

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2016 года

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	3
Заключение независимого аудитора	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года ...	3
Заключение независимого аудитора	4
1. Описание деятельности и экономическая ситуация в России	13
2. Краткое описание основных положений учетной политики	14
3. Ключевые оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики ..	28
4. Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности	30
5. Операции со связанными сторонами	36
6. Основные средства	41
7. Нематериальные активы	43
8. Запасы	44
9. Авансы выданные	45
10. Прочие оборотные активы	45
11. Дебиторская задолженность	45
12. Денежные средства и их эквиваленты	46
13. Займы выданные	47
14. Кредиторская задолженность	47
15. Задолженность по налогам и социальному обеспечению	48
16. Краткосрочные заемные средства	48
17. Обязательства по финансовой аренде	49
18. Резервы и прочие текущие обязательства	50
19. Пенсионные обязательства	51
20. Капитал и прибыль на акцию	56
21. Налог на прибыль	57
22. Материальные затраты	59
23. Прочие операционные расходы	60
24. Прочие доходы и расходы	60
25. Финансовые доходы и расходы	61
26. Заработная плата и отчисления на социальные нужды	62
27. Условные обязательства и договорные обязательства	62
28. Управление финансовыми рисками	64
29. Справедливая стоимость финансовых инструментов	68
30. Управление капиталом	69
31. Обязательства капитального характера	69
32. Операционные сегменты	69
33. События после отчетной даты	72

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 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 2016 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 2016 года, была утверждена 27 марта 2017 года.




Кириенкова И.А.
Главный бухгалтер

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА Исх. № 1404-БДО-17

Акционерам и совету директоров АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Калужский завод «Ремпутьмаш» (ОГРН 1054003521021, дом 21, переулок Малинники, город Калуга, 248025) и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение АО «Калужский завод «Ремпутьмаш» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание 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 финансирование ОАО «РЖД». Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность руководства и членов совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с международными стандартами, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора



Н.В. Харламова

Аудиторская организация:
Акционерное общество «БДО Юникон»
ОГРН 1037739271701,
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11,
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов»
(Ассоциация),
ОРНЗ 11603059593

27 марта 2017 года

	Примечания	На 31 декабря 2016 г. (аудированные)	На 31 декабря 2015 г. (пересмотренные)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	3 437 555	3 152 455
Авансы на приобретение основных средств		17 785	-
Нематериальные активы	7	281 689	291 214
Отложенные налоговые активы	21	119 389	108 543
Прочие внеоборотные активы		-	397 103
Итого долгосрочные активы		3 856 418	3 949 315
Текущие активы			
Запасы	8	5 263 405	7 217 908
Авансы выданные	9	971 482	859 100
Прочие оборотные активы	10	1 631 762	2 331 772
Предоплата по текущему налогу на прибыль	21	5	779
Дебиторская задолженность	11	4 383 891	10 129 685
Займы выданные	13	-	620 366
Прочие финансовые активы		-	18 700
Денежные средства и их эквиваленты	12	93 215	19 481
Итого текущие активы		12 343 760	21 197 791
Итого активы		16 200 178	25 147 106
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	20	4 470 412	4 470 412
Переоценки пенсионных планов с установленными выплатами	19	46 005	67 416
Непокрытый убыток		(777 564)	(913 912)
Итого капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании		3 738 853	3 623 916
Неконтролирующая доля участия		-	-
Итого капитал		3 738 853	3 623 916
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	21	235 146	234 466
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	17	2 476	3 589
Пенсионные обязательства	19	405 986	366 917
Итого долгосрочные обязательства		643 608	604 972
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства	16	2 736 018	6 078 516
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	17	2 262	4 002
Кредиторская и прочая задолженность	14	6 375 721	7 389 155
Задолженность по налогу на прибыль		175 525	113 930
Задолженность по налогам и социальному обеспечению	15	379 430	721 773
Резервы и прочие текущие обязательства	18	509 265	388 085
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	5	1 639 496	6 222 757
Итого краткосрочные обязательства		11 817 717	20 918 218
Итого капитал и обязательства		16 200 178	25 147 106

Данилов К.В.
 Генеральный директор

27.03.17

Кириенкова И.А.
 Главный бухгалтер

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. (в тысячах российских рублей)

	Примечания	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
		2016 г.	2015 г.
Доходы			
Продажа путевой техники собственного производства		13 165 586	14 533 688
Услуги по ремонту	32	4 970 343	4 281 601
Перепродажа путевой техники	32	4 269 219	3 682 947
Продажа прочих видов продукции		217 851	296 155
Прочая выручка	32	105 401	99 942
Итого доходы		22 728 400	22 894 333
Операционные расходы			
Материальные затраты	22	(10 365 873)	(10 787 022)
Изменение балансов запасов		(20 132)	(403 739)
Заработная плата и отчисления на социальные нужды	26	(4 369 201)	(4 388 825)
Себестоимость товаров по перепродаже		(4 060 729)	(3 508 003)
Услуги субподрядчиков		(1 584 444)	(885 856)
Транспортные и экспедиционные расходы		(36 355)	(8 393)
Износ и амортизация		(307 135)	(368 176)
Расходы на коммунальные услуги		(180 528)	(156 968)
Услуги по ремонту и обслуживанию		(66 699)	(215 145)
Электроэнергия		(112 440)	(123 409)
Топливо		(246 739)	(214 108)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(79 907)	(75 194)
Расходы по операционной аренде		(58 798)	(95 099)
(Расходы) / доходы по резерву под гарантийные обязательства свернуто	18	(19 499)	(37 284)
(Расходы) / доходы по сомнительным долгам свернуто	9,11	(34 520)	22 269
Прочие операционные расходы	23	(328 866)	(374 178)
Итого операционные расходы		(21 871 865)	(21 619 130)
Коммерческие расходы			
Транспортные и экспедиционные расходы		(30 146)	(34 706)
Расходы на рекламу		(5 196)	(7 808)
Прочие коммерческие расходы		(8 124)	(30 015)
Итого коммерческие расходы		(43 466)	(72 529)
Операционная прибыль		813 069	1 202 674
Финансовые доходы	25	124 820	176 030
Финансовые расходы	25	(651 666)	(590 744)
Прочие доходы	24	91 134	54 393
Прочие расходы	24	(314 591)	(255 245)
Курсовые разницы нетто	25	294 993	(385 130)
Прибыль до налогообложения	21	357 759	201 978
Расход по налогу на прибыль	21	(221 386)	(134 623)
Чистая прибыль за год		136 373	67 355
Базовая прибыль на акцию	20	0,031	0,015
Разводненная прибыль на акцию	20	0,031	0,015

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. (в тысячах российских рублей)

Прочий совокупный доход:

Статьи которые не могут быть впоследствии
реклассифицированы в состав прибыли или убытка:
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с
установленными выплатами

19	(21 411)	50 611
----	----------	--------

Итого прочий совокупный доход

(21 411)	50 611
----------	--------

Итого совокупный доход

114 962	117 965
---------	---------

Неконтролируемая доля участия

-	-
---	---

Базовая прибыль на акцию

20	0,026	0,026
----	-------	-------

Разводненная прибыль на акцию

20	0,026	0,026
----	-------	-------

Данилов К.В.
Генеральный директор

27.03.17

Кириенкова И.А.
Главный бухгалтер

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2016 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
	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого			
На 31 декабря 2014 г.	4 470 412	(981 267)	3 489 145	16 805	-	3 505 950
Чистая прибыль за год	-	67 355	67 355	-	-	67 355
Прочий совокупный доход	19	-	-	50 611	-	50 611
На 31 декабря 2015 г.	4 470 412	(913 912)	3 556 500	67 416	-	3 623 916
Чистая прибыль за год	-	136 373	136 373	-	-	136 373
Прочий совокупный доход	19	-	-	(21 411)	-	(21 411)
Распределение прибыли на благотворительные цели	-	(25)	(25)	-	-	(25)
На 31 декабря 2016 г.	4 470 412	(777 564)	3 692 848	46 005	-	3 738 853

Данилов К.В.
Генеральный директор

27.03.17

Кириенкова И.А.
Главный бухгалтер

		За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
		2016 г.	2015 г.
Примечания		(аудированные)	(пересмотренные)
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		357 759	201 978
Корректировки на:			
Амортизация основных средств	6	208 455	255 075
Амортизация нематериальных активов	7	98 899	112 837
Убыток от выбытия основных средств	24	4 857	2 351
Расходы / (доходы) по обесценению запасов до чистой стоимости реализации свернуто	8	242 623	(33 756)
Расходы / (доходы) по обязательству по неиспользованным отпускам свернуто	18	343 871	349 720
Расход / (доходы) по резерву по искам и претензиям свернуто	18	12 214	-
Расход / (доходы) по резерву под сокращение персонала свернуто	18	43 140	-
Расходы/(доходы) по резерву на обесценение ОС и НМА свернуто	6,7	(135)	(16 889)
Расходы/(доходы) по по резерву по гарантийному ремонту свернуто	18	40 089	37 284
Расход / (доход) по резерву по сомнительным долгам свернуто	9,11	17 324	(22 269)
Расход / (доход) по резерву под финансовые вложения свернуто		18 700	-
Расход / (доход) по резерву под обесценение краткосрочных займов выданных свернуто		20 367	-
Доход от списания кредиторской задолженности	24	(35 256)	(5 022)
Списание невозмещаемого НДС		327	11 900
Расход / (доход) по пенсионным обязательствам свернуто	19	(18 551)	19 484
Убыток/ (прибыль) от курсовых разниц	25	(294 993)	385 131
Расход от списания дебиторской задолженности	24	5 028	3 745
Убытки от списания материалов	24	134 745	122 687
Изменение прочих внеоборотных активов		-	(397 104)
Расходы по процентам		643 145	584 243
Проценты к получению	25	(124 820)	(176 030)
Прочие неденежные движения		25	461
Операционная прибыль до изменений оборотного капитала		1 717 813	1 435 826
Изменение запасов		1 577 135	(34 807)
Изменение дебиторской задолженности		5 733 033	(4 705 370)
Изменение авансов выданных и прочих оборотных активов		578 058	(1 579 293)
Изменение задолженности по авансам полученным		(4 583 261)	12 494
Изменение кредиторской задолженности		(834 726)	2 085 394
Изменение задолженности по прочим краткосрочным обязательствам		(318 134)	(450 101)
Изменение задолженности по налогам		(342 343)	(127 716)
Приток денежных средств по операционной деятельности		3 527 575	(3 363 573)
Проценты уплаченные		(685 315)	(495 191)
Благотворительность		(25)	-
Налог на прибыль уплаченный		(169 208)	(172 891)
Чистый приток денежных средств по операционной деятельности		2 673 027	(4 031 655)

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

		За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
Примечания		2016 г.	2016 г.
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Проценты полученные	25	124 820	176 030
Приобретение основных средств		(122 201)	(114 218)
Поступления от продажи основных средств		4 713	17 444
Приобретения нематериальных активов		(90 845)	(82 426)
Выдача займов		-	(501)
Возврат займов выданных		600 000	-
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности		516 487	(3 671)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Привлечение кредитов и займов		9 326 623	10 706 139
Погашение кредитов и займов		(12 442 299)	(10 215 023)
Платежи по финансовой аренде		(2 853)	(29 390)
Чистый приток/(отток) денежных средств от финансовой деятельности		(3 118 529)	461 726
Чистое изменение денежных средств		70 985	(3 573 600)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		19 481	3 599 591
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		2 749	(6 510)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	93 215	19 481

Данилов К.В.
Генеральный директор

27.03.17

Кириенкова И.А.
Главный бухгалтер

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 2016 года и 31 декабря 2015 года Группа включает в себя следующие дочерние общества:

Компания	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 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

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2016 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской

Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Группа продолжает следить за ситуацией и осуществлять комплекс мер по минимизации влияния возможных рисков на операционную деятельность Группы и ее финансовое положение.

Значительную часть своих операций Группа осуществляет на территории РФ. Как следствие, Группа может быть подвержена рискам, характерным для экономических и финансовых рынков РФ, обладающих признаками развивающихся рынков. Юридическое и налоговое законодательство продолжает развиваться, но характеризуется наличием различных толкований и внесением частых изменений, что наряду с прочими законодательными и налоговыми барьерами накладывает дополнительные сложности на компании, осуществляющие деятельность в РФ. Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководства Группы влияния российской бизнес-среды на деятельность и финансовое положение Группы. Будущее состояние российской бизнес-среды может отличаться от оценок руководства.

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 2015 год

В процессе подготовки годовой отчетности за 12 месяцев, окончившихся 31 декабря 2016 г, Группа изменила презентацию доходов и расходов в Консолидированном отчете о финансовом положении на 31.12.2015. Соответствующие суммы, представлены в настоящей консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2016, были переклассифицированы, как представлено ниже:

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. (в тысячах российских рублей)

	На 31 декабря 2015 г. до переклассификации	Переклассификация	На 31 декабря 2015 г. после реклассификации
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3 152 455	-	3 152 455
Авансы на приобретение основных средств	-	-	-
Нематериальные активы	291 214	-	291 214
Отложенные налоговые активы	108 543	-	108 543
Прочие внеоборотные активы	-	397 103	397 103
Итого долгосрочные активы	3 552 212	397 103	3 949 315
Текущие активы			
Запасы	8 926 536	(1 708 628)	7 217 908
Авансы выданные	1 879 347	(1 020 247)	859 100
Прочие оборотные активы	-	2 331 772	2 331 772
Предоплата по текущему налогу на прибыль	779	-	779
Дебиторская задолженность	10 129 685	-	10 129 685
Займы выданные	620 366	-	620 366
Прочие финансовые активы	18 700	-	18 700
Денежные средства и их эквиваленты	19 481	-	19 481
Итого текущие активы	21 594 894	(397 103)	21 197 791
Итого активы	25 147 106	-	25 147 106

1. Группой начато судебное разбирательство с компанией Лизингер. Более детально судебные разбирательства описаны в примечании 27. На текущий момент судебные разбирательства не завершены, в связи с чем для более корректного отражения в отчетности 2015 комплектующие от этой фирмы в сумме 1 311 525 тыс. руб. и учтенные в запасах были реклассифицированы в строку прочие оборотные активы. На 31.12.2014 пересмотра балансовых значений не было.
2. Реклассификация Рельсо-фрезерного поезда РФП-1 № 1 Фирмы MFL в строку Прочие внеоборотные активы в сумме 397 103 тыс. руб. Данный поезд находится в процессе сертификации. Согласно плана-графика работ по подготовке внедрения технологии фрезерования рельсов в пути в 2017 году предполагается заключение договора на фрезерование пути в марте 2017 года. Ввод в эксплуатацию предполагается в июне 2017 г.
3. Для целей лучшей презентации прочие оборотные активы были выделены из строки «Авансы и прочие оборотные активы» отдельной строкой в отчетности.

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

*Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей)*

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	Переклассификация	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря
	2015 г.		2015 г. (пересмотренные)
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения	201 978	-	201 978
Корректировки на:			
Амортизация основных средств	255 075	-	255 075
Амортизация нематериальных активов	112 837	-	112 837
Убыток от выбытия основных средств	2 351	-	2 351
Расходы / (доходы) по обесценению запасов до чистой стоимости реализации свернуто	(33 756)	-	(33 756)
Расходы / (доходы) по обязательству по неиспользованным отпускам свернуто	349 720	-	349 720
Расходы/(доходы) по резерву на обесценение ОС и НМА свернуто	(16 889)	-	(16 889)
Расходы/(доходы) по резерву по гарантийному ремонту свернуто	37 284	-	37 284
Расход / (доход) по резерву по сомнительным долгам свернуто	(22 269)	-	(22 269)
Доход от списания кредиторской задолженности	(5 022)	-	(5 022)
Списание невозмещаемого НДС	11 900	-	11 900
Расход / (доход) по пенсионным обязательствам свернуто	19 484	-	19 484
Убыток от курсовых разниц	385 131	-	385 131
Расход от списания дебиторской задолженности	3 745	-	3 745
Убытки от списания материалов	122 687	-	122 687
Изменение прочих внеоборотных активов	-	(397 104)	(397 104)
Расходы по процентам	584 243	-	584 243
Проценты к получению	(176 030)	-	(176 030)
Прочие неденежные движения	461	-	461
Операционная прибыль до изменений оборотного капитала	1 832 930	(397 104)	1 435 826
Изменение запасов	(1 743 435)	1 708 628	(34 807)
Изменение дебиторской задолженности	(4 705 370)	-	(4 705 370)
Изменение авансов выданных и прочих оборотных активов	(267 769)	(1 311 524)	(1 579 293)
Изменение задолженности по авансам полученным	12 494	-	12 494
Изменение кредиторской задолженности	2 085 394	-	2 085 394
Изменение задолженности по прочим краткосрочным обязательствам	(450 101)	-	(450 101)
Изменение задолженности по налогам	(127 716)	-	(127 716)
Приток денежных средств по операционной деятельности	(3 363 573)	-	(3 363 573)

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 «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» 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 непроизводными 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 непроизводные 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 прибыли 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 19.

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 2016 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:

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.

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 2016 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 2016 года

Ряд поправок к МСФО вступил в силу впервые для периодов, начавшихся 1 января 2016 года или после этой даты. Характер и влияние каждой из поправок, принятых Группой, подробно рассматривается ниже.

Поправка к МСФО (IFRS) 11 Совместная деятельность	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.
Учет приобретений долей в совместных операциях	Поправка также включает 2 новых иллюстративных примера:
(Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты)	- 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 - 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.
Поправки к МСФО (IAS) 16 Основные средства и МСФО (IAS) 41 Сельское хозяйство Плодоносящие растения (Вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты)	Данные поправки определяют плодоносящие растения как живые растения, которые: а) используются в производстве сельскохозяйственной продукции; б) будут давать продукцию более чем в одном периоде; в) их продажа является маловероятной (за исключением продажи отходов). Такие плодоносящие растения должны учитываться таким же образом, как и основные средства, потому что их функционирование схоже с процессом производства. Поправки включают их в сферу применения МСФО (IAS) 16 а не МСФО (IAS) 41. Произведенная плодоносящими растениями продукция остается в сфере применения МСФО (IAS) 41 и оценивается по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Группа ожидает, что применение поправки не окажет влияния на финансовую отчетность Группы, т.к. у Группы отсутствуют плодоносящие растения.
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)	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.
Поправки к МСФО (IAS) 27 Отдельная финансовая отчетность	Поправки включают предоставление компании возможности учета инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании по долевого методу, в своей отдельной

Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности (Вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты)	финансовой отчетности. Выбранный подход к учету должен быть применен к каждой категории вложений. Группа ожидает, что применение поправок не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.
МСФО (IFRS) 14 Счета отложенного тарифного регулирования (Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты)	Сфера применения МСФО (IFRS) 14 является довольно узкой, и охватывает только те компании, которые: - впервые готовят отчетность в соответствии с МСФО - занимаются регулируемой деятельностью - признают соответствующие активы и/или обязательства в соответствии со своими текущими национальными стандартами учета. Компаниям, находящиеся в сфере применения МСФО (IFRS) 14, будет предоставлена возможность применять свои действующие принципы учетной политики, в соответствии с местным законодательством, для признания, оценки и обесценения активов и обязательств, возникающих от тарифного регулирования, которые будут называться «счета отложенного тарифного регулирования». Для обеспечения сравнимости с другими компаниями, отчитывающимися в соответствии с МСФО, но не применяющим IFRS 14, все счета отложенного тарифного регулирования, а также эффект их применения на прибыли или убытки, должны признаваться и представляться отдельно от прочих статей в основных финансовых отчетах. Группа не впервые готовит финансовую отчетность в соответствии с МСФО, поэтому данная поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.
Ежегодные усовершенствования МСФО (период 2012-2014 годов) (Вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты)	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 (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.

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 подитога.
- 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 долевному 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 Совместные
Предприятия

Инвестиционные компании:
Применение исключения в
отношении консолидации

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

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.
- 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.
- 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.

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:

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

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 долевыми инструментами 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.

МСФО (IFRS) 16 Аренда

(Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты)

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016. Он содержит единую модель учета для арендатора, которая убирает разделение на операционную и финансовую аренду с точки зрения арендатора. Все договора, удовлетворяющие определению аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды малоценных предметов, в отношении которых у арендатора есть право не применять требования МСФО (IFRS) 16 по оценке и классификации, будут учитываться в отчете о финансовом положении как актив «право использования» и соответствующее ему обязательство. Актив впоследствии учитывается в качестве основного средства или инвестиционной недвижимости, а обязательство списывается с использованием процентной ставки, вмененной в договоре аренды.

Требования к учету со стороны арендодателей практически не изменились по сравнению с предыдущими требованиями МСФО (IAS) 17.

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

Поправки к МСФО (IAS) 7

Инициатива по Раскрытиям

(Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты)

Поправки требуют от компаний предоставлять сверку балансовых остатков на начало и конец периода в отношении каждой статьи, которая классифицируется или будет классифицирована как финансовая деятельность в отчете о движении денежных средств (т.е. займы, лизинговые обязательства).

Группа ожидает, что применение данных поправок окажет незначительное влияние на раскрытия определенных статей в финансовой отчетности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12

Признание Отложенных Налоговых Активов в отношении Нереализованных Убытков

(Вступает в силу для годовых

В МСФО (IAS) 12 Налог на прибыль были внесены поправки для разъяснения следующего:

- вычитаемые временные разницы возникают по нереализованным убыткам долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, вне зависимости от того, будет ли стоимость возмещаться

периодов, начинающихся
1 января 2017 года или после
этой даты)

путем продажи или удержания до погашения;

- оценка будущей налогооблагаемой прибыли может включать возмещение стоимости отдельных активов выше, чем их балансовая стоимость, если существует достаточно доказательств, что компания с высокой вероятностью получит возмещение по данному активу в размере выше его балансовой стоимости;

- В случаях, когда налоговое законодательство ограничивает источники налогооблагаемой прибыли, в отношении которых могут быть зачтены определенные отложенные налоговые активы, возмещаемость отложенных налоговых активов может быть оценена только в совокупности с другими отложенными налоговыми активами такого же типа; и

- налоговые вычеты от использования отложенных налоговых активов должны быть исключены из оценки будущей налогооблагаемой прибыли, которая используется для оценки возмещаемости данных активов.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 2

Классификация и Оценка
Операций по Выплатам на
Основе Долевых Инструментов
(Вступает в силу для годовых
периодов, начинающихся
1 января 2018 года или после
этой даты)

Поправки разъясняют, что учет влияния условий, относящихся и не относящихся к наделению правами, в отношении выплат на основе долевых инструментов, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, должен производиться аналогичным образом, как и для выплат на основе долевых инструментов, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и
МСФО (IAS) 28

Продажа или Взнос Активов
между Инвестором и его
Ассоциированной Компанией
или Совместным Предприятием
(Дата вступления в силу пока не
определена)

Поправки разъясняют, что прибыль или убыток признаются в полном размере, если переданные в ассоциированную компанию или совместное предприятие активы представляют собой бизнес, согласно определению в МСФО (IFRS) 3 Объединение Бизнеса. Прибыль или убыток от продажи или вноса активов, которые не представляют собой бизнес, признается только в границах не принадлежащей инвестору доли в ассоциированной компании или совместного предприятия.

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

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).

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности		
РЖД - контролирующая сторона Группы КРПМ	1 850 531	1 849 649
Дочерние компании ОАО «РЖД»	7 983	75 127
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	802	-
Прочие связанные стороны	2 212 905	7 779 389
	4 072 221	9 704 165
Обесценение краткосрочной дебиторской задолженности по основной деятельности	(6 786)	(4 371)
	4 065 435	9 699 794
Краткосрочная прочая дебиторская задолженность		
РЖД - контролирующая сторона Группы КРПМ	26 461	2 190
Дочерние компании ОАО «РЖД»	-	841
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	-	-
Прочие связанные стороны	1 326	249
	27 787	3 280
Обесценение краткосрочной прочей дебиторской задолженности	(2)	-
	27 785	3 280
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	4 093 220	9 703 074
Авансы выданные		
РЖД - контролирующая сторона Группы КРПМ	6 469	17 011
Дочерние компании ОАО «РЖД»	157 927	5 138
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	-	-
Прочие связанные стороны	2 053	4 039
	166 449	26 188
Обесценение авансов выданных	(8)	-
Итого авансы выданные	166 441	26 188
Краткосрочная кредиторская задолженность		
	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность по основной деятельности		
РЖД - контролирующая сторона Группы КРПМ	5 564	5 023
Дочерние компании ОАО «РЖД»	2 747 816	1 112 149
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	-	-
Прочие связанные стороны	9 296	3 667
	2 762 676	1 120 839
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность		
РЖД - контролирующая сторона Группы КРПМ	12	11
Дочерние компании ОАО «РЖД»	12	300
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	-	-
Прочие связанные стороны	7 234	10 620
Кредиторская задолженность по ключевому управленческому персоналу	1 529	1 647
Итого кредиторская задолженность связанных сторон	2 771 463	1 133 417

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Авансы полученные		
РЖД - контролирующая сторона Группы КРПМ	203 329	-
Дочерние компании ОАО «РЖД»	19 283	19 283
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	-	-
Прочие связанные стороны	1 401 679	6 200 988
	1 624 291	6 220 271

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков имеют следующую структуру:

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Авансы полученные		
Авансы полученные от связанных сторон	1 624 291	6 220 271
Авансы полученные от третьих сторон	15 205	2 486
	1 639 496	6 222 757

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Займы выданные		
Дочерние компании ОАО «РЖД»	-	-
Прочие связанные стороны Группы	-	-
Итого займы выданные	-	-

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Денежные средства и депозиты		
Дочерние компании ОАО «РЖД»	-	-
Прочие связанные стороны Группы	93 074	19 341
Итого денежные средства и депозиты	93 074	19 341

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Краткосрочные заемные средства		
РЖД - контролирующая сторона Группы КРПМ	-	775 598
Прочие связанные стороны ОАО «РЖД»	2 736 018	2 964 840
Итого краткосрочные заемные средства	2 736 018	3 740 438

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

В течение 2016 Группа осуществляла различные хозяйственные операции со связанными сторонами. Наиболее существенные операции со связанными сторонами представлены ниже:

Выручка продажи товаров и услуг	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
РЖД - контролирующая сторона Группы КРПМ	5 197 306	5 466 350
Дочерние компании ОАО «РЖД»	68 708	162 055
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	1 476	-
Прочие связанные стороны	17 025 362	16 727 321
Итого выручка по связанным сторонам	22 292 852	22 355 726

Операционные расходы	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
РЖД - контролирующая сторона Группы КРПМ	80 633	81 657
Дочерние компании ОАО «РЖД»	3 244 977	148 830
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	-	540
Прочие связанные стороны	101 234	220 123
Итого операционные расходы по связанным сторонам	3 426 844	451 150

Закупки материалов, основных средств у связанных сторон	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
РЖД - контролирующая сторона Группы КРПМ	3 045	4 157
Дочерние компании ОАО «РЖД»	3 841 671	3 664 740
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	-	22 999
Прочие связанные стороны	23 062	27 637
Итого закупки у связанных сторон	3 867 778	3 719 533

Прочие доходы	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
РЖД - контролирующая сторона Группы КРПМ	3 604	1 147
Дочерние компании ОАО «РЖД»	10 728	10 854
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	-	-
Прочие связанные стороны	2 930	113 309
Итого доходы прочие по связанным сторонам	17 262	125 310

Прочие расходы	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
РЖД - контролирующая сторона Группы КРПМ	13 216	11 279
Дочерние компании ОАО «РЖД»	38 957	30 459
Ассоциированные компании ОАО «РЖД»	-	210
Прочие связанные стороны	8 665	220 375
Итого расходы прочие по связанным сторонам	60 838	262 323

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Доходы по процентам		
Дочерние компании ОАО «РЖД»	-	-
Прочие связанные стороны	41 799	92 101
Итого доходы по процентам по связанным сторонам	41 799	92 101

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Расходы по процентам		
РЖД - контролирующая сторона Группы КРПМ	21 930	78 287
Прочие связанные стороны Группы	419 281	245 626
Итого расходы по процентам по связанным сторонам	441 211	323 913

Практически все продажи Группы осуществляются в пользу ее материнской компании ОАО «РЖД» в сумме 22 220 918 тыс. руб. за 2016 год (за 2015 год - в сумме 22 195 139 тыс. руб.), в том числе через ОАО «ВЭБ-Лизинг» в сумме 17 023 612 тыс. руб. за 2016 год (за 2015 год - в сумме 16 726 038 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 19 Пенсионные обязательства.

Операции с ключевым управленческим персоналом

Ключевой управленческий персонал в количестве 15 человек (2015 г.: 15 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, представлена в таблице ниже. Пенсионные обязательства, приведенные в Примечании 19, включают в себя пенсионные обязательства ключевого управленческого персонала.

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Начисленная заработная плата	75 491	71 260
Социальные платежи в государственные внебюджетные фонды	10 371	12 474
	85 862	83 734

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

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	9 431	2 167

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

6. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

Год, закончившийся 31 декабря 2016:

Первоначальная стоимость	Остаток на 31 декабря 2015 года	Поступления	Ввод в эксплуатацию	Выбытия	Остаток на 31 декабря 2016 года
Земля	446 786	-	-	-	446 786
Здания	1 784 993	-	-	-	1 784 993
Сооружения	344 403	-	332	-	344 735
Верхнее строение пути	77 041	3 194	-	-	80 235
Локомотивы и подвижной состав	107 773	-	-	(8 575)	99 198
Машины и оборудование	2 679 930	53 643	62 711	(50 331)	2 745 953
Прочие основные средства	125 939	17 781	-	(8 875)	134 845
Непроизводственные ОС	34 467	-	-	-	34 467
Незавершенное строительство	158 101	426 901	(63 043)	(6 623)	515 336
Итого	5 759 433	501 519	-	(74 404)	6 186 548

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 2016:

Амортизация и убыток от обесценения	Остаток на 31 декабря 2015 года	Амортизация за отчетный год	Убыток от обесценения	Выбытия	Остаток на 31 декабря 2016 года
Земля	-	-	-	-	-
Здания	347 520	32 457	-	-	379 977
Сооружения	189 981	5 873	-	-	195 854
Верхнее строение пути	61 916	875	-	-	62 791
Локомотивы и подвижной состав	65 569	5 885	-	(8 575)	62 879
Машины и оборудование	1 826 917	155 080	-	(50 270)	1 931 727
Прочие основные средства	103 550	7 125	-	(7 595)	103 080
Непроизводственные ОС	10 864	605	-	-	11 469
Незавершенное строительство	661	555	-	-	1 216
Итого	2 606 978	208 455	-	(66 440)	2 748 993

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

Год, закончившийся 31 декабря 2015:

Амортизация и убыток от обесценения	Остаток на 1 января 2015 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

Остаточная стоимость

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Земля	446 786	446 786
Здания	1 405 016	1 437 473
Сооружения	148 881	154 422
Верхнее строение пути	17 444	15 125
Локомотивы	36 319	42 204
Машины и оборудование	814 226	853 013
Прочие основные средства	31 765	22 389
Непроизводственные ОС	22 998	23 603
Незавершенное строительство	514 120	157 440
Итого	3 437 555	3 152 455

Движение резерва по обесценению ОС

	2016 г.	2015 г.
На 1 января	(1 480)	(1 480)
Начисление резерва	-	-
Восстановление резерва	-	-
Использование резерва	-	-
На 31 декабря	(1 480)	(1 480)

Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2016 года имущества, выступающего обеспечением по банковским кредитам, нет (на 31 декабря 2015 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 2016 года чистая балансовая стоимость арендованного производственного оборудования составила 17 193 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 года: 87 533 тыс. руб.).

Обязательства капитального характера

Обязательства капитального характера раскрыты в Примечании 31.

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

7. Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 включали:

Год, закончившийся 31 декабря 2016:

Первоначальная стоимость	Остаток на 31 декабря 2015 года	Поступления	Ввод в эксплуатацию	Выбытия	Остаток на 31 декабря 2016 года
Программное обеспечение	101 382	12 255	-	(33 336)	80 301
Патенты	18 918	-	-	(131)	18 787
НИОКР	269 125	-	-	(118 946)	150 179
Сертификация	159 362	46 802	-	(54 016)	152 148
Прочие	21 298	6 070	468	(3 029)	24 807
Нематериальные активы в процессе разработки	15 566	25 718	(468)	(1 606)	39 210
Итого	585 651	90 845	-	(211 064)	465 432

Амортизация и убыток от обесценения	Остаток на 31 декабря 2015 года	Амортизация за отчетный год	Убыток от обесценения	Выбытия	Остаток на 31 декабря 2016 года
Программное обеспечение	45 815	21 001	-	(33 336)	33 480
Патенты	6 553	930	-	(131)	7 352
НИОКР	156 220	30 423	(135)	(118 946)	67 562
Сертификация	77 562	44 401	-	(54 016)	67 947
Прочие	8 287	2 144	-	(3 029)	7 402
Нематериальные активы в процессе разработки	-	-	-	-	-
Итого	294 437	98 899	(135)	(209 458)	183 743

Год, закончившийся 31 декабря 2015:

Первоначальная стоимость	Остаток на 1 января 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 1 января 2015 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, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей)*

Остаточная стоимость	На 31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Программное обеспечение	46 821	55 567
Патенты	11 435	12 365
НИОКР	82 617	112 905
Сертификация	84 201	81 800
Прочие	17 405	13 011
Нематериальные активы в процессе разработки	39 210	15 566
Итого	281 689	291 214

Движение резерва по обесценению НМА

	2016 г.	2015 г.
На 1 января	(135)	(27 262)
Начисление резерва	-	-
Восстановление резерва	68	16 887
Использование резерва	67	10 240
На 31 декабря	-	(135)

8. Запасы

Запасы по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. включали:

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г. (пересмотренные)
Сырье и материалы	3 074 909	4 597 568
Незавершенное производство	1 104 877	1 259 951
Запчасти	419 716	481 691
Готовая продукция и товары отгруженные	469 595	315 183
Товары для перепродажи	3 219	47 832
Горюче-смазочные материалы	47 443	47 328
Прочие запасы	482 795	592 573
Итого	5 602 554	7 342 126
Резерв под списание до чистой стоимости реализации	(339 149)	(124 218)
Итого запасы	5 263 405	7 217 908

Сумма начисления и восстановления резерва по запасам до чистой стоимости реализации, признанная в качестве расхода в 2016 году составляет 242 623 тыс. руб. (в 2015 г.: доход 33 756 тыс. руб.).

Движение резерва под списание до чистой стоимости реализации

	2016 г.	2015 г.
На 1 января	(124 218)	(179 382)
Начисление резерва	(246 736)	(27 263)
Восстановление резерва	4 113	61 019
Использование резерва	27 692	21 408
На 31 декабря	(339 149)	(124 218)

9. Авансы выданные

Авансы выданные по состоянию на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015г. имели следующую структуру:

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г. (пересмотренные)
Авансы выданные поставщикам	699 816	535 254
НДС по приобретенным ценностям	91 008	313 472
Предоплата по налогам	193 008	22 536
	983 832	871 262
За вычетом резерва по обесценению	(12 350)	(12 162)
Итого авансы выданные	971 482	859 100

Изменения резерва под обесценение авансов выданных представлены ниже:

	2016 г.	2015 г.
На 1 января	(12 162)	(17 815)
Начисление резерва	(12 883)	(7 850)
Восстановление резерва	3 640	3 187
Использование резерва	9 055	10 316
На 31 декабря	(12 350)	(12 162)

10. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015г. имели следующую структуру:

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г. (пересмотренные)
Прочие оборотные активы	1 320 798	1 329 508
НДС с авансов полученных	310 753	1 001 378
Расходы будущих периодов	211	886
Итого авансы выданные и прочие текущие активы	1 631 762	2 331 772

Прочие оборотные активы включают в себя комплектующие для 2 рельсофрезеровочных поездов стоимостью 1 311 525 тыс. руб. на 31.12.2016 (и 1 311 525 тыс. руб. на 31.12.2015). Дополнительная информация раскрыта в примечании 27 и параграфе «Переклассификации и влияние изменения учетной политики по сравнению с отчетностью за 2015 год».

11. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. имела следующую структуру:

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Торговая дебиторская задолженность	4 336 112	10 097 407
За вычетом резерва под обесценение	(38 320)	(44 453)
Итого финансовая дебиторская задолженность	4 297 792	10 052 954
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	97 392	77 551
За вычетом резерва под обесценение	(11 293)	(820)
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	86 099	76 731
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	4 383 891	10 129 685

Значительный снижение торговой дебиторской задолженности связан с существенными продажами в декабре 2015 году покупателю ОАО «ВЭБ-Лизинг», в 2016 году большая часть дебиторской задолженности от ВЭБ лизинга была погашена к концу года. В 2017 году Группа планирует осуществить переуступку прав покупателя от АО «ВЭБ-Лизинг» к ОАО «РЖД». Дополнительная информация раскрыта в Примечании 33.

Дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. раскрыта в Примечании 28.

Изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности представлены ниже:

	На 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
На 1 января	(45 273)	(105 164)
Начисление резерва	(37 501)	(34 943)
Восстановление резерва	29 419	61 875
Использование резерва	3 742	32 959
На 31 декабря	(49 613)	(45 273)

12. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. включали:

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Банковские депозиты и прочие эквиваленты денежных средств	77 898	14 004
Остатки на банковских счетах	15 180	5 342
Денежные средства в кассе	133	135
Прочие денежные эквиваленты в кассе	4	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	93 215	19 481

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». 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 6.89% - до 10.37%.

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

Ниже представлена кредитная оценка денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 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 2016 г.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.
Денежные средства в кассе			137	135
Остатки на банковских счетах			-	-
ВТБ	ruAA+	без рейтинга	6 420	2 445
ВТБ 24	без рейтинга	без рейтинга	4 251	1 983
Сбербанк	без рейтинга	без рейтинга	4 505	913
Альфа-Банк	ruAA	без рейтинга	4	1
Банковские депозиты и прочие эквиваленты денежных средств				
ВТБ	ruAA+	без рейтинга	1 000	-
Сбербанк	без рейтинга	без рейтинга	76 898	-
ВТБ 24	без рейтинга	без рейтинга	-	14 004
Итого денежные средства и их эквиваленты			93 215	19 481

13. Займы выданные

Займы выданные на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. включали:

	Примечание	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Займы выданные		20 366	620 366
Резерв под обесценение краткосрочных займов		(20 366)	-
Итого оборотные финансовые активы		-	620 366
Итого займы выданные	5	-	620 366

Займы выданы по рыночной процентной ставке.

Движение резерва под обесценение краткосрочных займов в течение 2016 и 2015 годов было следующим:

	2016 г.	2015 г.
На 1 января	-	-
Начислено	(20 366)	-
Использовано	-	-
На 31 декабря	(20 366)	-

14. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. состояла из:

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Торговая кредиторская задолженность	6 334 979	7 115 830
Прочая кредиторская задолженность	40 742	273 325
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	6 375 721	7 389 155

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной.

Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. раскрыта в Примечании 27.

15. Задолженность по налогам и социальному обеспечению

Задолженность по налогам и социальному обеспечению на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. имела следующую структуру:

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
НДС	251 999	591 504
Отчисления на социальное обеспечение	81 403	77 855
Налог на доходы физических лиц	32 696	38 259
Налог на имущество	8 962	9 670
Прочие	4 370	4 485
Итого задолженность по налогам и социальному обеспечению	379 430	721 773

16. Краткосрочные заемные средства

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. включали:

		На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Краткосрочные заемные средства			
Необеспеченный облигационный займ		-	2 300 000
Необеспеченные банковские кредиты		2 503 446	1 743 072
Банковские аккредитивы		232 572	1 221 689
Обеспеченные банковские кредиты		-	-
Банковский овердрафт		-	78
Купонный доход по облигационному займу		-	38 078
Краткосрочные заимствования	5	-	775 599
Итого краткосрочные заемные средства		2 736 018	6 078 516

Облигации, непогашенные по состоянию на 31 декабря 2015 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. Облигации были успешно погашены в 2016 году.

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 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Необеспеченные банковские кредиты	руб.	8,75%-15,25%	2014-2016	2 503 446	2 503 446	1 743 072	1 743 072
Банковские аккредитивы	евро	EURIBOR+0% - EURIBOR+3%	2014-2017	232 572	232 572	1 221 689	1 221 689
Овердрафт	руб.	11%-13,4%	2015-2016	-	-	78	78
Облигации, выпущенные без обеспечения	руб.	8,5%	2012-2016	-	-	2 338 078	2 338 078
Краткосрочные заимствования	руб.	9,00%		-	-	775 599	775 599
Итого процентных обязательств				2 736 018	2 736 018	6 078 516	6 078 516

17. Обязательства по финансовой аренде

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

	На 31 декабря 2016 г.		
	Минимальные будущие арендные платежи	Процент	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее одного года	3 459	1 197	2 262
От 1 до 5 лет	3 030	554	2 476
	6 489	1 751	4 738

	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

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.

18. Резервы и прочие текущие обязательства

Резервы и прочие текущие обязательства на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. имели следующую структуру:

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	167 782	137 946
Задолженность по оплате труда	165 656	182 614
НДС, выделенный с авансов выданных	73 582	21 392
Резерв под гарантийный ремонт	46 891	46 133
Резерв под сокращение персонала	43 140	-
Резерв по искам и претензиям	12 214	-
Резерв под убыточные договоры	-	-
	509 265	388 085

Движение резерва по неиспользованным отпускам в течение 2016 и 2015 годов было следующим:

	2016 г.	2015 г.
На 1 января	(137 946)	(109 742)
Начислено	(343 871)	(349 720)
Использовано	314 035	321 516
На 31 декабря	(167 782)	(137 946)

Движение резерва под гарантийный ремонт в течение 2016 и 2015 годов было следующим:

	2016 г.	2015 г.
На 1 января	(46 133)	(61 737)
Начислено	(46 488)	(53 839)
Восстановлено	6 400	16 556
Использовано	39 330	52 887
На 31 декабря	(46 891)	(46 133)

Движение резерва под убыточные договоры в течение 2016 и 2015 годов было следующим:

	2016 г.	2015 г.
На 1 января	-	(32 233)
Начисление резерва	-	-
Использование резерва	-	32 233
На 31 декабря	-	-

Движение резерва под сокращение персонала в течение 2016 и 2015 годов было следующим:

	2016 г.	2015 г.
На 1 января	-	(30 133)
Начисление резерва	(43 140)	-
Использование резерва	-	30 133
На 31 декабря	(43 140)	-

Движение резерва по искам и претензиям в течение 2016 и 2015 годов было следующим:

	2016 г.	2015 г.
На 1 января	-	-
Начисление резерва	(12 214)	-
Использование резерва	-	-
На 31 декабря	(12 214)	-

19. 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, 6 534 человека, имеют право на одно или несколько вознаграждений по окончании трудовой деятельности. На 31 декабря 2016 года в программе дополнительного пенсионного обеспечения Группы в части плана с установленными выплатами участвовали 89 сотрудников (на 31 декабря 2015 года - 129 сотрудников). Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года примерно 634 и 683 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 2016 и 2015 годов, тыс.руб.:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Программа пенсионного обеспечения фонда «Благосостояние»	19 798	38 908

Планы с установленными выплатами

Последняя актуарная оценка обязательств по планам с установленными выплатами была проведена независимым актуарием по состоянию на 31 декабря 2016 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 2016 года в отношении планов с установленными выплатами, представлены следующим образом:

	Почет	Благо- состояние	Прочие долгосрочные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана	19 925	63 298	31 951	312 447	427 621
Справедливая стоимость активов планов	-	(21 635)	-	-	(21 635)
Чистые пенсионные обязательства	19 925	41 663	31 951	312 447	405 986

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

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

*Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей)*

Суммы, признанные в консолидированных прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2016 год в отношении планов с установленными выплатами:

	Почет	Благо- состояние	Прочие долгосрочные выплаты	Прочие выплаты	Итого
Стоимость услуг	-	5 194	9 228	20 898	35 320
Чистые проценты по обязательствам	1 991	3 856	2 923	27 439	36 209
Переоценка чистого обязательства	-	-	(546)	-	(546)
Введение/изменение планов	-	(267)	(598)	(8 131)	(8 996)
Затраты по пенсионному плану, признанные в отчете о прибылях и убытках	1 991	8 783	11 007	40 206	61 987
Затраты по пенсионному плану, признанные в прочем совокупном доходе	(1 219)	12 674	-	9 956	21 411

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 составе прочего совокупного дохода	497	(8 670)	-	(42 438)	(50 611)

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

*Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей)*

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

	Почет	Благо- состояние	Прочие долгосрочные выплаты	Прочие выплаты	Итого
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
Стоимость услуг	-	5 194	9 228	20 898	35 320
Проценты по обязательствам	1 991	3 856	2 923	27 439	36 209
Введение/изменение планов	-	(267)	(598)	(8 131)	(8 996)
Обязательства, переведенные от других работодателей	-	262	1 046	4 492	5 800
Актuarные убытки (прибыль)	(1 219)	24 150	(546)	9 956	32 341
от изменения демографических актуарных допущений	955	1	709	20 888	22 553
от изменения финансовых актуарных допущений	182	(110)	94	(3 514)	(3 348)
прочее	(2 356)	24 259	(1 349)	(7 418)	13 136
Погашение обязательств	(2 325)	(12 465)	(10 631)	(23 495)	(48 916)
Чистые убытки в связи с переходом сотрудников					
Приведенная стоимость обязательств по пенсионным планам на 31 декабря 2016 года	19 925	63 298	31 951	312 447	427 621

Изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана за 2016 и 2015 годы представлено следующим образом:

	2016	2015
Справедливая стоимость активов плана на начало периода	8 946	19 630
Доход на активы плана	13 217	592
Взносы, произведенные Группой	48 085	45 432
Погашение обязательств	(21 411)	(56 903)
Активы, переведенные от других работодателей	303	195
Справедливая стоимость активов плана на конец периода	49 140	8 946

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

Активы плана, администрируемого пенсионным фондом «Благосостояние», включали по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов следующее (% от общих активов плана):

	2016 (%)	2015 (%)
Корпоративные облигации и акции российских компаний	58.8	58.4
Доли в закрытых паевых инвестиционных фондах	17.7	20.5
Денежные средства и банковские депозиты	5.1	10.7
Прочее	18.4	10.4
Итого	100	100

При расчете обязательств по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Группа использовала следующие актуарные допущения:

	2016	2015
Ставка дисконтирования	8,4%	9.8%
Средний остаточный срок работы, лет	13.9 лет	14.4
Таблицы смертности	2015 года	2014 года

По состоянию на 31 декабря 2016 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 2016 года:

	Почет	Благосостояние	Прочие долгосрочные выплаты	Прочие выплаты	Итого
В результате изменений финансовых допущений	955	1	709	20 888	22 553
В результате изменений демографических допущений	182	(110)	94	(3 514)	(3 348)
На основании прошлого опыта	(2 356)	24 259	(1 349)	(7 418)	13 136

Результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2016 года:

	Почет	Благосостояние	Прочие долгосрочные выплаты	Прочие выплаты	Итого изменение обязательств
Увеличение показателя на 0.5					
Ставка дисконтирования	774	1	685	17 094	18 554
Инфляция	(573)	(1)	(579)	(13 150)	(14 303)
Вероятность дожития	(219)	83	-	(75)	(211)
Вероятность выбытия	-	537	555	7 323	8 415
Уменьшение показателя на 0.5					
Ставка дисконтирования	(590)	(1)	(515)	(13 423)	(14 529)
Инфляция	616	1	609	14 558	15 784
Вероятность дожития	224	(86)	-	82	220
Вероятность выбытия	-	(549)	(581)	(8 019)	(9 149)

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

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

20. Капитал и прибыль на акцию

Разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал:

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 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 2016 г. состоит из 4 470 412 (на 31 декабря 2015 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 «Верецагинский 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 2.

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	
	2016 г.	2015 г.
Прибыль, приходящаяся на долю акционеров Группы	136 373	67 355
Прочее	-	-
Прибыль, используемая при расчете итоговой базовой прибыли на акцию	136 373	67 355
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	136 373	67 354
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций для целей расчета базовой прибыли на акцию	4 470 412	4 470 412
Базовая прибыль на акцию (руб.)	31	15
Разводненная прибыль на акцию (руб.)	31	15
Итого совокупный доход	114 962	117 965
Базовая прибыль на акцию (руб.)	26	26
Разводненная прибыль на акцию (руб.)	26	26

21. Налог на прибыль

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

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	(231 552)	(126 756)
Доходы/(Расходы) по отложенному налогу на прибыль - нетто	10 166	(7 867)
Итого расходы по налогу на прибыль	(221 386)	(134 623)

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% (17%).

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Основные средства	79 850	78 309	(200 368)	(175 534)	(120 518)	(97 225)
Нематериальные активы	-	24	(5 826)	(588)	(5 826)	(564)
Запасы	4 436	7 256	(95 836)	(87 655)	(91 400)	(80 399)
Авансы выданные и прочие оборотные активы	32 128	26 666	(23 603)	(1 305)	8 525	25 361
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 362	3 921	(178)	(722)	1 184	3 199
Заемные средства	760	687	-	-	760	687
Резервы и прочие текущие обязательства	63 927	18 351	(106)	(2 930)	63 821	15 421
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23 876	23 228	-	(19 769)	23 876	3 459
Обязательства по финансовой аренде	948	1 518	-	-	948	1 518
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	2 873	2 620	-	-	2 873	2 620
Итого признанные налоговые активы и обязательства	210 160	162 580	(325 917)	(288 503)	(115 757)	(125 923)
Сворачивание налога	90 771	54 037	(90 771)	(54 037)	-	-
Итого	119 389	108 543	(235 146)	(234 466)	(115 757)	(125 923)

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

*Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей)*

Движение временных разниц нетто в течение 2016 года:

	31 декабря 2015	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2016
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц			
Основные средства	(97 225)	(23 293)	(120 518)
Нематериальные активы	(564)	(5 262)	(5 826)
Материально-производственные запасы	(80 399)	(11 001)	(91 400)
Авансы выданные и прочие оборотные активы	25 362	(16 837)	8 525
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 199	(2 015)	1 184
Заемные средства	687	73	760
Резервы и прочие текущие обязательства	15 421	48 400	63 821
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 459	20 417	23 876
Обязательства по финансовой аренде	1 518	(570)	948
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	2 619	254	2 873
Чистые отложенные налоговые обязательства	(125 923)	10 166	(115 757)

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)

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

	2016 г.	2015 г.
Прибыль до налогообложения	357 759	201 978
Расход по текущему налогу на прибыль	231 552	126 756
Отложенный налог на прибыль	(10 166)	7 867
Итого налог на прибыль	221 386	134 623
Теоретический налог на прибыль (20%)	71 552	40 396
НИОКР	6 021	8 309
Единовременные выплаты	6 937	2 081
Расходы по с/с не учитываемые в целях прибыли	13 480	10 822
Убытки прошлых лет	16 750	-
Полученные дивиденды	(35 800)	(42 000)
Доходы прошлых лет	(6 642)	-
Восстановление резерва	(6 451)	36 159
Создание резерва	11 986	-
Прочие	111 157	52 837
Итого налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу	117 438	68 208
Расходы по пенсионным обязательствам, не уменьшающих налогооблагаемую базу	3 532	13 338
Влияние пониженной ставки (17%)	126	(3 659)
Штрафы по налогу на прибыль	(647)	(872)
Прочие корректировки по налогу на прибыль	29 385	17 212
Итого налог на прибыль	221 386	134 623

22. Материальные затраты

	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Затраты на сырье и материалы	10 123 250	10 820 778
Начисление / Восстановление резерва под устаревание / обесценение ТМЗ	242 623	(33 756)
Итого материальные затраты	10 365 873	10 787 022

23. Прочие операционные расходы

Прочие операционные расходы	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Командировочные расходы	74 302	77 363
Расходы на информационные и ИТ услуги	42 636	43 579
Расходы на охрану	41 276	42 638
Консультационные расходы	25 924	40 363
Услуги связи	25 829	28 784
Расходы на повышение квалификации и обучение персонала	14 323	9 505
Предварительный осмотр и медицинское освидетельствование работников	14 290	15 232
Расходы по обеспечению пожарной безопасности	8 893	15 657
Прочие услуги связанные с управленческой деятельностью	5 694	8 777
Социальные расходы	8 950	1 092
Расходы по страхованию	5 422	12 133
Сертификация продукции	4 442	5 411
Услуги по уборке	4 141	4 851
Проведение технических испытаний	2 280	4 851
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 453	888
Экспертиза промышленной безопасности	1 445	1 157
Химчистка и стирка спецодежды	903	339
Рассмотрение и согласование техдокументации	148	987
Расходы по резерву на обесценение ОС и НМА	67	16 887
Услуги по предоставлению персонала	-	10 072
Прочие операционные расходы	46 450	33 612
Итого прочие операционные расходы	328 866	374 178

24. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2016 и 2015 год включали:

Прочие доходы	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
Доход от списания кредиторской задолженности	35 256	5 022
Излишки в результате инвентаризации	23 978	22 529
Субсидии	11 809	7 330
Восстановление оценочных резервов	6 441	13 021
Штрафы выставленные - доход	2 177	-
Безвозмездное получение активов	1 259	291
Доходы от сдачи в аренду иного имущества	783	1 163
Прибыли прошлых лет	428	-
Прочие доходы	9 003	5 037
Итого прочие доходы	91 134	54 393

Прочие расходы

За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря

	2016 г.	2015 г.
Убытки от списания материалов	134 745	122 687
Начисление оценочных резервов под сокращение персонала	43 140	-
Штрафы и пени	33 685	34 743
Начисление резерва на обесценение финансовых инструментов	22 183	-
Взносы на деятельность профсоюзов	21 951	13 912
Начисление оценочных резервов - судебные иски	12 214	-
Услуги банков	11 142	4 945
Культмассовая работа	5 178	19 407
Расход от списания дебиторской задолженности	5 028	3 745
Убытки от выбытия основных средств и НЗС	4 857	2 351
Взносы на деятельность пенсионных фондов	2 272	31 499
Благотворительная и спонсорская помощь	2 720	3 481
Расходы по столовой	716	665
Таможенные расходы	146	10 457
Прочие расходы	14 614	7 353
Итого прочие расходы	314 591	255 245

25. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря

	2016 г.	2015 г.
Процентный доход по займам выданным	83 021	83 928
Процентный доход по банковским депозитам	41 799	92 102
Итого финансовые доходы	124 820	176 030

Финансовые расходы

За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря

	2016 г.	2015 г.
Процентные расходы по банковским кредитам	407 203	284 285
Проценты по облигационному займу	156 870	195 500
Финансовые расходы по аккредитивам	42 529	46 129
Расходы по процентам IAS 19	36 209	47 204
Процентные расходы по договорам финансовой аренды	6 008	10 278
Прочие финансовые расходы	2 847	7 348
Итого финансовые расходы	651 666	590 744

Курсовые разницы, нетто

За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря

	2016	2015
Финансовый лизинг	-	(10 814)
Займ в валюте	148 442	(191 646)
Кредиторская задолженность в валюте	143 456	(176 069)
Остатки по валютным счетам	3 095	(6 601)
Итого	294 993	(385 130)

26. Заработная плата и отчисления на социальные нужды

	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2016	2015
Заработная плата	3 077 431	3 072 473
Отчисления на социальные нужды	924 696	922 093
Расходы на отпускные	342 700	347 503
Материальная помощь	19 880	18 118
Выплаты по пенсионным планам	3 023	25 699
Прочие	1 471	2 939
Итого	4 369 201	4 388 825

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016	2015
Средняя численность сотрудников	7 185	7 531

27. 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 2016 г. и 31 декабря 2015 г. в достаточной сумме с учетом указанных выше рисков.

Судебные разбирательства

Группа предъявила исковые требования к компании Лизингер, поставщику рельсофрезерных поездов в связи с существенными нарушениями договора поставки. Досудебные переговоры, проводимые с 2014 года не привели к разрешению спора, разбирательство передано в Арбитражный суд г. Цюриха, Швейцария. Заявленные требования Группы - возмещение цены договора поставки и издержек, связанных со сделкой, на сумму не менее 20 559 тыс. евро (по состоянию на 31 декабря 2016 года - 1 309 466 тыс. рублей).

В январе 2017 года прошли слушания сторон по делу, ожидается, что решение суда будет вынесено в мае 2017 года.

На дату подписания данной консолидированной финансовой отчетности, оценить возможное влияние судебного разбирательства не представляется возможным.

По состоянию на 31 декабря 2016 Группа является ответчиком по ряду судебных дел, в связи с чем начислен резерв на расходы по судебным обязательствам в сумме 12 214 тыс. руб. Также у Группы имеются текущие судебные иски которые могут привести к расходам в сумме 2 185 тыс. руб.

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 2015 г.
Не позднее 1 года	6 411	11 846
От 1 года до 5 лет	-	-
После 5 лет	-	-
Итого обязательства по операционной аренде	6 411	11 846

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании

По состоянию на 31 декабря 2016 года имущества, выступающего обеспечением по банковским кредитам, нет (на 31 декабря 2015 нет).

Гарантии выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2016 года у Группы нет полученных гарантий (на 31 декабря 2015 года обеспечения, полученные Группой, составили - 328 352 тыс. рублей).

№ гарантии	Банк	Дата выдачи	Дата окончания	Сумма, тыс. евро.	Дата курса	Курс РУБ/ЕВРО	Сумма, тыс. руб.	Бенефициар	Принципал
912.278	RAIFFEISENLAN DESBANK OBEROESTERR EICH AKTIENGESSELL S, LINZ AT	07.08.12	01.07.16	41 200	07.08.2012 31.12.2015	39,5353 79,6972	162 885 328 352	АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»»	Linsinger- Maschinenbau- Gellschaft m.b.H

По состоянию на 31 декабря 2016 года обеспечения в виде банковских гарантий, выданные Группой, составили 46 650 тыс. рублей (на 31 декабря 2015 года - 16 970 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.

28. 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 2016 г. и 31 декабря 2015 г. составил:

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Денежные средства и их эквиваленты (за исключением наличных денежных средств)	93 078	19 346
Займы выданные	-	620 366
Торговая дебиторская задолженность	4 297 792	10 052 954
Итого	4 390 870	10 692 666

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 2016 г.			На 31 декабря 2015 г.		
	Сумма	Резерв под обесценение	Чистая сумма	Сумма	Резерв под обесценение	Чистая сумма
Непросроченная дебиторская задолженность	4 327 838	(111)	4 327 727	10 092 047	(12 142)	10 079 905
Просроченная дебиторская задолженность						
- до 120 дней	50 332	(10)	50 322	33 488	(66)	33 422
- от 120 дней до года	5 830	(837)	4 993	6 758	(969)	5 789
- более года	49 504	(48 655)	849	42 665	(32 096)	10 569
Итого	4 433 504	(49 613)	4 383 891	10 174 958	(45 273)	10 129 685

Концентрация кредитного риска

Группа подвержена концентрации кредитного риска. Основным покупателем в 2016 году являлась компания ВЭБ-Лизинг. На 31 декабря 2016 г. сумма остатков дебиторской задолженности компании ВЭБ-Лизинг составила 2 212 267 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 7 779 289 тыс. руб.), что составляло 50,67% дебиторской задолженности (31 декабря 2015 г.: 76,80%). Также крупным покупателем Группы является ОАО «РЖД» и ее дочерние компании. На них пришлось 1 885 212 тыс. руб. дебиторской задолженности Группы на 31 декабря 2015 г. (31 декабря 2015 г.: 1 930 076 тыс. рублей), что составляло 43,18% от общей суммы дебиторской задолженности (31 декабря 2015 г.: 19,05%).

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.

	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	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные банковские кредиты	2 503 446	2 800 946	2 800 946	-	-	-	-
Банковский овердрафт	-	-	-	-	-	-	-
Банковские аккредитивы	232 572	232 572	232 572	-	-	-	-
Обязательства по договорам финансовой аренды	4 738	6 489	3 429	-	2 960	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 375 720	6 375 720	6 375 720	-	-	-	-
31 декабря 2016	9 116 476	9 415 727	9 412 767	-	2 960	-	-

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 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	7 389 155	7 302 633	7 302 633	-	-	-	-
31 декабря 2015	12 699 663	13 617 054	13 612 368	2 960	1 727	-	-

Краткосрочные финансовые обязательства в сумме 9,7 млрд. руб. (2015 год: 14,3 млрд. руб.) превышают оборотные финансовые активы в сумме 4,5 млрд. руб. (2015 год: 10,8 млрд. руб.) на 5,2 млрд. руб. Руководство Группы управляет рисками ликвидности с привлечением материнской компании ОАО «РЖД» 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 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16 335	1 235	3 222	9 991
Денежные средства и их эквиваленты	2 433	-	-	-
Аккредитивы полученные	(232 572)	(1 203 247)	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(687 895)	(602 680)	(97)	(117)
Нетто-величина риска	(901 699)	(1 804 692)	3 125	9 874

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на дату	
	2016 г.	2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
1 доллар США	67,0349	60,9579	60,6569	72,8827
1 евро	74,2310	67,7767	63,8111	79,6972

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 2016 г. и 31 декабря 2015 г. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными.

	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Изменение курса, %	Эффект на прибыль до налогообложения	Изменение курса, %	Эффект на прибыль до налогообложения
Евро/рубли	10%	90 170	+10%	180 469
	-10%	(90 170)	-10%	(180 469)
Доллары США/рубли	10%	(313)	+10%	(987)
	-10%	313	-10%	987

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 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	77 898	14 004
Финансовые обязательства	(2 503 446)	(4 875 269)
	(2 425 548)	(4 861 265)
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые активы	-	-
Финансовые обязательства	(232 572)	(1 203 247)
	(232 572)	(1 203 247)

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 2016 г., уменьшилась/увеличилась бы на 718 тыс. руб. (2015 г.: 925 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.

29. 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.

Иерархия справедливой стоимости финансовых инструментов

	Остатки на 31 декабря 2016	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Остатки на 31 декабря 2015	Уро- вень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы								
<i>Депозиты</i>	77 898	77 898	-	-	14 004	14 004	-	-
<i>Денежные средства</i>	15 317	15 317	-	-	5 477	5 477	-	-
Итого	93 215	93 215	-	-	19 481	19 481	-	-
Финансовые обязательства								
<i>Пенсионные обязательства</i>	405 986	-	405 986	-	366 917	-	366 917	-
Итого	405 986	-	405 986	-	366 917	-	366 917	-

30. Управление капиталом

Группа осуществляет контроль капитала на основе соотношения собственных и заемных средств и контролирует, чтобы отношение было не более 1,0. Этот показатель рассчитывается как отношение чистого долга, деленное на капитал. Чистый долг рассчитывается как сумма долгосрочных и краткосрочных заемных средств за вычетом денежных средств и их эквивалентов, как показано в консолидированном отчете о финансовом положении. Капитал равен общей величине капитала, как представлено в консолидированном отчете о финансовом положении. Коэффициент доли заемных средств составил 0,59 на 31 декабря 2016 года (31 декабря 2015 года: 1,36).

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Кредиты и займы	2 736 018	6 078 516
Минус: Денежные средства и эквиваленты	(93 215)	(19 481)
Чистый долг	2 642 803	6 059 035
Капитал	4 470 412	4 470 412
Итого капитал под управлением	4 470 412	4 470 412
Коэффициент доли заемных средств	0,59	1,36

Группа учитывает чистые активы, причитающиеся участникам, как капитал для целей управления капиталом. Группа осуществляет управление капиталом для покрытия неотъемлемых рисков бизнеса. Основными целями управления капиталом Группы являются обеспечение высоких кредитных рейтингов, необходимых для осуществления деятельности и максимизация благосостояния участников.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее исходя из изменений экономических условий и бизнес рисков. В целях поддержания или изменения структуры капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, величину бонусов, выплачиваемых работникам или сделать дополнительный вклад в уставный фонд.

31. Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2016 г. обязательства Группы по договорам капитального характера составляли 17 млн. руб. в т.ч. НДС 2,6 млн.руб. (на 31 декабря 2015 г.: 23 млн. руб. в т.ч. НДС 3,5 млн.руб.).

32. 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 99,98%, а экспорт - 0,02%.

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.

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

Показатели отчетных сегментов

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

2016 год

	Сегмент А	Сегмент Б	Сегмент В	Прочие сегменты	Итого по отчетным сегментам	Итого по Группе	Разница
Выручка от продаж покупателям (заказчикам) Группы	13 383 437	4 970 343	4 269 219	105 401	22 728 400	22 728 400	-
Финансовый результат сегмента	210 665	78 236	67 200	1 658	357 759	357 759	-
Общая величина активов по состоянию на 31 декабря	9 485 756	3 522 822	3 025 887	74 705	16 109 170	16 200 178	91 008**

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	105 617	24 194 568	25 147 106	952 538**

* 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.

АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»

Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

2016 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	13 378 397	4 970 262	4 269 219	105 097	22 722 975	-	3 856 418
Зарубежный регион	5 040	81	-	304	5 425	-	-
в том числе:	5 040	-	-	304	5 344	-	-
Белоруссия	-	81	-	-	81	-	-
Казахстан	-	-	-	-	-	-	-
Итого:	13 383 437	4 970 343	4 269 219	105 401	22 728 400	22 728 400	3 856 418

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	-	3 949 315
Зарубежный регион	516	3 566	8 480	-	12 562	-	-
в том числе:	421	-	-	-	421	-	-
Казахстан	-	-	8 480	-	8 480	-	-
Великобритания	-	3 566	-	-	3 566	-	-
Сербия	-	-	-	-	-	-	-
Итого:	14 829 843	4 281 601	3 682 947	99 942	22 894 333	22 894 333	3 949 315

33. События после отчетной даты

16 марта 2017 Группа подписала дополнительное соглашение, по которому АО «ВЭБ-Лизинг» осуществил переуступку прав покупателя в пользу ОАО «РЖД».

За период с 01.01.2017г. по дату подписания настоящей отчетности новые договора на привлечение заемных средств не заключались. В ранее оформленной кредитной линии привлечены транши в сумме 1 528 800 тыс. руб. и погашена задолженность по кредитам в сумме 2 328 800 тыс. руб.

Распределение чистой прибыли общества утверждается на общем собрании акционеров, которое состоится не позднее июня 2017 года.