 888	-	227 888
Расход по налогу на прибыль	(175 914)		(175 914)
Чистая прибыль за год	51 974		51 974
Прочий совокупный доход			
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	24 531		24 531
Итого прочая совокупная прибыль/убыток за период	24 531		24 531
Итого совокупный доход	76 505		76 505

1. Для целей более надежного представления информации часть прочих расходов была реклассифицирована в следующие статьи операционных расходов: Себестоимость товаров для перепродажи, транспортные и экспедиционные расходы, заработная плата и отчисления на социальные нужды, расходы на материалы, прочие операционные расходы
2. В 2015 году доходы от перевыставленных счетов РЖД за оказание транспортных услуг и расходы за полученные транспортные услуги показаны свернуто, для сопоставимости данных отражено сворачивание доходов и расходов за транспортные услуги по строкам прочая выручка и транспортные и экспедиционные расходы.
3. Для целей сопоставимости данных доходы и расходы от продажи валюты были реклассифицированы в курсовые разницы из строк прочие доходы и прочие расходы.

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2014 г.	Переклассификация	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2014 г. (пересмотренные)
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения	227 888		227 888
Корректировки на:			
Амортизация основных средств	253 461		253 461
Амортизация нематериальных активов	108 923		108 923
Убыток от выбытия основных средств	9 650		9 650
Обесценение запасов до чистой стоимости реализации	79 911		79 911
Начисление обязательства по неиспользованным отпускам	10 364	311 425	321 789
Расход по резерву под убыточные договора	32 233		32 233
Расход по резерву под сокращение персонала	30 133		30 133
Расходы по резерву на обесценение ОС и НМА	28 742		28 742
Расходы по начислению резерва по гарантийному ремонту	45 047	(17 800)	27 247
Начисление резерва по сомнительным долгам	117 098		117 098
Доход от списания кредиторской задолженности	(12 684)		(12 684)
Списание невозмещаемого НДС	14 139		14 139
Начисление/(списание) пенсионных обязательств	(1 791)		(1 791)
Убыток от курсовых разниц	357 694	52 780	410 474
Расход от списания дебиторской задолженности	-	5 977	5 977
Убытки от списания материалов	-	28 748	28 748
Расходы по процентам	615 779		615 779
Проценты к получению	(93 495)		(93 495)
Операционная прибыль до изменений оборотного капитала	1 823 092	381 130	2 204 222
Изменение запасов	896 401	(28 748)	867 653
Изменение дебиторской задолженности	(1 202 492)	(5 977)	(1 208 469)
Изменение авансов выданных и прочих оборотных активов	256 075		256 075
Изменение задолженности по авансам полученным	189 274		189 274
Изменение кредиторской задолженности	2 750 071	(52 780)	2 697 291
Изменение задолженности по прочим краткосрочным обязательствам	(5 729)	(293 625)	(299 354)
Изменение задолженности по налогам	277 286		277 286
Приток денежных средств по операционной деятельности	4 983 977	-	4 983 977
Проценты уплаченные	(588 388)		(588 388)
Проценты полученные	93 495	(93 495)	-
Дивиденды уплаченные	-		-
Благотворительность	(53)		(53)
Налог на прибыль уплаченный	(190 385)		(190 385)
Чистый приток денежных средств по операционной деятельности	4 298 646	(93 495)	4 205 151

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2014 г.	Переклассификация	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2014 г.
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Проценты полученные	-	93 495	93 495
Приобретение основных средств	(56 173)		(56 173)
Поступления от продажи основных средств	11 887		11 887
Приобретения нематериальных активов	(48 815)		(48 815)
Выдача займов	(38 565)		(38 565)
Возврат займов выданных	-		-
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности	(131 666)	93 495	(38 171)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Привлечение кредитов и займов	13 383 870		13 383 870
Погашение кредитов и займов	(14 519 411)		(14 519 411)
Платежи по финансовой аренде	(35 807)		(35 807)
Чистый приток/(отток) денежных средств от финансовой деятельности	(1 171 348)		(1 171 348)
Чистое увеличение денежных средств	2 995 633		2 995 633
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	606 138		606 138
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(2 180)		(2 180)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	3 599 591		3 599 591

1. Проценты полученные были перенесены из движения денежных средств по операционной деятельности в движение денежных средств от инвестиционной деятельности
2. В связи с пересмотром раскрытия по движению резервов в 2015 году, было изменено раскрытие связанное с движением резервов в отчете о движении денежных средств за 2014 год.

База определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО подготовлена на основании принципа исторической стоимости, основные средства были переоценены на 1 января 2012 года независимым оценщиком для определения условной первоначальной стоимости в рамках первого применения МСФО.

Метод объединения интересов

Группа была создана посредством объединения ряда компаний, находящихся под общим контролем ОАО «Российские железные дороги». Объединение произошло следующим образом. В августе 2012 года Группа увеличила свой акционерный капитал на 2 139 786 тыс. руб. за счет дополнительного выпуска 2 139 786 акций в пользу ОАО «РЖД». Выпущенные акции материнская компания оплатила неденежным вкладом в виде 100%-х пакетов акций следующих компаний: ОАО «Абдулинский путевой ремонтно-механический завод «Ремпутьмаш», ОАО «Верецагинский путевой ремонтно-механический завод «Ремпутьмаш», ОАО «Оренбургский путевой ремонтно-механический завод «Ремпутьмаш», ОАО «Пермский моторозоремонтный завод «Ремпутьмаш», ОАО «Свердловский путевой ремонтно-механический завод «Ремпутьмаш» и ОАО «Ярославский вагоноремонтный завод «Ремпутьмаш».

Указанное объединение компаний, находящихся под общим контролем, было учтено в соответствии с учетной политикой Группы с использованием метода объединения интересов. Для обеспечения сопоставимости показателей активы и обязательства присоединяемых компаний были включены по состоянию на 1 января 2012 года, как если бы Группа существовала с 1 января 2012 года. Разница между их активами и обязательствами была отражена в составе нераспределенной прибыли. Историческая балансовая стоимость активов и обязательств дочерних обществ, вошедших в Группу, была определена на основе финансовой информации по МСФО этих обществ, включенной в консолидированную отчетность ОАО «РЖД» по МСФО, а не на основе справедливой стоимости таких чистых активов. Соответственно, для обеспечения сопоставимости показателей собственный капитал Группы был представлен по состоянию на 1 января 2012 года, как если бы Группа существовала с 1 января 2012 года. Выпуск акций в 2012 году был учтен как увеличение акционерного капитала на сумму 2 139 786 тыс. руб., равную номинальной стоимости выпущенных акций, и уменьшение нераспределенной прибыли. Разница между величиной инвестиций Группы в дочерние компании общества на сумму 2 139 786 тыс. руб. и балансовой стоимостью их чистых активов на сумму 1 707 613 тыс. руб. отражена в составе нераспределенной прибыли.

Консолидированная финансовая отчетность

К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе компании специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины прав голоса или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Группа и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Группа. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Увеличение или уменьшение доли участия Группы в дочерних обществах, не приводящее к потере контроля, учитываются как операции с капиталом. Разница при изменении доли участия, не приводящей к потере контроля, между суммой корректировки неконтролируемой доли участия и справедливой стоимостью выплаченного или полученного вознаграждения отражается непосредственно в капитале и относится на операции с собственниками Группы.

Валюта расчетов и валюта представления финансовой отчетности

Принимая во внимание то, что российский рубль является валютой страны, в которой компании Группы осуществляют свою деятельность, функциональной валютой является российский рубль. Операции в иных валютах трактуются как операции в иностранной валюте. Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Первоначальная стоимость включает все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

Обесценение основных средств

По состоянию на дату подготовки финансовой отчетности руководство Группы проводит анализ наличия признаков обесценения стоимости основных средств. В случае наличия таких признаков Группа производит оценку возмещаемой стоимости основных средств. Возмещаемая стоимость представляет собой большую величину из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и стоимости, полученной от его использования. В случае отсутствия достаточных достоверных данных о рыночной стоимости основных средств Группа применяется метод оценки «ценности использования». При наличии признаков обесценения основных средств, стоимость основных средств списывается до величины возмещаемой стоимости. При этом убытки отражаются в составе прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе. Признанный в предшествующие периоды убыток от обесценения сторнируется в случае наличия признаков того, что такое обесценение перестало существовать или убыток от обесценения снизился.

Амортизация основных средств

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости в течение срока их полезного использования.

Средние сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для расчета амортизации, приведены ниже:

Здания	10 - 80
Сооружения	10 - 40
Локомотивы и подвижной состав	13 - 40
Производственное оборудование	3 - 15
Прочие транспортные средства	5 - 30
Прочие основные средства	2 - 20

Сроки полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и при необходимости корректируются.

В случае реализации или иного выбытия основных средств их балансовая стоимость списывается, а прибыль или убыток от выбытия отражается в отчете о совокупном доходе.

Стоимость объектов незавершенного строительства включает затраты, напрямую связанные со строительством и приобретением объектов основных средств. Начисление амортизации начинается после доведения объекта незавершенного строительства до состояния готовности к использованию.

Основные средства - затраты, понесенные после приобретения

Затраты, понесенные после приобретения объекта основных средств, которые удовлетворяют характеристикам активов, определенным в МСФО (IAS) 16, капитализируются.

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются. Доход или убыток от списания активов относится на финансовые результаты по мере списания. Все иные затраты, отличные от указанных выше, признаются как расходы по мере возникновения.

Капитализация затрат по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива. Все остальные затраты по займам отражаются в составе расходов соответствующего периода.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к предполагаемому использованию или продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи.

Нематериальные активы

Нематериальные активы (преимущественно, программное обеспечение, сертификаты и патенты) учитываются по фактической стоимости приобретения. Нематериальные активы принимаются к учету, если существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с признаваемыми активами, будут получены. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактической стоимости приобретения за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения таких активов. По состоянию на каждую отчетную дату Группа проводит анализ наличия признаков обесценения нематериальных активов. При наличии таких признаков, а также при необходимости проведения ежегодной обязательной оценки возмещаемой стоимости нематериальных активов, осуществляется такая оценка. Возмещаемая стоимость представляет собой большую величину из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и стоимости, полученной от использования актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость определяется в отношении каждого актива индивидуально, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные потоки, в значительной мере независимые от иных активов. В случае снижения возмещаемой стоимости вложений ниже балансовой стоимости, последняя уменьшается до величины возмещаемой стоимости.

Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Амортизация нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования начисляется равными долями, исходя из расчетных сроков их полезного использования. Сроки полезного использования нематериальных активов составляют от 3 до 10 лет. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются, как минимум, ежегодно в конце каждого отчетного года.

Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получения будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок.

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР)

Расходы на НИОКР, понесенные на стадии проведения исследований, отражаются как расходы в отчете о совокупном доходе. Расходы по разработке конечного продукта на основании результатов исследовательской стадии признаются в качестве актива при условии, что окупаемость таких расходов может быть продемонстрирована. Такие активы амортизируются в течение срока окупаемости законченного проекта. Балансовая стоимость затрат на разработки анализируется на предмет обесценения ежегодно, если актив еще не введен в эксплуатацию, или чаще - в случае возникновения признаков обесценения в течение отчетного года.

Затраты на НИОКР, связанные с разработками, капитализируются в строку баланса нематериальные активы только в случае, когда Группа может продемонстрировать соответствие всем критериям из следующего перечня:

- техническая осуществимость создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи;
- намерение Группы создать нематериальный актив и использовать или продать его;
- способность Группы использовать или продать нематериальный актив;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды, а также наличие рынка для его продажи и внутреннюю полезность для использования Группой;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования или продажи нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Суммы НИОКР, признанные в качестве расходов в отчете о совокупном доходе Группы, не могут в последующих периодах быть сторнированы и признаны в качестве актива.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость - это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим риском Группа может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения. Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. В данной финансовой отчетности сделаны соответствующие раскрытия, если изменения любого из данных допущений на возможную альтернативу приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов - за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств.

Метод эффективной ставки процента - это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка - это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Классификация финансовых активов

Финансовые активы классифицируются по следующим учетным категориям:

- а) займы и дебиторская задолженность,
- б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи,
- в) финансовые активы, удерживаемые до погашения,
- г) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с корректировкой через счет прибылей и убытков, подразделяется на две подкатегории: (i) активы, классифицированные таким образом при первоначальном признании, и (ii) активы, классифицированные как предназначенные для торговли.

Непроизводные финансовые активы с фиксированным или поддающимся определению размером платежей и фиксированным сроком погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения в случае, если Группа намерена и способна удерживать их до срока погашения. Инвестиции, в отношении которых период их удержания Группой не определен, в данную категорию не включаются. После первоначального признания, удерживаемые до погашения финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые активы, классифицированные в качестве «предназначенных для торговли» включаются в категорию «финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков». Классификация как «предназначенные для торговли» применяется, если инвестиции приобретены для целей продажи в ближайшем будущем. Производные финансовые инструменты также классифицируются как «финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков», за исключением случаев, когда такие инструменты используются как эффективные хеджирующие инструменты. Прибыли или убытки от инвестиций, предназначенных для торговли, отражаются в составе прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе.

Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки по таким активам отражаются в составе прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе в момент прекращения признания или, в случае обесценения таких активов, а также путем амортизации.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, классифицируемые в качестве имеющихся в наличии для продажи и не включенные в иную из вышеназванных категорий. После первоначального отражения в учете инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, при этом прибыли и убытки отражаются в составе отчета о совокупной прибыли до момента прекращения признания или обесценения инвестиции.

В случае падения стоимости финансового актива (за исключением случаев, когда такое падение является временным), балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости с тем, чтобы учесть данное падение.

Реклассификация финансовых активов

В случае, когда в отношении производного финансового актива, классифицированного как «предназначенный для торговли», Группа более не имеет намерения продать его в ближайшем будущем, такой актив может быть реклассифицирован из категории «финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков» в следующих случаях:

1. финансовый актив, который удовлетворяет определению «займов и дебиторской задолженности», может быть классифицирован как «займы и дебиторская задолженность» в случае, если у Группы есть намерение и возможность удерживать данный актив в обозримом будущем или до момента погашения;
2. Иные финансовые активы могут быть реклассифицированы в категорию «имеющиеся в наличии для продажи» или «удерживаемые до погашения» только в редких случаях.

Финансовый актив, классифицированный как имеющийся в наличии для продажи, может быть реклассифицирован как займы и дебиторская задолженность, если у Группы есть намерение и возможность удерживать данный актив в обозримом будущем или до момента погашения.

Финансовые активы реклассифицируются в оценке по справедливой стоимости на дату реклассификации. Сторнирование признанных в отчете о совокупном доходе прибылей и убытков не производится.

Справедливая стоимость финансового актива на дату реклассификации рассматривается в качестве первоначальной оценки его стоимости или амортизированной стоимости (в зависимости от выбранной классификации).

Обесценение финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату Группа производит оценку наличия обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив (группа финансовых активов) считается обесценившимся только в случае наличия объективных признаков обесценения в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания актива, и такие события оказывают влияние на оценку будущих денежных потоков, связанных с данным активом (группой активов), которое может быть с достаточной точностью измерено. Признаками обесценения могут быть индикаторы наличия существенных финансовых трудностей, испытываемых заемщиком или группой заемщиков, дефолт или просрочка в погашении задолженности по процентам или по основному долгу, вероятность банкротства клиента, или осуществления им финансовой реструктуризации, а также имеющиеся данные, свидетельствующие о наличии измеряемого падения будущих денежных потоков.

Процентные кредиты и заимствования

Все кредиты и заимствования первоначально отражаются по справедливой стоимости за вычетом расходов, непосредственно связанных с операцией их привлечения. Указанные финансовые инструменты не классифицируются как «отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

После первоначального признания, указанные финансовые инструменты отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким активам отражаются в составе прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе в момент прекращения признания или в случае обесценения таких активов, а также путем амортизации.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансовых активов (при необходимости - части финансовых активов или часть группы однородных финансовых активов) в следующих случаях:

- прекращение права на получение денежных потоков от активов;
- права на получение денежных потоков от активов были переданы Группой или, сохранив права на получение денежных потоков, Группа приняла обязательство полностью перечислять такие денежные потоки без существенных задержек третьим сторонам в соответствии с договоренностью о «транзитных перечислениях», а также

Группой были или (а) переданы, в значительной степени, все риски и выгоды, связанные с активами, или (б) риски и выгоды, связанные с активами переданы не были, однако Группой был передан контроль над активами.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства в рамках МСФО (IAS) 39 классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, кредиты и займы, кредиторская задолженность. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, в случае кредитов и займов - за вычетом непосредственно связанных затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские овердрафты и кредиты и займы.

Запасы

Запасы учитываются по меньшей из двух величин - фактической себестоимости, определенной по методу средневзвешенной стоимости, и возможной чистой цены реализации. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты.

Чистая цена реализации - это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже. Запасы отражаются в отчетности за минусом резерва на поврежденные или устаревшие запасы.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Убытки от обесценения признаются в отчете о совокупном доходе по мере их понесения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или временные сроки расчетных будущих денежных потоков, которые связаны с

финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации залогового обеспечения, при наличии такового.

Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или иной финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, под который получено обеспечение, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате вступления кредитора во владение имуществом должника, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности вступления кредитора во владение имуществом должника.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через отчет о совокупном доходе.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм корректируется за счет потерь от обесценения в отчете о совокупном доходе.

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение и классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы выданные относятся к активам, которые будут отражены в учете как внеоборотные при первоначальном признании. Сумма авансов выданных за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочие авансы, выданные списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, выданным, не будут получены, балансовая стоимость авансов, выданных подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в отчете о совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают наличные денежные средства и остатки на счетах в банках. Денежные эквиваленты включают высоколиквидные финансовые вложения со сроками погашения до трех месяцев.

Налог на прибыль

Расход (экономия) по налогу на прибыль представляет собой совокупную сумму, включенную в расчет прибыли или убытка за период в отношении текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налогов на прибыль к уплате (возврату) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период, определенной в соответствии с правилами, установленными налоговыми органами. Текущие налоговые обязательства (активы) за текущий или предыдущий периоды рассчитываются в сумме, ожидаемой к уплате в бюджет (возврату из бюджета) с использованием ставок налогов (и в соответствии с налоговым законодательством), которые были официально приняты или с высокой степенью вероятности ожидаются к принятию на дату отчетности.

Отложенные налоги на прибыль рассчитываются на основе балансового метода. Данный метод основан на оценке будущих налоговых последствий разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их оценкой, отраженной в финансовой отчетности.

Отложенные налоги на прибыль рассчитываются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой величиной, отраженной в отчетности.

Активы по отложенному налогу на прибыль отражаются лишь при условии, что существует высокая вероятность существования налогооблагаемой прибыли, достаточной для реализации временных разниц, приводящих к образованию таких активов. В отношении активов по отложенному налогу на прибыль, реализация которых представляется маловероятной, создается резерв под обесценение.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации налогового требования или погашения обязательства, и которые определяются на основе ставок налога на прибыль, введенных или с очень высокой вероятностью ожидаемых к введению на дату составления финансовой отчетности.

Текущие и отложенные налоговые активы, и обязательства отражаются в отчете о совокупном доходе, если эти налоги и обязательства относятся к статьям, в том же или другом периоде отраженным в составе отчета о совокупной прибыли.

Налоговые последствия переоценки налоговой базы активов и обязательств отражаются в составе совокупного дохода, если данная переоценка для налоговых целей связана с переоценкой, отраженной в финансовой отчетности. В противном случае, такие налоговые последствия отражаются в составе прибылей и убытков. Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

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

Акционерный капитал

Обыкновенные акции и некумулятивные, не подлежащие выкупу привилегированные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Признание доходов и расходов

Доходы признаются в тот момент, когда существует высокая вероятность того, что экономические выгоды от операций будут получены, и сумма дохода может быть достоверно определена.

Доходы и расходы отражаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором товары (услуги) были реально предоставлены (оказаны) и была завершена передача связанных с этими товарами (услугами) рисков и экономических выгод, вне зависимости от того, была ли произведена фактическая оплата таких товаров (услуг).

Продажа товаров и готовой продукции

Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Иностранные валюты

Функциональной валютой Группы является валюта преобладающей экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Группы и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль («руб.»).

Остатки денежных активов и обязательств на конец года, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны в российские рубли по курсу Центрального Банка РФ на конец отчетного периода.

Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в отчете о совокупном доходе как доход или убыток от курсовых разниц.

Доходы в виде разницы между контрактными обменными курсами и курсами Центрального Банка РФ по состоянию на дату осуществления операции отражаются в отчете о совокупном доходе за вычетом аналогичных расходов, как доходы (расходы) от валютных операций.

Вознаграждения работникам

Планы с установленными взносами

Группа предлагает своим сотрудникам программу негосударственного пенсионного обеспечения в рамках плана с установленными взносами. Данный план предполагает осуществление регулярных пенсионных взносов Группы в размере 0,6-10,7% от величины заработной платы работника в зависимости от возраста работника и выбранной им пенсионной схемы. Отчисления производятся при условии уплаты работниками равноценных взносов. Выплаты Группы по указанным взносам отражаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся.

Планы с установленными выплатами

Группа оказывает ежемесячную материальную помощь неработающим пенсионерам, не имеющим права на негосударственное пенсионное обеспечение. Размер вознаграждения определяется как стоимость на дату достижения пенсионного возраста ежемесячной пожизненной пенсии в размере, установленном исходя из стажа на момент расчета. Кроме того, Группа имеет некоторые другие схемы пенсионных выплат и вознаграждений сотрудникам по окончании трудовой деятельности. В рамках обязательств компании Группы в отношении указанных выплат/льгот не имеют своего собственного фонда.

После введения нового плана или внесения изменений в существующий план, стоимость услуг прошлых периодов отражается равномерно на протяжении среднего периода времени, по истечении которого выплаты по измененному плану гарантируются. Если выплата вознаграждений гарантируется сразу после введения плана в действие, стоимость услуг прошлых периодов относится на расходы немедленно. Актуарные прибыли и убытки признаются в полном объеме в качестве доходов или расходов по мере их возникновения.

Государственное пенсионное обеспечение

Группа юридически обязана производить отчисления в Государственный пенсионный фонд, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации от имени своих сотрудников. Объем отчислений зависит от размера заработной платы сотрудников до вычета налогов. Обязательные взносы в указанные фонды (в рамках пенсионного плана с установленными выплатами) относятся на затраты по мере их возникновения и отражаются в отчете о совокупном доходе в составе расходов на заработную плату и социальные отчисления.

Размер страховых взносов в Государственный пенсионный фонд, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации рассчитываемого путем применения регрессивной ставки от 30% до 10% в 2013 году к сумме годового оклада каждого работника.

Учет операций аренды

Определение, является ли заключенное соглашение договором аренды, основывается на рассмотрении экономического содержания договора на момент его заключения, а именно, связано ли выполнение договора с использованием определенного актива или активов, или передается ли в соответствии с соглашением право пользования активом.

Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды (лизинга), в соответствии с которыми к Группе переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности на объекты основных средств, включаются в состав основных средств в момент заключения договора в наименьшей из двух оценок - текущей рыночной стоимости таких объектов основных средств или текущей (дисконтированной) стоимости суммы арендных платежей. Арендные платежи распределяются на суммы, направляемые на погашение основной суммы долга по договору лизинга и выплату процентов, таким образом, чтобы обеспечить постоянство эффективной ставки процентных платежей в течение срока лизинга. Проценты, начисленные по договорам лизинга, отражаются в отчете о совокупном доходе.

Условные арендные платежи представляют собой платежи, сумма которых не фиксирована, а основывается на будущем значении фактора, изменяющемся в порядке ином, чем в связи с истечением времени. Условные арендные обязательства отражаются в отчете о совокупном доходе в момент их возникновения. Стоимость основных средств амортизируется равномерно в течение меньшего из сроков - полезного использования основных средств или срока лизингового соглашения, за исключением основных средств, полученных в рамках лизинговых договоров, предусматривающих переход к Группе права собственности на такие объекты основных средств. В этом случае амортизация начисляется в течение срока полезного использования основных средств.

Операции аренды, в соответствии с условиями которых арендодатель сохраняет риски и выгоды, связанные с правом собственности на объекты основных средств, рассматриваются как операции текущей аренды. Арендные платежи отражаются в отчете о совокупном доходе равномерно в течение срока договора аренды.

Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или подразумеваемое) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, и существует достаточная вероятность того, что произойдет отток средств для погашения такого обязательства, при этом может быть произведена достоверная оценка этого обязательства. Суммы резервов пересматриваются ежегодно на дату представления финансовой отчетности и корректируются, основываясь на текущих оценках руководства.

Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, признается как расход по процентам.

Резервы под гарантийные обязательства

Резервы под затраты, связанные с гарантийными обязательствами, признаются в момент продажи продукции или оказания услуг. Первоначальное признание основано на опыте за предыдущие периоды. Первоначальная оценка затрат, связанных с гарантийными обязательствами, пересматривается ежегодно и рассчитывается как среднее арифметическое фактических расходов на гарантийные обязательства за последние 3 года.

Условные обязательства

Условные обязательства в финансовой отчетности не отражаются. Данные о таких обязательствах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности за исключением случаев, когда вероятность уменьшения экономических выгод в будущем невелика.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности. В случае если существует значительная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

События после отчетной даты

События, произошедшие после отчетной даты, содержащие дополнительную информацию о финансовом положении Группы на дату представления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после отчетной даты, но не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в тех случаях, когда они рассматриваются как существенные.

3. Ключевые оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства использования оценок и допущений, которые оказывают влияние на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств, а также суммы доходов и расходов за отчетный период.

Вследствие факторов неопределенности, присущих хозяйственной деятельности, многие статьи финансовой отчетности не могут быть рассчитаны с достаточной точностью. В отношении них применяются оценки. Оценки предусматривают суждения, основанные на последней по времени и наиболее достоверной информации. Оценки пересматриваются в тех случаях, когда происходят изменения в обстоятельствах, при которых они были сделаны, или в результате вновь открывшихся фактов или накопления опыта.

Наиболее существенные допущения относятся к окупаемости и срокам полезного использования основных средств, резерву под обесценение финансовых активов и авансов выданных, резерву под списание материально-производственных запасов до чистой стоимости реализации, резерву под судебные иски, резерву по обязательствам по уплате налогов и отложенному налогу на прибыль. Фактические результаты могут отличаться от оценочных значений.

Неопределенность оценок

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок 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:

Срок полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, признанный в отчете о совокупном доходе.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Группа проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. Возмещаемая сумма актива – это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и стоимости использования актива. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует потоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

При оценке стоимости от использования, расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам.

Выявление признаков обесценения основных средств предусматривает использование оценок, которые включают, в частности, причины, сроки и сумму обесценения. Обесценение основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания подъема в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой суммы на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, требует использования оценок руководства. Определение стоимости от использования включает методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков и требующие от Группы проведения оценки таких потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконта для расчета приведенной стоимости денежных потоков.

Указанные оценки, включая использованную методологию, могут в существенной степени повлиять на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму обесценения основных средств.

Долгосрочные вознаграждения сотрудникам - планы с установленными выплатами

Дисконтированная стоимость обязательств в рамках пенсионных планов с установленными выплатами, и соответствующая стоимость текущих услуг определяются на основе актуарных оценок, использующих демографические и финансовые допущения, включая уровень смертности в период трудовой деятельности и после ее окончания, текучесть кадров, ставку дисконтирования, будущий уровень оплаты труда и пенсионного обеспечения, а также, в меньшей степени, ожидаемую прибыль на активы плана. В случае если ключевые допущения потребуют дальнейших изменений, это окажет существенное влияние на будущие расходы по пенсионным обязательствам. Подробная информация представлена в Примечании 18.

Судебные иски

Руководство Группы применяет существенные суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Группы или возникновения материального обязательства, а также при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, сначала от собственных специалистов, если такие есть у Группы, или от сторонних консультантов, таких как актуарии или юристы. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

Текущие налоги

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с мнением руководства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить Группе значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых и таможенных органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2014 г. соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Отложенные налоговые активы

Расчеты текущих и отложенных налогов на прибыль требуют использования оценок руководства. Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует вероятность их реализации. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли в стране деятельности Группы. При оценке вероятности возможности реализации в будущем отложенного налогового актива анализируются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, планы операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы. Если в результате какого-либо события оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно реализовать в будущем, снижается, данное снижение признается в отчете о совокупном доходе.

Суждения

В процессе применения учетной политики, помимо применения оценок, руководством были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

Учет финансовой аренды

Операции аренды, в соответствии с условиями которых арендатор принимает риски и выгоды, связанные с правом собственности на объекты основных средств, рассматриваются как операции финансовой аренды. Иные операции аренды классифицируются как текущая аренда. Классификация операций аренды основывается на их экономическом содержании, а не на форме договора. При определении метода учета операций, имеющих юридическую форму аренды, оцениваются все аспекты заключенных договоров и их последствий для определения реального содержания договора. При этом особое внимание уделяется положениям договоров, имеющим экономический эффект.

Признание отложенных налоговых активов

Руководство оценивает отложенные налоговые активы на каждую отчетную дату и определяет сумму для отражения в той степени, в которой вероятно использование соответствующих налоговых вычетов. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов руководство использует оценки и суждения, исходя из величины налогооблагаемой прибыли предыдущих лет и ожиданий в отношении прибыли будущих периодов, которые являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Пенсионные обязательства

Затраты на пенсионную программу с установленными выплатами и соответствующие текущие расходы по пенсионной программе определяются с применением актуарных оценок. Актуарные оценки предусматривают использование допущений в отношении демографических данных (показатели смертности, возраст выхода на пенсию, оборачиваемость кадров и потери трудоспособности) и финансовых данных (ставки дисконтирования, ожидаемые ставки возврата на активы, будущее увеличение заработной платы и пенсий). Поскольку данная программа является долгосрочной, существует значительная неопределенность в отношении таких оценок.

4. Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

На дату утверждения данной консолидированной отчетности, Группа применила все стандарты, поправки к действующим стандартам и интерпретации, утвержденные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности, и являющиеся обязательными для применения при составлении консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. Применение новых стандартов, поправок и интерпретаций не оказало влияния на финансовую отчетность Группы.

а) Новые стандарты, интерпретации и поправки, вступившие в силу 1 января 2015 года

Ряд поправок к МСФО вступил в силу впервые для периодов, начавшихся 1 января 2015 года или после этой даты. Характер и влияние каждой из поправок, принятых Группой, подробно рассматривается ниже.

Поправка к МСФО (IAS) 19
Вознаграждения работникам

Пенсионные планы с
установленными выплатами:
Взносы работников

(Вступает в силу для годовых
периодов, начинающихся
1 июля 2014 года или после
этой даты)

Поправка относится к взносам работников или третьих сторон в пенсионные планы с установленными выплатами и разъясняет учет таких взносов. Поправка разделяет взносы, связанные с услугами только в периоде оказания услуг и связанными с услугами более чем в одном периоде. Целью поправки является облегчение учета взносов, независимых от числа лет службы работников, например взносов работников, рассчитываемых как фиксированный процент от заработной платы. Организации с планами, требующими взносов в зависимости от оказанных услуг, должны признавать выгоду от таких взносов на протяжении сроков работы работников.

Ежегодные
усовершенствования МСФО
(период 2010-2012 годов)

(Вступают в силу для годовых
периодов, начинающихся
1 июля 2014 года или после
этой даты)

*Применение поправки не оказало влияния на финансовую
отчетность Группы.*

Включает следующие поправки:

МСФО (IFRS) 2 Выплаты на основе долевых инструментов - разъясняет условия наделения правами, отдельно определяя условия достижения результатов и условия периода оказания услуг. Ранее они были включены совместно в определение условий наделения правами.

МСФО (IFRS) 3 Объединения бизнеса - разъясняет, что классификация условного вознаграждения как обязательства или в качестве долевого инструмента, должна осуществляться в соответствии с МСФО (IAS) 32 Финансовые инструменты: Представление, а также требует, чтобы условное вознаграждение, не представляющее собой долевые инструменты, переоценивалось до справедливой стоимости на каждую отчетную дату, с отнесением изменений справедливой стоимости на прибыли или убытки.

МСФО (IFRS) 8 Операционные сегменты - требует дополнительных раскрытий суждений менеджмента в случаях, когда операционные сегменты агрегируются для определения отчетного сегмента. Также разъясняется, что сверка общих активов сегментов с активами компании требуется только в том случае, если величина активов сегментов предоставляется на регулярной основе лицу, принимающему операционные решения.

МСФО (IFRS) 13 Справедливая стоимость - разъясняет, что краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность, без закрепленной процентной ставки, может измеряться по договорной стоимости без применения дисконтирования, если эффект дисконтирования несущественен.

МСФО (IAS) 16 Основные средства и МСФО (IAS) 38 Нематериальные активы были поправлены для разъяснения, что актив может быть переоценен с использованием ссылок на наблюдаемые данные как в отношении валовой так и чистой балансовой стоимости. Кроме того разъясняется, что накопленная амортизация - это разница между валовой и балансовой стоимостью актива.

МСФО (IAS) 24 Связанные стороны - разъясняет, что организация, предоставляющая отчитывающейся компании (или материнской компании отчитывающейся компании) услуги ключевого управленческого персонала (управляющая компания) является связанной стороной. Требуется раскрытие расходов, понесенных в связи с услугами управления.

*Применение поправок не оказало влияния на финансовую
отчетность Группы.*

Ежегодные
усовершенствования МСФО
(период 2011-2013 годов)

(Вступают в силу для годовых
периодов, начинающихся
1 июля 2014 года или после
этой даты)

Включает поправки к:

МСФО (IFRS) 1 Первое применение МСФО - Основа для Выводов дополнена для разъяснения что у организации есть выбор использовать:

- МСФО, обязательные к применению на отчетную дату, или
- Один или более стандартов, которые еще не являются обязательными к применению, если эти стандарты позволяют досрочное применение, при условии что один и тот же стандарт будет применен во всех периодах.

МСФО (IFRS) 13 Оценка справедливой стоимости - разъясняет что исключение в отношении портфеля может применяться в

отношении всех договоров в сфере применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9, независимо от того, удовлетворяют ли они определению финансовых активов или финансовых обязательств.

МСФО (IAS) 40 Инвестиционная недвижимость - разъясняет, что МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими. МСФО (IAS) 40 помогает пользователям в определении недвижимости в качестве инвестиционной либо занимаемой собственником. А для определения того, является ли приобретение инвестиционной собственности приобретением бизнеса - требуется анализ соответствующих требований в МСФО (IFRS) 3.

Применение поправок не оказало влияния на финансовую отчетность Группы.

Группа не применила следующие новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Группа планирует применить указанные стандарты, изменения и разъяснения к ним после вступления их в силу.

b) Новые стандарты, интерпретации и поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Приведенные ниже стандарты, интерпретации и поправки, которые еще не вступили в силу и не применялись досрочно в данной финансовой отчетности, будут или могут оказывать влияние на последующую финансовую отчетность Группы:

Поправка к МСФО (IFRS) 11
Совместная деятельность

Учет приобретений долей в
совместных операциях

(Вступает в силу для годовых
периодов, начинающихся
1 января 2016 года или после
этой даты)

Поправки требуют от организации применения принципов МСФО (IFRS) 3 Объединения бизнеса, когда она приобретает долю в совместной операции, представляющей собой бизнес согласно определению в IFRS 3.

Поправка также включает 2 новых иллюстративных примера:

- Пример 7: Учет приобретений долей в совместных операциях, когда деятельность представляет собой бизнес
- Пример 8: Взнос в совместную операцию права на использование ноу-хау, когда деятельность представляет собой бизнес.

Была также сделана соответствующая поправка к МСФО (IFRS) 1, для разъяснения, что исключение из применения МСФО (IFRS) 3 к прошлым объединениям бизнеса в момент применения МСФО, также относится к прошлым приобретениям долей в совместных операциях, когда деятельность представляет собой бизнес, согласно определению в IFRS 3.

Группа ожидает, что применение поправки не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 16
Основные средства и МСФО
(IAS) 38 Нематериальные
активы

Разъяснение допустимых
методов амортизации

(Вступают в силу для годовых
периодов, начинающихся
1 января 2016 года или после
этой даты)

В МСФО (IAS) 16 был добавлен параграф 62А, запрещающий использование для основных средств методов амортизации, основанных на выручке, так как выручка, полученная от деятельности, задействующей объект основных средств, как правило отражает факты, иные чем потребление экономических выгод объекта.

Также, в МСФО (IAS) 38 были добавлены параграфы 98А-98С для разъяснения того, что для нематериальных активов существует опровержимое допущение о том, что начисление амортизации на основе получаемой выручки некорректно. Это может быть опровергнуто только в ограниченных случаях, когда:

- нематериальный актив определен как мера выручки, или

Поправки к МСФО (IFRS) 10
Консолидированная
финансовая отчетность и
МСФО (IAS) 28 Инвестиции в
ассоциированные компании

Продажа или взнос активов
инвестором в
ассоциированную компанию
или совместное предприятие

(Вступают в силу для годовых
периодов, начинающихся
1 января 2016 года или после
этой даты)

Ежегодные
усовершенствования МСФО
(период 2012-2014 годов)

(Вступают в силу для годовых
периодов, начинающихся
1 июля 2016 года или после
этой даты)

- выручка и потребление экономических выгод нематериального актива значительно взаимосвязаны.

Группа ожидает что применение поправки не окажет влияния на финансовую отчетность Группы, так как она не применяла методы амортизации на основе получаемой выручки для своих долгосрочных активов.

Данные поправки устраняют несоответствие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в отношении продажи или вноса активов инвестором в его ассоциированную компанию или совместное предприятие.

Полная величина прибыли или убытка признается, когда сделка касается бизнеса. Частичная прибыль или убыток признаются в случае, когда сделка содержит активы, не являющиеся бизнесом, даже если эти активы входят в состав дочернего предприятия.

Группа ожидает, что применение поправки не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

Включает поправки к:

МСФО (IFRS) 5 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность - разъяснено, что переклассификация актива или группы выбытия из удерживаемых для продажи в удерживаемые к распределению собственникам, или наоборот, считается продолжением выполнения изначального плана по выбытию. После переклассификации, должны применяться все требования МСФО (IFRS) 5 по классификации, представлению и оценке. Если актив прекращает классифицироваться как удерживаемый для распределения собственникам, применяются требования МСФО (IFRS) 5 для активов, прекращающих классифицироваться как удерживаемые для продажи.

МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: Раскрытия

- Сервисные услуги: разъясняет условия, при которых у организации остается продолжающееся участие от обслуживания переданного актива. МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия всех типов продолжающегося участия в переданном активе, если условия позволяют передающему прекратить признание актива. Поправка применяется перспективно, с возможностью ретроспективного применения. Соответствующая поправка также была сделана в МСФО (IFRS) 1, чтобы облегчить первое составление финансовой отчетности.
- Промежуточная финансовая отчетность: разъяснено, что применение поправки к МСФО (IFRS) 7, Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств, выпущенной в 2011 году, не является обязательным для промежуточных периодов, если только этого не требует IAS 34.

МСФО (IAS) 19 Вознаграждения работникам - разъясняет, что высококачественные корпоративные облигации, используемые при определении ставки дисконтирования для учета вознаграждений работникам, должны быть выражены в той же валюте, что и будущие выплаты вознаграждений работникам. Организациям необходимо применять поправку с самого раннего сравнительного периода, представленного в финансовой отчетности, с признанием первоначальной корректировки в составе нераспределенной прибыли на начало этого периода.

МСФО (IFRS) 15 Выручка по договорам с покупателями
(Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты)

МСФО (IAS) 34 Промежуточная финансовая отчетность - разъясняет, что перекрестная ссылка необходима, если раскрытия представлены «где-то еще» в промежуточной финансовой отчетности, например в комментариях менеджмента или отчете по рискам компании. Если раскрытия сделаны в отдельном от промежуточной финансовой отчетности документе, этот документ должен быть доступен пользователям финансовой отчетности на тех же условиях и в то же время, как и промежуточная финансовая отчетность.

Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовое положение или финансовые результаты Группы.

МСФО (IFRS) 15 это объединенный стандарт по признанию выручки. Он заменяет собой МСФО (IAS) 18 Выручка, МСФО (IAS) 11 Договоры на строительство и применимые Интерпретации.

Целью МСФО (IAS) 15 является разъяснение принципов признания выручки. Это означает устранение несоответствий и выявленных недостатков, а также улучшение сравнимости практики по признанию выручки среди компаний, отраслей и рынков капитала. В этих целях МСФО (IFRS) 15 представляет единую модель признания выручки. Основным принципом модели является то, что выручка признается в сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателям. Для этого МСФО (IFRS) требует применить следующие 5 этапов:

1. Определение договора с заказчиком
2. Определение обязательств по договору
3. Определение цены сделки
4. Распределение цены сделки между обязательствами по договору
5. Признание выручки при исполнении обязательств по договору

Помимо этого, значительно расширены требования по количественным и качественным раскрытиям в отношении выручки. Основной целью является раскрытие достаточного количества информации в отношении природы, объема, времени признания и неопределенности в отношении выручки и денежных потоков, возникающих в результате договоров с покупателями. Для обеспечения этого МСФО (IFRS) 15 требует отдельных раскрытий в отношении договоров с покупателями и принятых существенных суждений.

Группа на данный момент оценивает эффект от внедрения МСФО (IFRS) 15 и планирует принять новый стандарт на соответствующую дату его вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты
(Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты)

Итоговая версия МСФО (IFRS) 9 заменяет большую часть руководства в МСФО (IAS) 39 и все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. Стандарт включает в себя итоговые требования по всем трем фазам проекта по финансовым инструментам - классификация и оценка, обесценение, и учет хеджирования.

МСФО (IFRS) 9 определяет 3 основные категории финансовых активов: учитываемые по амортизированной стоимости, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Основа классификации зависит от бизнес-модели организации и характеристик договорных денежных потоков финансовых активов.

Вложения в долевые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыли или убытки, с возможностью выбора (не подлежащей отмене) на начало отношений представления изменений в справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Значительным изменением, которое затронет все компании, является использование модели обесценения на основе «ожидаемых убытков» в МСФО (IFRS) 9, которая заменит модель «понесенных убытков» в МСФО (IAS) 39. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 модель обесценения является более сконцентрированной на будущих событиях, так как не требуется наступления кредитного события (или индикатора обесценения) для признания кредитных убытков.

Большинство требований в отношении финансовых обязательств были оставлены без изменений, кроме признания изменений в справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, которые относятся к изменению собственного кредитного риска организации - такие изменения должны признаваться напрямую в составе прочего совокупного дохода.

Новые требования в отношении учета хеджирования больше основаны на принципах, являются менее сложными, и представляют более прочную связь с управлением рисками и казначейскими операциями организации, чем требования МСФО (IAS) 39.

Группа ожидает, что применение данного стандарта приведет к изменениям в классификации и оценке финансовых активов, но не окажет эффекта на классификацию и оценку финансовых обязательств.

Поправки к МСФО (IAS) 1
Представление Финансовой
Отчетности

Инициатива по Раскрытиям

(Вступает в силу для годовых
периодов, начинающихся
1 января 2016 года или после
этой даты)

Поправки к IAS 1 Представление Финансовой Отчетности разъясняют уже существующие требования по раскрытиям в IAS 1.

Поправки к IAS 1 включают следующие разъяснения:

- Как применять концепт существенности на практике.
- Статьи в основных финансовых отчетах могут быть разбиты на несколько статей, также добавлены новые требования в отношении использования подитогов.
- Порядок примечаний в финансовой отчетности определяется компанией, исходя из понятности и сравнимости финансовой отчетности.
- Были удалены примеры в IAS 1.120 в отношении учетной политики для налога на прибыль и курсовых разниц.
- Для инвестиций, учитываемых по долевого методу, доля компании в прочем совокупном доходе делится между статьями, которые будут и которые не будут впоследствии реклассифицированы в прибыли и убытки, и представляются одной общей строкой в каждой из этих категорий.

Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 10
Консолидированная
Финансовая отчетность, МСФО
(IFRS) 12 Раскрытие
Информации об Участии в
Других Предприятиях, и к
МСФО (IAS) 28 Инвестиции в
Ассоциированные и

Поправки разъясняют различные аспекты применения IFRS 10, IFRS 12 и IAS 28 в отношении исключения для инвестиционных компаний:

- Освобождение от подготовки консолидированной финансовой отчетности предоставляется материнской компании, являющейся дочерней компанией инвестиционной компании, даже в случае, когда инвестиционная компания ведет учет своих дочерних компаний по справедливой стоимости.

Совместные Предприятия	-	Инвестиционная компания консолидирует дочернюю компанию только когда дочерняя компания не является самой по себе инвестиционной компанией, и когда основной целью дочерней компании является предоставление услуг, связанных с инвестиционной деятельностью инвестиционной компании.
Инвестиционные компании: Применение исключения в отношении консолидации (Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты)	-	Компания, не являющаяся инвестиционной, которая обладает долей в ассоциированной компании или совместном предприятии, которое является инвестиционной компанией, может при применении долевого метода использовать оценки по справедливой стоимости, применяемые этой ассоциированной компанией или совместным предприятием для оценки своих долей в дочерних компаниях.

Группа ожидает, что применение данных поправок не окажет влияния на финансовую отчетность Группы, так как Группа не является инвестиционной компанией и не имеет холдинговой, дочерней, ассоциированной компании или совместного предприятия, которые являются инвестиционной компанией.

5. Операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Операции со связанными сторонами были классифицированы по следующим категориям:

- Компания, контролирующая материнскую компанию группы (организации, находящаяся под контролем государства РФ) - РЖД - контролирующая сторона Группы КРПМ;
- Другие связанные стороны (организации, находящаяся под контролем или значительным влиянием государства РФ) по подгруппам:

А) Компании, которые контролирует или оказывает значительное влияние ОАО РЖД (Дочерние и ассоциированные компании ОАО «РЖД»);

В) Компании, которые контролирует или оказывает значительное влияние Правительство Российской Федерации (кроме подгруппы А).

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности		
РЖД - контролирующая сторона Группы КРПМ	1 849 649	1 909 930
Дочерние компании ОАО «РЖД»	75 127	78 299
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	-	362
Прочие связанные стороны	7 779 389	3 137 211
	9 704 165	5 125 802
Обесценение краткосрочной дебиторской задолженности по основной деятельности	(4 371)	(73 927)
	9 699 794	5 051 875
Краткосрочная прочая дебиторская задолженность		
РЖД - контролирующая сторона Группы КРПМ	2 190	6 497
Дочерние компании ОАО «РЖД»	841	4 858
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	-	-
Прочие связанные стороны	249	5 164
	3 280	16 519
Обесценение краткосрочной прочей дебиторской задолженности	-	(1 095)
	3 280	15 424
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	9 703 074	5 067 299
Авансы выданные		
РЖД - контролирующая сторона Группы КРПМ	17 011	3 019
Дочерние компании ОАО «РЖД»	5 138	398 276
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	-	-
Прочие связанные стороны	4 039	2 256
	26 188	403 551
Обесценение авансов выданных	-	(265)
Итого авансы выданные	26 188	403 286
Краткосрочная кредиторская задолженность		
	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность по основной деятельности		
РЖД - контролирующая сторона Группы КРПМ	5 023	26 284
Дочерние компании ОАО «РЖД»	1 112 149	1 816 116
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	-	240 925
Прочие связанные стороны	3 667	1 732
	1 120 839	2 085 057
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность		
РЖД - контролирующая сторона Группы КРПМ	11	1 398
Дочерние компании ОАО «РЖД»	301	12 134
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	-	120
Прочие связанные стороны	10 620	666 656
Кредиторская задолженность по ключевому управленческому персоналу	1 647	1 669
Итого кредиторская задолженность связанных сторон	1 133 417	2 767 034

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Авансы полученные		
РЖД - контролирующая сторона Группы КРПМ	-	727 142
Дочерние компании ОАО «РЖД»	19 283	37 143
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	-	-
Прочие связанные стороны	6 200 988	5 432 927
	6 220 271	6 197 212

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков имеют следующую структуру:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Авансы полученные		
Авансы полученные от связанных сторон	6 220 271	6 197 212
Авансы полученные от третьих сторон	2 486	13 051
	6 222 757	6 210 263

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Займы выданные		
Дочерние компании ОАО «РЖД»	-	19 865
Прочие связанные стороны Группы	-	600 000
Итого займы выданные	-	619 865

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Денежные средства и депозиты		
Дочерние компании ОАО «РЖД»	-	-
Прочие связанные стороны Группы	19 341	3 716 163
Итого денежные средства и депозиты	19 341	3 716 163

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Краткосрочные заемные средства		
РЖД - контролирующая сторона Группы КРПМ	775 598	-
Прочие связанные стороны ОАО «РЖД»	2 964 840	3 131 410
Итого краткосрочные заемные средства	3 740 438	3 131 410

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»*Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.**(в тысячах российских рублей)*

В течение 2015 Группа осуществляла различные хозяйственные операции со связанными сторонами. Наиболее существенные операции со связанными сторонами представлены ниже:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Выручка продажи товаров и услуг		
РЖД - контролирующая сторона Группы КРПМ	5 466 350	4 888 739
Дочерние компании ОАО «РЖД»	162 055	86 395
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	-	307
Прочие связанные стороны	16 727 321	19 289 119
Итого выручка по связанным сторонам	22 355 726	24 264 560

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Операционные расходы		
РЖД - контролирующая сторона Группы КРПМ	81 657	120 220
Дочерние компании ОАО «РЖД»	148 830	527 971
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	540	984
Прочие связанные стороны	220 123	148 193
Итого операционные расходы по связанным сторонам	451 150	797 368

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Закупки материалов, основных средств у связанных сторон		
РЖД - контролирующая сторона Группы КРПМ	4 157	230 683
Дочерние компании ОАО «РЖД»	3 664 740	2 816 044
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	22 999	126 544
Прочие связанные стороны	27 637	13 749
Итого закупки у связанных сторон	3 719 533	3 187 020

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Доходы прочие		
РЖД - контролирующая сторона Группы КРПМ	1 147	2 132
Дочерние компании ОАО «РЖД»	10 854	64 311
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	-	-
Прочие связанные стороны	113 309	24 555
Итого доходы прочие по связанным сторонам	125 310	90 998

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Расходы прочие		
РЖД - контролирующая сторона Группы КРПМ	11 279	7 514
Дочерние компании ОАО «РЖД»	30 459	12 766
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	210	-
Прочие связанные стороны	220 375	589 490
Итого расходы прочие по связанным сторонам	262 323	609 770

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Доходы по процентам		
Дочерние компании ОАО «РЖД»	-	295
Прочие связанные стороны	92 101	51 000
Итого доходы по процентам по связанным сторонам	92 101	51 295
	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Расходы по процентам		
РЖД - контролирующая сторона Группы КРПМ	78 287	-
Прочие связанные стороны Группы	245 626	371 834
Итого расходы по процентам по связанным сторонам	323 913	371 834

Практически все продажи Группы осуществляются в пользу ее материнской компании ОАО «РЖД» в сумме 22 195 139 тыс. руб. за 2015 год (за 2014 год - в сумме 24 080 905 тыс. руб.), в том числе через ОАО «ВЭБ-Лизинг» в сумме 16 726 038 тыс. руб. за 2015 год (за 2014 год - в сумме 19 192 166 тыс. руб.), который предоставляет финансирование для ОАО «РЖД».

Руководство Группы считает, что Группа способна продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

У Группы имеются хозяйственные операции со связанной стороной НПФ «Благосостояние», которые раскрыты в Примечании 18 Пенсионные обязательства.

Операции с ключевым управленческим персоналом

Ключевой управленческий персонал в количестве 15 человек (2014 г.: 16 человек) включает членов Совета Директоров, членов Правления и Генерального Директора.

Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в статью «Заработная плата и отчисления на социальные нужды» отчета о совокупном доходе, представлены в таблице

Пенсионные обязательства в Примечании 18 включают в себя пенсионные обязательства ключевого управленческого персонала.

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Начисленная заработная плата	71 260	68 770
Социальные платежи в государственные внебюджетные фонды	12 474	9 037
	83 734	77 808

Доля резерва по неиспользованным отпускам, приходящаяся на ключевой управленческий персонал, составила:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	2 167	980

6. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

Год, закончившийся 31 декабря 2015:

Первоначальная стоимость	Остаток на 31 декабря 2014 года	Поступления	Ввод в эксплуатацию	Выбытия	Остаток на 31 декабря 2015 года
Земля	445 718	1 068	-	-	446 786
Здания	1 773 932	6 956	4 105	-	1 784 993
Сооружения	336 562	7 846	72	(77)	344 403
Верхнее строение пути	77 041	-	-	-	77 041
Локомотивы и подвижной состав	104 540	-	5 244	(2 011)	107 773
Машины и оборудование	2 583 478	78 053	53 518	(35 119)	2 679 930
Прочие основные средства	126 440	2 464	352	(3 317)	125 939
Непроизводственные ОС	34 382	85	-	-	34 467
Незавершенное строительство	204 332	19 404	(63 291)	(2 344)	158 101
Итого	5 686 425	115 876	-	(42 868)	5 759 433

Год, закончившийся 31 декабря 2014:

Первоначальная стоимость	Остаток на 31 декабря 2013 года	Поступления	Ввод в эксплуатацию	Выбытия	Остаток на 31 декабря 2014 года
Земля	445 718	-	-	-	445 718
Здания	1 749 051	108	24 773	-	1 773 932
Сооружения	323 430	6 155	7 360	(383)	336 562
Верхнее строение пути	77 047	-	-	(6)	77 041
Локомотивы и подвижной состав	104 448	92	-	-	104 540
Машины и оборудование	2 509 192	27 884	109 242	(62 840)	2 583 478
Прочие основные средства	129 399	2 628	126	(5 713)	126 440
Непроизводственные ОС	33 981	401	-	-	34 382
Незавершенное строительство	323 963	24 869	(141 501)	(2 999)	204 332
Итого	5 696 229	62 137	-	(71 941)	5 686 425

Год, закончившийся 31 декабря 2015:

Амортизация и убыток от обесценения	Остаток на 31 декабря 2014 года	Амортизация за отчетный год	Убыток от обесценения	Выбытия	Остаток на 31 декабря 2015 года
Земля	-	-	-	-	-
Здания	306 168	41 352	-	-	347 520
Сооружения	182 153	7 905	-	(77)	189 981
Верхнее строение пути	61 063	853	-	-	61 916
Локомотивы и подвижной состав	61 064	5 448	-	(943)	65 569
Машины и оборудование	1 666 797	189 893	-	(29 773)	1 826 917
Прочие основные средства	96 986	8 934	-	(2 370)	103 550
Непроизводственные ОС	10 174	690	-	-	10 864
Незавершенное строительство	661	-	-	-	661
Итого	2 385 066	255 075	-	(33 163)	2 606 978

Год, закончившийся 31 декабря 2014:

Амортизация и убыток от обесценения	Остаток на 31 декабря 2013 года	Амортизация за отчетный год	Убыток от обесценения	Выбытия	Остаток на 31 декабря 2014 года
Земля	-	-	-	-	-
Здания	267 751	37 862	555	-	306 168
Сооружения	174 859	7 383	-	(89)	182 153
Верхнее строение пути	59 702	1 365	-	(4)	61 063
Локомотивы и подвижной состав	55 406	5 658	-	-	61 064
Машины и оборудование	1 536 605	189 700	264	(59 772)	1 666 797
Прочие основные средства	91 910	10 758	-	(5 682)	96 986
Непроизводственные ОС	9 439	735	-	-	10 174
Незавершенное строительство	-	-	661	-	661
Итого	2 195 672	253 461	1 480	(65 547)	2 385 066

Остаточная стоимость

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Земля	446 786	445 718
Здания	1 437 473	1 467 764
Сооружения	154 422	154 409
Верхнее строение пути	15 125	15 978
Локомотивы	42 204	43 476
Машины и оборудование	853 013	916 681
Прочие основные средства	22 389	29 454
Непроизводственные ОС	23 603	24 208
Незавершенное строительство	157 440	203 671
Итого	3 152 455	3 301 359

Движение резерва по обесценению ОС

	2015 г.	2014 г.
На 1 января	(1 480)	-
Начисление резерва	-	(1 480)
Восстановление резерва	-	-
Использование резерва	-	-
На 31 декабря	(1 480)	(1 480)

Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2015 года имущества, выступающего обеспечением по банковским кредитам, нет (на 31 декабря 2014 г.: нет).

Арендованные машины/оборудование и установки

Группа арендует машины и оборудование по нескольким договорам финансовой аренды. По условиям договоров Группа имеет право (опцию) на выкуп соответствующего оборудования по выгодной цене. На 31 декабря 2015 года чистая балансовая стоимость арендованного производственного оборудования составила 87 533 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 116 359 тыс. руб.)

Обязательства капитального характера

Обязательства капитального характера раскрыты в Примечании 29.

7. Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 включали:

Год, закончившийся 31 декабря 2015:

Первоначальная стоимость	Остаток на 31 декабря 2014 года	Поступления	Ввод в эксплуатацию	Выбытия	Остаток на 31 декабря 2015 года
Программное обеспечение	76 280	26 996	-	(1 894)	101 382
Патенты	18 944	-	53	(79)	18 918
НИОКР	177 280	-	93 225	(1 380)	269 125
Сертификация	153 087	43 464	-	(37 189)	159 362
Прочие	41 034	546	-	(20 282)	21 298
Нематериальные активы в процессе разработки	109 112	11 422	(93 278)	(11 690)	15 566
Итого	575 737	82 428	-	(72 514)	585 651

Амортизация и убыток от обесценения	Остаток на 31 декабря 2014 года	Амортизация за отчетный год	Убыток от обесценения	Выбытия	Остаток на 31 декабря 2015 года
Программное обеспечение	33 047	14 662	-	(1 894)	45 815
Патенты	7 543	(968)	-	(22)	6 553
НИОКР	132 758	41 728	(16 887)	(1 379)	156 220
Сертификация	64 785	49 966	-	(37 189)	77 562
Прочие	21 120	7 449	-	(20 282)	8 287
Нематериальные активы в процессе разработки	10 240	-	(10 240)	-	-
Итого	269 493	112 837	(27 127)	(60 766)	294 437

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
(в тысячах российских рублей)

Год, закончившийся 31 декабря 2014:

Первоначальная стоимость	Остаток на 31 декабря 2013 года	Поступления	Ввод в эксплуатацию	Рекласс между группами	Выбытия	Остаток на 31 декабря 2014 года
Программное обеспечение	75 711	569	-	-	-	76 280
Патенты	18 944	-	-	-	-	18 944
НИОКР	177 280	-	-	-	-	177 280
Сертификация	123 661	39 804	-	-	(10 378)	153 087
Прочие	33 147	7 887	-	-	-	41 034
Нематериальные активы в процессе разработки	114 752	554	-	-	(6 194)	109 112
Итого	543 495	48 814	-	-	(16 572)	575 737

Амортизация и убыток от обесценения	Остаток на 31 декабря 2013 года	Амортизация за отчетный год	Убыток от обесценения	Выбытия	Остаток на 31 декабря 2014 года
Программное обеспечение	17 619	15 428	-	-	33 047
Патенты	5 617	1 926	-	-	7 543
НИОКР	73 527	42 209	17 022	-	132 758
Сертификация	24 194	42 020	-	(1 429)	64 785
Прочие	13 780	7 340	-	-	21 120
Нематериальные активы в процессе разработки	-	-	10 240	-	10 240
Итого	134 737	108 923	27 262	(1 429)	269 493

Остаточная стоимость	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Программное обеспечение	55 567	43 233
Патенты	12 365	11 401
НИОКР	112 905	44 522
Сертификация	81 800	88 302
Прочие	13 011	19 914
Нематериальные активы в процессе разработки	15 566	98 872
Итого	291 214	306 244

Движение резерва по обесценению НМА

	2015 г.	2014 г.
На 1 января	(27 262)	-
Начисление резерва	-	(27 262)
Восстановление резерва	16 887	-
Использование резерва	10 240	-
На 31 декабря	(135)	(27 262)

8. Запасы

Запасы по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. включали:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Сырье и материалы	5 949 558	4 094 993
Незавершенное производство	2 098 281	1 863 342
Готовая продукция и товары отгруженные	315 183	945 928
Товары для перепродажи	47 832	25 897
Горюче-смазочные материалы	47 328	49 853
Прочие запасы	592 572	471 401
Итого	9 050 754	7 451 414
Резерв под списание до чистой стоимости реализации	(124 218)	(179 382)
Итого запасы	8 926 536	7 272 032

Сумма начисления и восстановления резерва по запасам до чистой стоимости реализации, признанная в качестве дохода в 2015 году составляет 33 756 тыс. руб. (в 2014 г.: расход 79 911 тыс. руб.).

Движение резерва под списание до чистой стоимости реализации

	2015 г.	2014 г.
На 1 января	(179 382)	(104 210)
Начисление резерва	(27 263)	(109 918)
Восстановление резерва	61 019	30 007
Использование резерва	21 408	4 739
На 31 декабря	(124 218)	(179 382)

9. Авансы выданные и прочие текущие активы

Авансы выданные и прочие текущие активы по состоянию на 31 декабря 2015 г. и на 31 декабря 2014г. имели следующую структуру:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
НДС с авансов полученных	1 001 378	966 878
Авансы выданные поставщикам	535 254	508 088
НДС по приобретенным ценностям	313 472	127 527
Предоплата по налогам	22 536	28 977
Прочие текущие активы и расходы будущих периодов	18 869	14 485
	1 891 509	1 645 955
За вычетом резерва по обесценению	(12 162)	(17 815)
Итого авансы выданные и прочие текущие активы	1 879 347	1 628 140

Изменения резерва под обесценение авансов выданных представлены ниже:

	2015 г.	2014 г.
На 1 января	(17 815)	(7 450)
Начисление резерва	(7 850)	(12 322)
Восстановление резерва	3 187	1 073
Использование резерва	10 316	884
На 31 декабря	(12 162)	(17 815)

	2015 г.	2014 г.
Начисление резерва	(7 850)	(12 322)
Восстановление резерва	3 187	1 073
Итого начисление и восстановление резерва по авансам выданным	(4 663)	(11 249)
Начисление резерва	(34 943)	(111 811)
Восстановление резерва	61 875	5 963
Итого начисление и восстановление резерва по дебиторской задолженности	26 932	(105 848)
Итого расходы по начислению и восстановлению резерва (свернуто)	22 269	(117 097)

10. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. имела следующую структуру:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Торговая дебиторская задолженность	10 097 407	5 346 525
За вычетом резерва под обесценение	(44 453)	(98 514)
Итого финансовая дебиторская задолженность	10 052 954	5 248 011
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	77 550	158 082
За вычетом резерва под обесценение	(820)	(6 650)
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	76 730	151 432
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	10 129 685	5 399 443

Значительный рост торговой дебиторской задолженности связан с существенными продажами в декабре 2015 году покупателю ОАО «ВЭБ-Лизинг».

Дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2015 г. и на 31 декабря 2014 г. раскрыта в Примечании 25.

Изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности представлены ниже:

	На 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
На 1 января	(105 164)	(27 315)
Начисление резерва	(34 943)	(111 811)
Восстановление резерва	61 875	5 963
Использование резерва	32 959	27 999
Рекласс резервов	-	-
На 31 декабря	(45 273)	(105 164)

11. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. включали:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Денежные средства в кассе	135	273
Остатки на банковских счетах	5 342	10 903
Банковские депозиты и прочие эквиваленты денежных средств	14 004	3 707 260
Итого денежные средства и их эквиваленты	19 481	3 718 436
Банковские овердрафты использованные в целях управления денежными средствами	-	(118 845)
Денежные средства в отчете о движении денежных средств	19 481	3 599 591

Группа размещает временно свободные денежные средства на краткосрочные банковские депозиты на период от одного дня до трех месяцев, преимущественно в ПАО «Банк ВТБ 24» и ПАО «Сбербанк Р». Данные депозиты были отражены в составе строки «Банковские депозиты и прочие эквиваленты денежных средств».

На краткосрочные банковские депозиты, открываемые на период от одного дня до трех месяцев в зависимости от текущих потребностей Группы в денежных средствах, начисляются проценты по ставкам от 10.30%- до 11.3%.

Ниже представлена кредитная оценка денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г.:

	Долгосрочный рейтинг дефолта эмитента в иностранной валюте, присвоенный S&P	Долгосрочный рейтинг дефолта эмитента в иностранной валюте, присвоенный Moody's	Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.
Денежные средства в кассе			139	273
Остатки на банковских счетах				
ВТБ	ruAA+	без рейтинга	2 445	5 343
ВТБ 24	без рейтинга	Aaa.ru	1 983	4 409
Сбербанк	без рейтинга	Aa1.ru	913	1 151
Альфа-Банк	ruAA	без рейтинга	1	-
Банковские депозиты и прочие эквиваленты денежных средств				
ВТБ	ruAA+	без рейтинга	0	250
Сбербанк	без рейтинга	Aa1.ru	-	5 000
ВТБ 24	без рейтинга	Aaa.ru	14 000	3 702 010
Итого денежные средства и их эквиваленты			19 481	3 718 436

12. Займы выданные

Займы выданные на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. включали:

	Примечание	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Займы выданные		620 366	619 865
Итого оборотные финансовые активы		620 366	619 865
Итого займы выданные	5	620 366	619 865

Займы выданы по рыночной процентной ставке.

13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. состояла из:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Торговая кредиторская задолженность	7 115 830	4 844 207
Прочая кредиторская задолженность	273 325	290 546
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	7 389 155	5 134 753
Итого финансовая кредиторская задолженность	7 389 155	5 134 753

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной.

Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2015 г. и на 31 декабря 2014 г. раскрыта в Примечании 25.

14. Задолженность по налогам и социальному обеспечению

Задолженность по налогам и социальному обеспечению на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. имела следующую структуру:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
НДС	591 504	712 723
Отчисления на социальное обеспечение	77 855	84 043
Налог на доходы физических лиц	38 259	38 911
Налог на имущество	9 670	10 369
Прочие	4 485	3 443
Итого задолженность по налогам и социальному обеспечению	721 773	849 489

15. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. включали:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Долгосрочные заемные средства		
Необеспеченный облигационный займ	-	2 300 000
Итого долгосрочные заемные средства	-	2 300 000
Краткосрочные заемные средства		
Необеспеченный облигационный займ	2 300 000	-
Необеспеченные банковские кредиты	1 743 072	2 364 617
Банковские аккредитивы	1 221 689	647 733
Обеспеченные банковские кредиты	-	-
Банковский овердрафт	78	119 060
Купонный доход по облигационному займу	38 078	37 526
Краткосрочные заимствования	5 775 599	-
Итого краткосрочные заемные средства	6 078 516	3 168 936

Облигации, непогашенные по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г., включают облигации номинальной стоимостью 1 тысяча рублей каждая. Купонный доход выплачивается каждые полгода по ставке 8,5% годовых. Облигационный займ является публичным и обращается на ММВБ. Срок погашения облигационного займа 20.10.2016, соответственно такие облигации на 31.12.15 на сумму 2 300 000 тыс. руб. классифицированы как краткосрочные заемные средства, на 31.12.14 - как долгосрочные. Накопленный купонный доход на 31.12.15 по этому займу в сумме 38 078 тыс. руб. (и 37 526 тыс. руб. на 31.12.14) классифицирован как краткосрочные заемные средства.

Группа использует аккредитивную форму расчетов при покупке материалов у иностранных контрагентов. Аккредитивная форма расчетов предполагает финансирование Группы банком сроком до 1 года по плавающей процентной ставке.

Условия погашения долга и сроки платежей

Условия погашения долга и сроки платежей по непогашенным заемным средствам были следующими:

	Валюта	Номинальная ставка процента	Год наступления срока платежа	На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Необеспеченные банковские кредиты	руб.	8,75%-15,25%	2014-2016	1 743 072	1 743 072	2 364 617	2 364 617
Банковские аккредитивы	евро	EURIBOR+0% - EURIBOR+3%	2014-2017	1 221 689	1 221 689	647 733	647 733
Овердрафт	руб.	11%-13,4%	2014-2015	79	79	119 060	119 060
Облигации, выпущенные без обеспечения	руб.	8,5%	2012-2016	2 338 078	2 338 078	2 337 526	2 337 526
Краткосрочные заимствования	руб.	9,00%		775 598	775 598	-	-
Итого процентных обязательств				6 078 516	6 078 516	5 468 936	5 468 936

16. Обязательства по финансовой аренде

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

	На 31 декабря 2015 г.		
	Минимальные будущие арендные платежи	Процент	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее одного года	5 695	1 693	4 002
От 1 до 5 лет	4 687	1 098	3 589
	10 382	2 791	7 591

	На 31 декабря 2014 г.		
	Минимальные будущие арендные платежи	Процент	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее одного года	32 798	7 774	25 024
От 1 до 5 лет	1 338	195	1 143
	34 136	7 968	26 167

Группа арендует производственное оборудование и транспортные средства по ряду договоров финансовой аренды. Средний срок аренды составляет 3 года. Платежи по заключенным договорам финансовой аренды являются фиксированными и деноминированы в российских рублях. Обязательства Группы по договорам финансовой аренды обеспечены правом лизингодателя на арендованные активы. Справедливая стоимость обязательств по финансовой аренде примерно равна их балансовой стоимости.

17. Резервы и прочие текущие обязательства

Резервы и прочие текущие обязательства на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. имели следующую структуру:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Задолженность по оплате труда	182 614	162 030
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	137 946	109 742
Резерв под гарантийный ремонт	46 133	61 737
НДС, выделенный с авансов выданных	21 392	45 067
Резерв под убыточные договоры	-	32 233
Резерв под сокращение персонала	-	30 133
	388 085	440 942

Движение резерва по неиспользованным отпускам в течение 2015 и 2014 годов было следующим:

	2015 г.	2014 г.
На 1 января	(109 742)	(99 830)
Начислено	(349 720)	(321 789)
Использовано	321 516	311 877
На 31 декабря	(137 946)	(109 742)

Движение резерва под гарантийный ремонт в течение 2015 и 2014 годов было следующим:

	2015 г.	2014 г.
На 1 января	(61 737)	(70 519)
Начислено	(53 839)	(45 046)
Восстановлено	16 555	17 799
Использовано	52 887	36 030
На 31 декабря	(46 133)	(61 737)

Движение резерва под убыточные договоры в течение 2015 и 2014 годов было следующим:

	2015 г.	2014 г.
На 1 января	(32 233)	-
Начисление резерва	-	(32 233)
Использование резерва	32 233	-
На 31 декабря	-	(32 233)

Движение резерва под сокращение персонала в течение 2015 и 2014 годов было следующим:

	2015 г.	2014 г.
На 1 января	(30 133)	-
Начисление резерва	-	(30 133)
Использование резерва	30 133	-
На 31 декабря	-	(30 133)

18. Пенсионные обязательства

Сотрудники Группы участвуют в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации. Группа обязана отчислять определенный процент от фонда заработной платы в государственный Пенсионный Фонд Российской Федерации в виде страховых взносов.

Система вознаграждения Группы включает программу дополнительного пенсионного обеспечения. Указанная программа предусматривает планы пенсионного обеспечения с установленными выплатами и с установленными взносами.

Право на дополнительную пенсию по плану с установленными выплатами получают сотрудники, родившиеся до 1967 года, соответствующие следующим критериям:

1. Вступление в пенсионный план в течение установленного срока (срок вступления истек 01.07.2007 года) и уплачивающие пенсионные взносы в свою пользу.
2. Наличие 15 лет трудового стажа в компании Группы или на железнодорожном транспорте.

Все прочие сотрудники имеют право участвовать в пенсионном плане с установленными взносами.

Программа дополнительного пенсионного обеспечения администрируется негосударственным пенсионным фондом «Благосостояние» (частично фондируемый пенсионный план).

Сотрудникам, вышедшим на пенсию до создания программы дополнительного пенсионного обеспечения, а также не вступившим в пенсионный план, администрируемый негосударственным пенсионным фондом «Благосостояние», производятся ежемесячные выплаты, администрируемые благотворительным фондом «Почет». Выплаты не фондируются.

Система вознаграждений Группы также предусматривает ряда иных выплат и льгот после выхода на пенсию. Они включают, в частности, единовременную выплату при увольнении сотрудника на пенсию в размере 1-6 сумм ежемесячной заработной платы сотрудника (в зависимости от трудового стажа), предоставление сотрудникам компенсацию расходов на проезд в поездах дальнего следования (один раз в год) и другие. Обязательства Группы в отношении указанных выплат не фондируются.

Большинство сотрудников Группы, 6 950 человек, имеют право на одно или несколько вознаграждений по окончании трудовой деятельности. На 31 декабря 2015 года в программе дополнительного пенсионного обеспечения Группы в части плана с установленными выплатами участвовали 129 сотрудников (на 31 декабря 2014 года - 175 сотрудников). Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года примерно 683 и 742 пенсионеров, имели право на ежемесячные выплаты, администрируемые фондом «Почет».

Планы с установленными взносами

Общая сумма расхода в отношении отчислений в планы с установленными взносами за периоды, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, тыс.руб.:

	2015	2014
Программа пенсионного обеспечения фонда «Благосостояние»	38 908	35 090

Планы с установленными выплатами

Последняя актуарная оценка обязательств по планам с установленными выплатами была проведена независимым актуарием по состоянию на 31 декабря 2015 года. Текущая стоимость обязательства по установленным выплатам и соответствующая стоимость текущих и прошлых услуг отражались по методу прогнозируемой условной единицы.

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2015 года в отношении планов с установленными выплатами, представлены следующим образом:

	Почет	Благо- состояние	Прочие долгосрочные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана	21 478	42 568	30 529	281 288	375 863
Справедливая стоимость активов планов	-	(8 946)	-	-	(8 946)

Чистые пенсионные обязательства	21 478	33 622	30 529	281 288	366 917
--	---------------	---------------	---------------	----------------	----------------

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2014 года в отношении планов с установленными выплатами, представлены следующим образом:

	Почет	Благо- состояние	Прочие долгосрочные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана	21 222	57 600	21 162	270 486	370 470
Справедливая стоимость активов планов	-	(19 630)	-	-	(19 630)
Чистые пенсионные обязательства	21 222	37 970	21 162	270 486	350 840

Суммы, признанные в консолидированных прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2015 год в отношении планов с установленными выплатами:

	Почет	Благо- состояние	Прочие долгосрочные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Стоимость услуг	-	3 968	6 184	20 587	30 739
Чистые проценты по обязательствам	2 576	7 392	1 716	35 520	47 204
Переоценка чистого обязательства	-	-	21 838	-	21 838
Затраты по пенсионному плану, признанные в отчете о прибылях и убытках	2 576	11 360	29 738	56 107	99 781
Затраты по пенсионному плану, признанные в прочем совокупном доходе	497	(8 670)	-	(42 438)	(50 611)

Суммы, признанные в консолидированных прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2014 год в отношении планов с установленными выплатами:

	Почет	Благо- состояние	Прочие долгосрочные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Стоимость услуг	-	3 038	22 348	19 182	44 568
Чистые проценты по обязательствам	1 501	2 480	5 337	18 296	27 614
Переоценка чистого обязательства	-	-	(65 874)	-	(65 874)
Затраты по пенсионному плану, признанные в отчете о прибылях и убытках	1 501	5 518	(38 189)	37 478	6 308
Затраты по пенсионному плану, признанные в составе прочего совокупного дохода	1 822	12 848	-	(39 201)	(24 531)

Изменения в приведенной стоимости обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами представлены ниже:

	Почет	Благо- состояние	Прочие долгосрочные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Приведенная стоимость обязательств по пенсионным планам на 31 декабря 2013 года	20 584	44 295	60 124	232 710	357 713
Стоимость услуг	-	3 038	22 348	19 182	44 568
Проценты по обязательствам	1 501	4 412	5 337	18 296	29 546
Актuarные убытки (прибыль)	1 822	12 848	(65 874)	(39 201)	(90 405)
от изменения демографических актуарных допущений	(630)	94	29	817	310
от изменения финансовых актуарных допущений	(3 545)	1 145	824	(53 705)	(55 281)
прочее	5 997	11 609	(66 727)	13 687	(35 434)
Погашение обязательств	(2 685)	(24 623)	(5 736)	(15 498)	(48 542)
Чистые убытки в связи с переходом сотрудников	-	17 630	4 963	54 997	77 590
Приведенная стоимость обязательств по пенсионным планам на 31 декабря 2014 года	21 222	57 600	21 162	270 486	370 470
Стоимость услуг	-	3 968	6 184	20 587	30 739
Проценты по обязательствам	2 576	7 392	1 716	35 520	47 204
Обязательства, переведенные от других работодателей	-	-	1 733	12 201	13 934
Актuarные убытки (прибыль)	497	(9 478)	21 838	(42 438)	(29 581)
от изменения демографических актуарных допущений	559	(209)	146	(1 105)	(609)
от изменения финансовых актуарных допущений	2 857	69	1 370	45 891	50 187
прочее	(2 919)	(9 338)	20 322	(87 224)	(79 159)
Погашение обязательств	(2 817)	(16 914)	(22 104)	(15 068)	(56 903)
Чистые убытки в связи с переходом сотрудников	-	-	-	-	-
Приведенная стоимость обязательств по пенсионным планам на 31 декабря 2015 года	21 478	42 568	30 529	281 288	375 863

Изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана за 2015 и 2014 годы представлено следующим образом:

	2015	2014
Справедливая стоимость активов плана на начало периода	19 630	10 097
Доход на активы плана	592	1 420
Взносы, произведенные Группой	45 432	28 046
Погашение обязательств	(56 903)	(24 623)
Активы, переведенные от других работодателей	195	4 690
Справедливая стоимость активов плана на конец периода	8 946	19 630

Активы плана, администрируемого пенсионным фондом «Благосостояние», включали по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов следующее (% от общих активов плана):

	2015 (%)	2014 (%)
Корпоративные облигации и акции российских компаний	58.4	52.5
Доли в закрытых паевых инвестиционных фондах	20.5	22.0
Денежные средства и банковские депозиты	10.7	15.8
Прочее	10.4	9.8
Итого	100	100

При расчете обязательств по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов Группа использовала следующие актуарные допущения:

	2015	2014
Ставка дисконтирования	9.8%	13.0%
Средний остаточный срок работы, лет	14.4	14.8
Таблицы смертности	2014 года	2013 года

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа предполагает, что темпы роста заработной платы будут соответствовать темпам инфляции.

Изменение ставки дисконтирования и отклонение роста вознаграждений от прогноза в отчетном периоде стали основной причиной актуарных прибылей в течение текущего периода.

Структура актуарных прибылей и убытков на 31 декабря 2015 года:

	Почет	Благосостояние	Прочие долгосрочные выплаты	Прочие выплаты	Итого
В результате изменений финансовых допущений	2 857	69	1 370	45 891	50 187
В результате изменений демографических допущений	559	(209)	146	(1 105)	(609)
На основании прошлого опыта	(2 919)	(9 338)	20 322	(87 224)	(79 159)

Результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2015 года:

	Почет	Благосостояние	Прочие долгосрочные выплаты	Прочие выплаты	Итого изменение обязательс тв
Увеличение показателя на 0.5					
Ставка дисконтирования	(579)	(111)	(357)	(9 930)	(10 977)
Инфляция	608	296	442	10 958	12 304
Вероятность дожития	234	(16)	-	72	290
Вероятность выбытия	-	(307)	(409)	(6 228)	(6 944)
Уменьшение показателя на 0.5					
Ставка дисконтирования	611	125	371	10 685	11 792
Инфляция	(640)	(290)	(455)	(11 716)	(13 101)
Вероятность дожития	(233)	23	-	(71)	(281)
Вероятность выбытия	-	315	421	6 542	7 278

Средневзвешенная дюрация обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами составляет 6,94 года.

19. Капитал и прибыль на акцию

Разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Разрешенные к выпуску акции	4 470 412	4 470 412
Номинальная стоимость	1 000 руб.	1 000 руб.
В обращении, полностью оплаченные	4 470 412	4 470 412

Уставный капитал Группы на 31 декабря 2015 г. состоит из 4 470 412 (на 31 декабря 2014 г.: 4 470 412) разрешенных к выпуску, выпущенных и находящихся в обращении обыкновенных акций номиналом 1 тысяча рублей каждая.

В августе 2012 года Группа увеличила свой уставный капитал на 2 139 786 тыс. руб. за счет дополнительного выпуска акций, который был оплачен неденежным вкладом собственника (ОАО РЖД) - акциями ОАО «Абдулинский путевой ремонтно-механический завод «Ремпутьмаш», ОАО «Верещагинский путевой ремонтно-механический завод «Ремпутьмаш», ОАО «Оренбургский путевой ремонтно-механический завод «Ремпутьмаш», ОАО «Пермский мотовозоремонтный завод «Ремпутьмаш», ОАО «Свердловский путевой ремонтно-механический завод «Ремпутьмаш», ОАО «Ярославский вагоноремонтный завод «Ремпутьмаш».

Контролирующим акционером Группы является ОАО «РЖД», владеющее 99,9% голосующих акций.

Значительный непокрытый убыток связан с объединением бизнеса под общим контролем ОАО «РЖД», которое раскрыто в параграфе «Формирование группы» в примечании 1.

Прибыль на акцию

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

У Группы нет разводняющих инструментов прибыли на акцию.

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Прибыль, приходящаяся на долю акционеров Группы	67 354	51 974
Прочее	-	-
Прибыль, используемая при расчете итоговой базовой прибыли на акцию	67 354	51 974
Прибыль за год от прекращенной деятельности, используемый при расчете базовой прибыли на акцию по прекращенной деятельности	-	-
Прочее	-	-
Прибыль, используемая при расчете базовой прибыли на акцию по продолжаемой деятельности	67 354	51 974
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций для целей расчета базовой прибыли на акцию	4 470 412	4 470 412
Базовая прибыль на акцию (руб.)	15	12
Разводненная прибыль на акцию (руб.)	15	12
Прочий совокупный доход	117 965	76 505
Базовая прибыль на акцию (руб.)	26	17
Разводненная прибыль на акцию (руб.)	26	17

20. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о совокупном доходе включает следующие компоненты:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	(126 756)	(225 383)
Доходы/(Расходы) по отложенному налогу на прибыль - нетто	(7 867)	49 469
Итого расходы по налогу на прибыль	(134 623)	(175 914)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Ниже представлен налоговый эффект изменения этих временных разниц, который рассчитывается по применимой ставке 20% (15,5%).

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Основные средства	78 309	77 449	(175 534)	(181 149)	(97 225)	(103 700)
Нематериальные активы	24	-	(588)	-	(564)	-
Запасы	7 256	3 674	(87 655)	(106 244)	(80 399)	(102 570)
Авансы выданные и прочие оборотные активы	26 666	26 147	(1 305)	(3 862)	25 361	22 285
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 921	2 809	(722)	-	3 199	2 809
Заемные средства	687	687	-	-	687	687
Резервы и прочие текущие обязательства	18 351	22 873	(2 930)	-	15 421	22 873
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23 228	42 665	(19 769)	(24 216)	3 459	18 449
Обязательства по финансовой аренде	1 518	5 234	-	-	1 518	5 234
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	2 620	15 877	-	-	2 620	15 877
Итого признанные налоговые активы и обязательства	162 580	197 415	(288 503)	(315 471)	(125 923)	(118 056)
Сворачивание налога	54 037	47 634	(54 037)	(47 634)	-	-
Итого	108 543	149 781	(234 466)	(267 837)	(125 923)	(118 056)

Движение временных разниц нетто в течение 2015 года:

	31 декабря 2014	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2015
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц			
Основные средства	(103 700)	6 475	(97 225)
Нематериальные активы	-	(564)	(564)
Материально-производственные запасы	(102 570)	22 172	(80 399)
Авансы выданные и прочие оборотные активы	22 285	3 077	25 362
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 809	390	3 199
Заемные средства	687	-	687
Резервы и прочие текущие обязательства	22 873	(7 452)	15 421
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18 449	(14 991)	3 459
Обязательства по финансовой аренде	5 234	(3 716)	1 518
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	15 877	(13 258)	2 619
Чистые отложенные налоговые обязательства	(118 056)	(7 867)	(125 923)

Движение временных разниц нетто в течение 2014 года:

	31 декабря 2013	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2014
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц			
Основные средства	(87 930)	(15 770)	(103 700)
Нематериальные активы	-	-	-
Материально-производственные запасы	(105 813)	3 243	(102 570)
Авансы выданные и прочие оборотные активы	16 262	6 023	22 285
Торговая и прочая дебиторская задолженность	957	1 852	2 809
Заемные средства	831	(144)	687
Резервы и прочие текущие обязательства	9 591	13 282	22 873
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(29 226)	47 675	18 449
Обязательства по финансовой аренде	11 778	(6 544)	5 234
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	16 025	(148)	15 877
Чистые отложенные налоговые обязательства	(167 525)	49 469	(118 056)

Теоретический налог на прибыль, рассчитанный на основе прибыли до налогообложения, соотносится с фактическим налогом на прибыль, отраженном в отчете о совокупном доходе, следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Прибыль до налогообложения	201 978	227 887
Расход по текущему налогу на прибыль	126 756	225 383
Отложенный налог на прибыль	7 867	(49 469)
Итого налог на прибыль	134 623	175 914
Теоретический налог на прибыль (20%)	40 396	45 577
НИОКР	8 309	8 316
Единовременные выплаты	2 081	5 799
Расходы по с/с не учитываемые в целях прибыли	10 822	10 345
Убытки прошлых лет	-	19 962
Полученные дивиденды	(42 000)	(37 551)
Доходы прошлых лет	-	7 212
Восстановление резерва	36 159	6 949
Прочие	52 837	107 938
Итого налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу	68 208	128 970
Расходы по пенсионным обязательствам, не уменьшающих налогооблагаемую базу	13 338	5 551
Влияние пониженной ставки (15,5%)	(3 659)	806
Штрафы по налогу на прибыль	(872)	509
Прочие корректировки по налогу на прибыль	17 212	(5 499)
Итого налог на прибыль	134 623	175 914

21. Прочие операционные расходы**Прочие операционные расходы**

За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря

	2015 г.	2014 г. (пересмотренные)
Командировочные расходы	77 363	100 064
Расходы на информационные и ИТ услуги	43 579	2 967
Расходы на охрану	42 638	37 566
Консультационные расходы	40 363	46 350
Услуги связи	28 784	24 336
Расходы по резерву на обесценение ОС и НМА	16 887	28 743
Расходы по обеспечению пожарной безопасности	15 657	3 544
Предварительный осмотр и медицинское	15 232	14 843
Расходы по страхованию	12 133	7 780
Услуги по предоставлению персонала	10 072	8 641
Расходы на повышение квалификации и обучение персонала	9 505	9 490
Прочие услуги связанные с управленческой деятельностью	8 777	12 309
Сертификация продукции	5 411	2 951
Рассмотрение и согласование технической документации	987	1 103
Прочие операционные расходы	46 790	42 882
Итого прочие операционные расходы	374 178	343 569

22. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2015 и 2014 год включали:

Прочие доходы

За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря

	2015 г.	2014 г. (пересмотренные)
Излишки в результате инвентаризации	22 529	13 392
Восстановление оценочных резервов	13 021	48 418
Субсидии	7 330	9 987
Доход от списания кредиторской задолженности	5 022	12 684
Доходы от сдачи в аренду иного имущества	1 163	27 594
Прочие доходы	5 328	15 565
Итого прочие доходы	54 393	127 640

Прочие расходы

За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря

	2015 г.	2014 г. (пересмотренные)
Убытки от списания материалов	122 687	28 749
Штрафы и пени	34 743	2 307
Взносы на деятельность пенсионных фондов	31 499	39 293
Культмассовая работа	19 407	24 930
Взносы на деятельность профсоюзов	13 912	21 314
Таможенные расходы	10 457	443
Услуги банков	4 945	26 348
Благотворительная и спонсорская помощь	3 481	3 420
Расход от списания дебиторской задолженности	3 745	5 997
Убытки от выбытия (списания) основных средств и НЗС	2 351	9 650
Расходы по столовой	665	978
Прочие расходы	7 353	15 355
Итого прочие расходы	255 245	178 784

23. Финансовые доходы и расходы**Финансовые доходы**

	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Процентный доход по займам выданным	83 928	51 295
Процентный доход по банковским депозитам	92 102	42 200
Итого финансовые доходы	176 030	93 495

Финансовые расходы

	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Процентные расходы по банковским кредитам	284 285	272 017
Проценты по облигационному займу	195 500	195 500
Финансовые расходы по аккредитивам	46 129	99 836
Расходы по процентам IAS 19	47 204	29 546
Процентные расходы по договорам финансовой аренды	10 278	16 065
Прочие финансовые расходы	7 348	2 834
Итого финансовые расходы	590 744	615 798

Курсовые разницы, нетто

	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2015	2014 (пересмотренные)
Финансовый лизинг	(10 814)	(3 081)
Займ в валюте	(191 646)	(548 506)
Кредиторская задолженность в валюте	(176 069)	196 431
Остатки по валютным счетам	(6 601)	(55 318)
Итого	(385 130)	(410 474)

24. Заработная плата и отчисления на социальные нужды

	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2015	2014 (пересмотренные)
Заработная плата	3 072 473	3 180 120
Отчисления на социальные нужды	922 093	969 725
Расходы на отпускные	347 503	316 061
Выплаты по пенсионным планам	25 699	(1 791)
Материальная помощь	18 118	10 177
Прочие	2 939	7 837
Итого	4 388 825	4 482 129

25. Условные обязательства и договорные обязательства**Операционная среда**

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность операций Группы. Характер и частота таких изменений и связанные с ними риски, которые, как правило, не покрываются страхованием, непредсказуемы, так же как и их влияние на будущую деятельность и рентабельность операций Группы.

Налоговое законодательство

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном и региональном уровне. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, ряд налогов с фонда заработной платы, а также некоторые другие.

Российское налоговое валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации 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 дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, начисленная задолженность, связанная с обязательствами по уплате налогов отражена в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. в достаточной сумме с учетом указанных выше рисков.

У Группы нет условных обязательств по хозяйственным и налоговым спорам.

Договорные обязательства по операционной аренде

Для тех случаев, когда Группа выступает в качестве арендатора, в таблице ниже представлены будущие минимальные арендные платежи к уплате по договорам операционной аренды:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Не позднее 1 года	11 846	9 294
От 1 года до 5 лет	-	-
После 5 лет	-	-
Итого обязательства по операционной аренде	11 846	9 294

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании

По состоянию на 31 декабря 2015 года имущества, выступающего обеспечением по банковским кредитам, нет (на 31 декабря 2014 нет).

Гарантии выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2015 года обеспечения, полученные Группой, составили 162 885 тыс. рублей (на 31 декабря 2014 года - 162 885 тыс. рублей).

№ гарантии	Банк	Дата выдачи	Дата окончания	Сумма	Бенефициар	Принципал
912.278	RAIFFEISENLANDESBANK OBEROESTERREICH AKTIENGESELLS, LINZ AT	07.08.2012	01.07.2016	162 885	АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»»	Linsinger- Maschinenbau- Gellschaft m.b.H

По состоянию на 31 декабря 2015 года обеспечения в виде банковских гарантий, выданные Группой, составили 16 970 тыс. рублей (на 31 декабря 2014 года - 3 520 939 тыс. рублей).

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными.

Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

26. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой продукции на условиях кредитования и совершения других сделок с контрагентами, которые образуют финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. составил:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Денежные средства и их эквиваленты (за исключением наличных денежных средств)	19 346	3 718 163
Займы выданные	-	619 865
Торговая дебиторская задолженность	10 052 884	5 248 011
Итого	10 072 230	9 586 039

Группа проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять информацию по срокам погашения и другую информацию по кредитному риску, которая представлена ниже:

	На 31 декабря 2015 г.			На 31 декабря 2014 г.		
	Сумма	Резерв под обесценение	Чистая сумма	Сумма	Резерв под обесценение	Чистая сумма
Непросроченная дебиторская задолженность	10 092 047	(12 142)	10 079 905	5 239 009	(2 118)	5 236 891
Просроченная дебиторская задолженность						
- до 120 дней	33 488	(66)	33 422	77 220	(220)	77 000
- от 120 дней до года	6 758	(969)	5 789	71 329	(513)	70 816
- более года	42 665	(32 096)	10 569	117 049	(102 513)	14 536
Итого	10 174 958	(45 273)	10 129 685	5 504 607	(105 364)	5 399 243

Концентрация кредитного риска

Группа подвержена концентрации кредитного риска. Основным покупателем в 2015 году являлась компания ВЭБ-Лизинг. На 31 декабря 2015 г. сумма остатков дебиторской задолженности компании ВЭБ-Лизинг составила 7 779 289 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 3 137 034 тыс. руб.), что составляло 76,80% дебиторской задолженности (31 декабря 2014 г.: 58,10%). Также крупным покупателем Группы является ОАО «РЖД» и ее дочерние компании. На них пришлось 1 930 076 тыс. руб. дебиторской задолженности Группы на 31 декабря 2015 г. (31 декабря 2014 г.: 1 847 328 тыс. рублей), что составляло 19,05% от общей суммы дебиторской задолженности (31 декабря 2013 г.: 34,21%). Руководство Группы считает, что Группа способна продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в том, что Группа может быть неспособна своевременно погашать свои обязательства. Группа управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Группа управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и депозитов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

На ежемесячной основе Группа подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений.

В приведенной ниже таблице представлен анализ финансовых обязательств Группы по срокам их погашения. Данный анализ основывается на недисконтированных суммах финансовых обязательств, включая процентные расходы. Обязательства, погашаемые по предъявлению требования, представлены, как если бы такое требование уже было получено. Соответственно, указанные обязательства включены в обязательства к погашению в течение 1 года.

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 до 5 лет
Облигации, выпущенные без обеспечения	2 338 078	3 043 922	3 043 922	-	-	-	-
Необеспеченные банковские кредиты	1 743 072	2 038 351	2 038 351		-	-	-
Банковский овердрафт	78	78	78	-	-	-	-
Банковские аккредитивы	1 221 689	1 221 689	1 221 689	-	-	-	-
Обязательства по договорам финансовой аренды	7 591	10 381	5 695	2 960	1 727	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 302 633	7 302 633	7 302 633	-	-	-	-
31 декабря 2015	12 613 141	13 617 054	13 612 368	2 960	1 727	-	-

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 до 5 лет
Облигации, выпущенные без обеспечения	2 337 526	3 044 474	195 500	2 848 974	-	-	-
Необеспеченные банковские кредиты	2 364 617	2 736 643	2 736 643		-	-	-
Банковский овердрафт	119 060	128 687	128 687	-	-	-	-
Банковские аккредитивы	647 733	647 733	647 733	-	-	-	-
Обязательства по договорам финансовой аренды	26 167	34 135	32 797	1 338	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 134 753	5 134 753	5 134 753	-	-	-	-
31 декабря 2014	10 629 856	11 726 425	8 876 113	2 850 312	-	-	-

Краткосрочные финансовые обязательства в сумме 14,3 млрд. руб. (2014 год: 9,3 млрд. руб.) превышают оборотные финансовые активы в сумме 10,8 млрд. руб. (2014 год: 9,8 млрд. руб.) на 3,5 млрд. руб. Руководство Группы управляет рисками ликвидности с привлечением материнской компании ОАО «РЖД», ОАО «ВЭБ-Лизинг» и ПАО «Сбербанк» и считает, что Группа способна продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Рыночный риск

Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении сумм приемлемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

Валютный риск

Валютный риск - это риск понесения убытков в связи с негативными изменениями валютных обменных курсов в отношении активов и обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Группы валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

	Выражены в евро		Выражены в долларах США	
	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 235	1 059	9 991	5 509
Денежные средства и их эквиваленты		-		-
Аккредитивы полученные	(1 203 247)	(647 733)		-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(602 680)	(4 106)	(117)	(538)
Нетто-величина риска	(1 804 692)	(650 780)	9 874	4 971

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на дату	
	2015 г.	2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
1 доллар США	60,9579	38,4217	72,8827	56,2584
1 евро	67,7767	50,815	79,6972	68,3427

Анализ чувствительности

Информация, приведенная ниже показывает возможный эффект обоснованно возможного изменения валютных обменных курсов на прибыль до налогообложения Группы. Указанный эффект рассчитан для чистой денежной позиции Группы по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными.

	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Изменение курса, %	Эффект на прибыль до налогообложения	Изменение курса, %	Эффект на прибыль до налогообложения
Евро/рубли	10%	180 469	+10%	65 078
	-10%	(180 469)	-10%	(65 078)
Доллары США/рубли	10%	(987)	+10%	(497)
	-10%	987	-10%	497

Риск изменения процентной ставки

Группа подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и движение денежных средств. Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента).

У Группы нет официальных политик и процедур для управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Группы.

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

	Балансовая стоимость	
	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	14 004	4 327 125
Финансовые обязательства	(5 302 917)	(4 821 203)
	(5 288 913)	(494 078)
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые активы	-	-
Финансовые обязательства	(1 203 247)	(647 733)
	(1 203 247)	(647 733)

Анализ чувствительности

Если бы процентная ставка по финансовым инструментам с переменной ставкой увеличилась/уменьшилась на 10 базисных пунктов, при том, что все остальные переменные остались бы неизменными, прибыль до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., уменьшилась/увеличилась бы на 925 тыс. руб. (2014 г.: 1 719 тыс. руб.).

Риск изменения стоимости ценных бумаг

Риск изменения стоимости ценных бумаг - это риск возникновения убытков, связанных с негативными изменениями стоимости ценных бумаг, которые включают финансовые инструменты, классифицированные как имеющиеся для продажи, инвестиции предназначенные для торговли, а также производные финансовые инструменты. Такие изменения могут быть вызваны как факторами, относящимися к эмитенту этих ценных бумаг так и общим изменением рыночных котировок ценных бумаг.

27. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму денежных средств, на которую финансовый инструмент может быть обменян в текущих условиях рынка между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации, и наилучшим образом отражается в виде котировки на свободном рынке.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется Группой с использованием доступной рыночной информации, когда она имеется, а также с использованием соответствующей методологии оценки. В то же время необходим ряд допущений для интерпретации рыночных данных для определения оценочной справедливой стоимости. Экономике России по-прежнему присущи некоторые особенности развивающегося рынка, и экономическое положение продолжает ограничивать объем деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать убыточные сделки и, таким образом, не предоставлять информации о стоимости финансовых инструментов. Руководство использовало всю имеющуюся рыночную информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Ссуды и дебиторская задолженность. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Балансовая стоимость займов выданных и финансовой дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Балансовая стоимость кредитов и займов приблизительно равна ее справедливой стоимости. Балансовая стоимость финансовой кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

28. Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Для поддержания и регулирования структуры капитала Группа может варьировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам, выпускать новые акции или продавать активы с целью уменьшения задолженности. Сумма капитала, которым Группа управляла на 31 декабря 2014 г. составляла 3 623 916 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 3 505 950 тыс. руб).

По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость чистых активов по бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Калужский завод «Ремпутьмаш» по состоянию на 31.12.2015 меньше величины акционерного капитала на 85 131 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2014 - меньше на 689 061 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2013 года - меньше на 740 122 тыс. рублей. Согласно статье 35 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 №208-ФЗ, существует риск непрерывности деятельности. Руководство Группы предпринимает все необходимые действия и считает, что данное обстоятельство не влияет на способность Группы продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты, поэтому разработало мероприятия по доведению величины чистых активов до уровня не менее акционерного капитала. Согласно бюджету Общества на 2014 - 2016 г., развивается программа лизинга при участии ВЭБ-Лизинг. Благодаря этой программе предполагается рост выручки и чистой прибыли, что в свою очередь обеспечит соответствие чистых активов акционерному капиталу к 2016 году.

29. Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2015 г. обязательства Группы по договорам капитального характера составляли 23 млн. руб. в т.ч. НДС 3,5 млн.руб. (на 31 декабря 2014 г.: 17 млн. руб. в т.ч. НДС 2,6 млн.руб.).

30. Операционные сегменты

Общая информация

В зависимости от организационной и управленческой структуры организации, а также ее системы внутренней отчетности за основу выделения сегментов приняты производимая продукция, закупаемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги, признанных приоритетными, является организационная и управленческая структура организации, а также ее системы внутренней отчетности.

Сегменты по географическому признаку признаются вспомогательными, так как продажи на территории РФ составили 99,95%, а экспорт-0,05%.

Объединение сегментов

В сегмент «В» объединена деятельность Группы по перепродаже путевой техники и ремонтов, так как показатели данных сегментов соответствуют требованиям МСФО 8, а также имеется сходство объединяемых сегментов по следующим характеристикам: один способ продажи и единый способ налогообложения. Группа продает товары по контрактам с юридическими лицами преимущественно на рынке РФ и применяет общий режим налогообложения.

К другим видам деятельности Группы относятся, главным образом, производство тепловой энергии и горячей воды, ни один из которых не является достаточно существенным для отдельного раскрытия информации. Информация о такой деятельности, не включенной в отчетные сегменты, раскрывается как «прочие сегменты».

Группа получает выручку от продажи следующих видов (групп) продукции, товаров, работ, услуг:

	Вид (группа) продаваемой продукции, товаров, работ, услуг в сегменте
Сегмент А	Готовые изделия (путевая техника, оборудование, запчасти и МВСП)
Сегмент Б	Ремонт техники и оборудования
Сегмент В	Товары для перепродажи (путевая техника, оборудование, запчасти и МВСП)
Прочие сегменты	Прочие работы и услуги

Способы оценки показателей отчетных сегментов

Показатели отчетных сегментов, представленные в данном разделе, приводятся в оценке, в которой они представляются руководству Группы для принятия решений (по данным управленческого учета).

Изменение способов оценки показателей отчетных сегментов

В отчетном периоде не было изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и, соответственно, влияния изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде.

Порядок учета операций между отчетными сегментами

Цены по сегментам устанавливаются на рыночных условиях. Нераспределенные расходы представляют собой расходы, относящиеся к Группе в целом. Активы сегментов включают, главным образом, основные средства, нематериальные активы, запасы, дебиторскую задолженность и денежные средства. В активы сегментов не включены финансовые вложения и НДС.

Показатели отчетных сегментов

В таблице ниже представлена информация о доходах и прибыли, а также об активах по отчетным сегментам Группы:

2015 год

	Сегмент А	Сегмент Б	Сегмент В	Прочие сегменты	Итого по отчетным сегментам	Итого по Группе	Разница
Выручка от продаж покупателям (заказчикам) Группы	14 829 843	4 281 601	3 682 947	99 942	22 894 333	22 894 333	-
Финансовый результат сегмента	130 832	37 773	32 492	881	201 978	201 978	-
Общая величина активов по состоянию на 31 декабря	15 672 073	4 524 766	3 892 112	105 618	24 194 568	25 147 106	952 538**

2014 год

	Сегмент А	Сегмент Б	Сегмент В	Прочие сегменты	Итого по отчетным сегментам	Итого по Группе	Разница
Выручка от продаж покупателям (заказчикам) Группы	18 435 221	3 422 511	3 351 652	111 348	25 320 732	25 320 732	-
Финансовый результат сегмента	153 878	28 607	27 976	929	211 390	211 390	-
Общая величина активов по состоянию на 31 декабря	15 763 403	2 930 510	2 865 897	95 210	21 655 020	22 418 909	763 889**

* Показатель прибыли (убытка) отчетных сегментов сопоставляется с показателем прибыли (убытка) до налогообложения, так как Группа не распределяет на отчетные сегменты налог на прибыль организаций.

** Из активов по сегментам исключены финансовые вложения и НДС.

Деятельность Группы осуществляется в следующих основных географических регионах: РФ и Казахстан.

Выручка от реализации внешним покупателям относится к тому географическому региону, где расположен покупатель. Балансовая стоимость внеоборотных активов представлена по месту расположения активов.

2015 год

	Величина выручки от продаж покупателям (заказчикам)				Итого	Итого, согласно отчету о совокупном доходе	Балансовая стоимость внеоборотных активов
	Сегмент А	Сегмент Б	Сегмент В	Прочие сегменты			
Регионы РФ	14 829 327	4 278 035	3 674 467	99 942	22 881 771	-	3 552 212
Зарубежный регион	516	3 566	8 480	-	12 562	-	-
в том числе: Казахстан	421	-	-	-	421	-	-
Великобритания	-	-	8 480	-	8 480	-	-
Сербия	-	3 566	-	-	3 566	-	-
Итого:	14 829 843	4 281 601	3 682 947	99 942	22 894 333	22 894 333	3 552 212

2014 год

	Величина выручки от продаж покупателям (заказчикам)				Итого	Итого, согласно отчету о совокупн ом доходе	Балансовая стоимость внеоборот ных активов
	Сегмент А	Сегмент Б	Сегмент В	Прочие сегменты			
Регионы РФ	17 871 606	3 420 373	3 347 842	111 348	24 751 169	-	3 757 384
Зарубежный регион	563 615	2 138	3 810	-	569 563	-	-
в том числе: Казахстан	556 243	2 138	-	-	558 381	-	-
Итого:	18 435 221	3 422 511	3 351 652	111 348	25 320 732	25 320 732	3 757 384

31. События после отчетной даты

26 февраля 2016 года Группа открыла краткосрочную кредитную линию в ПАО «Сбербанк» на 1,5 млрд. руб. под 14% годовых. В феврале 2016 года 1,455 млн. руб. были получены в рамках указанного лимита.