Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОАО «Октябрьский электровагоноремонтный завод»
за 2017 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Октябрьский электровагоноремонтный завод» (далее – Общество) за 2017 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: г. Санкт-Петербург, ул. Седова, д. 45

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:
- ремонт вагонов метро;
- ремонт колесных пар;
- ремонт тяговых двигателей;
- производство колесных пар;
- производство вагонов метро;
- производство электровозов;
- производство вагонов трамвая;
- прочие работы.

Открытое акционерное общество «Октябрьский электровагоноремонтный завод» зарегистрировано Регистрационной палатой Санкт-Петербурга 17 декабря 1992 года за основным государственным регистрационным номером 1027806074548, ИНН 7811036314.

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

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2017 году составила 797 человек (в 2016 г.:904 человека).

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества, действовавшего с 1 января 2017 г. по 8 июня 2017г., представлен следующим образом:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	**Должность**
Богатырев Борис Юрьевич	Генеральный директор ОАО «ОЭВРЗ»
Климова Оксана Александровна	Руководитель департамента планирования и отчетности ЗАО «Трансмашхолдинг»
Константинов Дмитрий Андреевич	Руководитель Группы корпоративных процедур Департамента корпоративной собственности ЗАО «Трансмашхолдинг»
Кофман Сергей Владимирович	Руководитель центра по обслуживанию подвижного состава ООО «Альстром Транспорт Рус»
Леденев Артем Игоревич	Руководитель департамента внешних связей ЗАО «Трансмашхолдинг»
Туников Владимир Алексеевич	Технический директор ЗАО «Трансмашхолдинг»
Сущик Вячеслав Алексеевич	Советник Генерального директора ЗАО «Трансмашхолдинг»
Хромушкин Константин Дмитриевич	Глава региона Россия,СНГ и страны Балтии, Rail Control Solutions. ООО «Бомбардье Транспортейшн».
Фальтер Мануэла	Директор дирекции ООО «Бомбардье Транспортейшн» (Рус).
Шуплецов Владимир Михайлович	Руководитель департамента корпоративной собственности ЗАО «Трансмашхолдинг»

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества, утвержденный Общим собранием акционеров 8 июня 2017 г. представлен следующим образом:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	**Должность**
Богатырев Борис Юрьевич	Генеральный директор ОАО «ОЭВРЗ»
Ахмеров Самигулла Зарифуллович	Руководитель департамента экономики по развитию технологий процессов производства ЗАО «Трансмашхолдинг»
Константинов Дмитрий Андреевич	Руководитель Группы корпоративных процедур Департамента корпоративной собственности ЗАО «Трансмашхолдинг»
Братяков Кирилл Викторович	Директор по корпоративным рискам ЗАО «Трансмашхолдинг»
Перов Сергей Викторович	Руководитель департамента по разработке новых продуктов ЗАО «Трансмашхолдинг»
Васильев Андрей Арнольдович	Зам. коммерческого директора по развитию экспорта продукции ЗАО «Трансмашхолдинг»
Сеньковская Марина Юрьевна	Заместитель генерального директора – руководитель аппарата ЗАО «Трансмашхолдинг»
Шнейдмюллер Владимир Викторович	Советник генерального директора по техническим вопросам ЗАО «Трансмашхолдинг»
Шуплецов Владимир Михайлович	Руководитель департамента корпоративной собственности ЗАО «Трансмашхолдинг»

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 05 февраля 2018 г.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 05 мая 2014 г. № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», вступившего в силу с 1 сентября 2014 г., учредительные документы, а также наименования юридических лиц, созданных до дня вступления в силу указанного Федерального закона подлежат приведению в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации при первом изменении учредительных документов таких юридических лиц. Учредительные документы таких юридических лиц до приведения их в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации действуют в части, не противоречащей указанным нормам.

Указанный Федеральный закон не устанавливает предельных сроков, в течение которых учредительные документы юридического лица должны быть приведены в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Открытое акционерное общество «Октябрьский электровагоноремонтный завод» сообщает, что изменение организационно-правовой формы и изменение наименования Общества будет осуществлено при внесении изменений в Устав Общества (утверждении Устава в новой редакции).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 29 марта 2017 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2017 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.
В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;

- резерв на гарантийный ремонт;
- резерв на выплаты вознаграждений работникам;
- резерв на оплату неиспользованных отпусков;
- резерв под судебные иски;
- резервы прочие, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Основные средства

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

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

При установлении срока полезного использования объекта основных средств комиссия по учету поступления, перемещения, списания и прочего выбытия основных средств основывается на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1. При этом срок полезного использования в месяцах устанавливается как нижняя граница амортизационной группы плюс один месяц.

В случае отсутствия объекта основных средств в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1, срок использования устанавливается Обществом самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Офисное оборудование	2-7
Машины и оборудование (кроме офисного)	1-54
Сооружения	5-40
Транспортные средства	3-15
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-15
Другие виды основных средств	2-7
Здания	11-40
Многолетние насаждения	3-30
Земельные участки	-

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

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

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

Амортизация основных средств, приобретенных и законченных строительством до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденных Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление

основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 01 января 2002 г. - по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

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

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

Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным (п.п. 25, 27, 30, 40 ПБУ 14/2007).

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

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Товарный знак	103 месяца

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

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

Материально-производственные запасы

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

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

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

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

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

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Выпуск готовой продукции, законченной производством, в течение месяца учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной (плановой) себестоимости.

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

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

Дебиторская задолженность

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

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

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

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

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

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: в полном объеме ежемесячно списываются в дебет счета 90.

Порядок признания коммерческих расходов: в полном объеме ежемесячно списываются в дебет счета 90.

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

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

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п.п. 6 и 7 ПБУ 15/2008).

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов (п. 7 ПБУ 15/2008).
Обязательства по полученным займам и кредитам подлежа отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99).

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

При заключении дополнительных соглашений к договору, в соответствии с которыми до возврата основной суммы долга остается свыше 365 дней, краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно в период их осуществления.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011). В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

б) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

в) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
в) взаимно обусловленные платежи и поступления за поручительства и гарантии.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли (п. 18 ПБУ 23/2011).

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю (п. 19 ПБУ 23/2011).

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность (п. 12 к ПБУ 3/2006).

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал (п.п. 13 и 14 к ПБУ 3/2006).

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2017 г. составил:
Доллар США 57,6002 рублей;
Евро 68,8668 рублей (п. 22 к ПБУ 3/2006).

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

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку

баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях п.п.5 и 6 ПУБ 1/2007, использует последовательно следующие документы:

- Международные стандарты бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета. (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Изменение учетной политики

В течение 2017 года Общество внесло следующие изменения в учетную политику на 2017 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета:

- Распределение прочих капитальных затрат, в случае ввода в эксплуатацию строящихся объектов в разные сроки.
- Порядок признания субсидии на уплату процентов по кредитам, в случае, если инвестиционный актив уже введен в эксплуатацию.
- Создание резерва под обесценение финансовых вложений (техническое уточнение).
- Создание резерва под снижение стоимости МПЗ (техническое уточнение).
- Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание (с учетом сервисного обслуживания).
- Порядок признания выручки по контрактам сервисного обслуживания на протяжении жизненного цикла.
- Операции хеджирования отражаются на счетах бухгалтерского учета на дату исполнения форвардного контракта. Финансовые результаты от операций хеджирования относятся к прочим доходам и расходам по статье курсовые разницы.

Изменения в учетную политику на 2017 год носили технический, либо разовый характер, связанный с вводом в эксплуатацию строящихся объектов. Изменения, внесенные в учетную политику, не оказали существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества в предшествующих и отчетном периоде.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2018 год по сравнению с 2017 годом.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 173 640 тыс. руб. (31 декабря 2016 г.: 142 586 тыс. руб.; 31 декабря 2015 г.: 133 975 тыс. руб.).

Расходы по кредитам и займам в размере 145 063 тыс. руб. (2016 год: 114 526 тыс. руб.) были капитализированы в течение отчетного периода. Использованная ставка капитализации находится в диапазоне от 9,25 до 13,50 % (2016 год: от 11,6 до 14,5%) и представляет собой фактическую процентную ставку по кредитам и займам на финансирование активов.

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

Объекты основных средств	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Земельные участки	2 926	2 926	2 926
Итого	**2 926**	**2 926**	**2 926**

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

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.
Общее изменение авансов выданных по приобретению основных средств в таблице 2.2. Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме представлено в колонке "Затраты за период" и включает сводный оборот по выдаче авансов за период в сумме 60 204 тыс. руб. за минусом оборота по зачету авансов в сумме 93 620 тыс. руб.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2017 г., 2016 г. и 2015 г. стоимость финансовых вложений составила: 1 350 руб.

6. ЗАПАСЫ

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

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

По состоянию на 31.12.2017 г., 31.12.2016 г., 31.12.2015 г. дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, отсутствовала.

Права требования дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2015 г., заложенные в качестве обеспечения по кредитным договорам, отсутствуют. По состоянию на 31.12.2016 г. Общество передало в последующий залог часть будущих прав требования получения денежных средств по договору на поставку вагонов метрополитена с асинхронным тяговым приводом на сумму 600 000 тыс. руб., заключенному с ГУП «Петербургский метрополитен», в обеспечение исполнения обязательств, принятых Обществом по кредитному договору №00.19.2-1/01/037/16 от 18.10.2016 г., подписанному с АО «АБ» Россия».
По состоянию на 31.12.2017 г. Общество передало в последующий залог часть будущих прав требования получения денежных средств по договору на поставку вагонов метрополитена с асинхронным тяговым приводом, на сумму 1 800 000 тыс. руб., заключенному с ГУП «Петербургский метрополитен», в обеспечение исполнения обязательств, принятых Обществом по кредитным договорам №00.19.2-1/01/037/16 от 18.10.2016 г. и № 00.19-2/01/174/17 от 23.11.2017 г., подписанным с АО «АБ» Россия».

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2016 г. была пропущена информация о переданной в залог по состоянию на 31.12.2016 г. части будущих прав требования получения денежных средств по договору с ГУП «Петербургский метрополитен» на сумму 600 000 тыс. руб. в обеспечение исполнения обязательств, принятых Обществом по кредитному договору №00.19.2-1/01/037/16 от 18.10.2016 г., подписанному с АО «АБ» Россия».

По состоянию на 31.12.2017 г. балансовая стоимость прав требования получения денежных средств по договору с ГУП «Петербургский метрополитен» превышает обязательство по кредитным договорам с АО «АБ» Россия» на 1,534,065 тыс. руб., поскольку по кредитному договору № 00.19-2/01/174/17 от 23.11.2017 г. с АО «АБ» Россия» на 31.12.2017 г. лимит кредитной линии не использован (см. Раздел 8 Пояснений).

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	39 235	37 318	7 365
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	794	801	983
Итого денежные средства	**40 029**	**38 119**	**8 348**
Денежные эквиваленты (депозиты)	73 000	60 500	98 000
Итого денежные средства и эквиваленты в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	**113 029**	**98 619**	**106 348**

У Общества не имеются денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- Обществу открыта кредитная линия на общую сумму 800 000 тыс. руб., на отчетную дату заключен договор № 0162-1-106017-РКЛ от 23.06.2017 г. с ПАО «Сбербанк России». В соответствии с договором кредитор предоставляет Обществу рамочную кредитную линию на финансирование текущей деятельности. Поручителем по договору выступает ЗАО «ТМХ». Обязательным условием является соблюдение на 01 число каждого квартала соотношения FCash/Liabilities на уровне 1,2. По состоянию на отчетную дату остаток неиспользованных денежных средств составляет 640 000 тыс. руб.
- Обществу открыта кредитная линия на общую сумму 500 000 тыс. руб., на отчетную дату заключен договор № 00.19-2-1/01/037/16 от 18.10.2016 с АО «АБ «Россия». В соответствии с договором кредитор предоставляет Обществу возобновляемую кредитную линию на финансирование текущей деятельности. Поручителем по договору выступает ЗАО «ТМХ». Обязательным условием является обеспечение в течение всего срока действия договора поступления выручки в размере не менее 3 000 000 тыс. руб. на счет банка по Контракту № 20000000000000064304 от 30.09.2016 г., заключенному между Обществом и ГУП «Петербургский метрополитен» на поставку вагонов метрополитена с асинхронным тяговым приводом. По состоянию на отчетную дату остаток неиспользованных денежных средств составляет 50 000 тыс. руб.
- Обществу открыта кредитная линия на общую сумму 1 000 000 тыс. руб., на отчетную дату заключен договор № 00.19-2/01/174/17 от 23.11.2017 с АО «АБ «Россия». В соответствии с договором кредитор предоставляет Обществу возобновлясмую кредитную линию на финансирование текущей деятельности. Поручителем по договору выступает ЗАО «ТМХ». Обязательным условием является обеспечение в течение всего срока действия договора поступления выручки в размере не менее 5 000 000 тыс. руб. на счет банка по Контракту № 20000000000000064304 от 30.09.2016 г., заключенному между Обществом и ГУП «Петербургский метрополитен» на поставку вагонов метрополитена с асинхронным тяговым приводом. По состоянию на отчетную дату остаток неиспользованных денежных средств составляет 1 000 000 тыс. руб.
- денежные средства, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта, отсутствуют;
- денежные средства по кредитам, которые Общество может привлечь под полученные и неиспользованные на отчетную дату поручительства третьих лиц, отсутствуют;
- денежные средства по кредитам, недополученным, по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий на общую сумму 3 136 тыс. руб. (в 2016 - 824 тыс. руб.). В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих

периодов», имеют долгосрочный характер и включаются в I разделе Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы») за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Расходы на приобретение	Остаток на 31.12.2015 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2016 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2017 г.
Права пользования:	535	546	(571)	510	-	(456)	54
программные продукты	535	546	(571)	510	-	(456)	54
правовые базы данных	-	-	-	-	-		-
Прочее	10	-	(9)	1	-	(1)	-
Лицензии, сертификаты, разрешения, пр.	558	278	(265)	571	3 136	(1 760)	1 947
Итого	**1 103**	**824**	**(845)**	**1 082**	**3 136**	**(2 217)**	**2 001**

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2015 г.	412 725	1 238 200	-	34 669	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2016 г.	412 725	1 238 200	-	34 669	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2017 г.	412 725	1 238 200	-	34 669	-

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2017 года, составило: 1 650 925 шт., (31 декабря 2016 г. – 1 650 925 штук, 31 декабря 2015 г. – 1 650 925 штук).
В 2017 году и в 2016 году дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2017 г.		2016 г.		2015 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	752 014	532 554	488 940	662 125	282 760	-
Прочие займы	935 759	-	967 759	-	767 759	-
Итого заемные средства	**1 687 773**	**532 554**	**1 456 699**	**662 125**	**1 050 519**	**-**

По состоянию на 31 декабря 2017 г. в составе заемных средств, кроме того, учтены начисленные, но не оплаченные проценты в сумме 13 676 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г.: в сумме 98 592 тыс. руб., на 31 декабря 2015 г.: в сумме 3 333 тыс. руб.)

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, в 2017 году составила 93 175 тыс. руб. и 145 063 тыс. руб., соответственно, а в 2016 г. –105 810 тыс. руб. и 114 526 тыс. руб., соответственно.

Штрафные санкции по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2017 г., 2016 г. и 2015 г. отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2017 года имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2017 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2017 г., в валюте договора	Диапазон годовой процентной ставки , %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Займы:	**935 759**				
договор №ТМХ-23-13-3 от 30.07.2013 г.	10 000	-	10,5	01.09.2018	нет
договор №ТМХ-26-13-з от 19.08.2013 г.	48 000	-	10,5	01.09.2018	нет
договор №ТМХ-31-13-з от 26.09.2013 г.	100 000	-	10,5	01.09.2018	нет
договор №ТМХ-33-13-з от 24.10.2013 г.	20 000	-	10,5	01.09.2018	нет
договор №ТМХ-38-13-з от 26.11.2013 г.	54 000	-	10,5	01.09.2018	нет
договор №ТМХ-03-14-з от 24.03.2014 г.	230 000	-	10,5	01.09.2018	нет
договор №ТМХ-08-14-з от 05.06.2014 г.	33 759	-	10,5	01.09.2018	нет
договор №ТМХ-03-17-з от 07.02.2017 г.	168 000	-	10,5	01.09.2018	нет
договор №ДМЗ-0500-04-Ф/2014 от 18.08.2014 г.	152 000	-	ключевая ставка Банка России +1,5% годовых	01.09.2018	нет
договор №ДМЗ-0500-07-Ф/2014 от 18.08.2014 г.	120 000	-	ключевая ставка Банка России +1,5% годовых	01.09.2018	нет

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2017 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2017 г., в валюте договора	Диапазон годовой процентной ставки , %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Краткосрочные кредиты:	**610 000**				
ПАО "Сбербанк России" Дог. № №0162-1-106017-РКЛ от 23.06.2017	160 000	-	9,00%	22.06.2020	Поручительство ЗАО «Трансмашхолдинг»
АО "АБ РОССИЯ Дог. № "№00.19-2-1/01/037/16 от 18.10.2016	450 000	-	Ключевая ставка Банка России+0,45% годовых	31.08.2018	Поручительство ЗАО " Трансмашхолдинг, залог части будущих прав требования получения денежных средств по договору с ГУП «Петербургский метрополитен»
Долгосрочные кредиты-текущая часть:	**142 014**				
АО "Газпромбанк" №330/15-Р от 26.10.2015	66 667	-	Ключевая ставка Банка России +3,5%	15.10.2018	Поручительство ЗАО " Трансмашхолдинг"
АО "Газпромбанк" № 205/16-Р от 29.04.2016	34 667	-	Ключевая ставка Банка России +3,5%	15.10.2018	Поручительство ЗАО " Трансмашхолдинг"
АО "Газпромбанк" № 288/16-р от 08.11.2016	40 680	-	Ключевая ставка Банка России +3,5%	15.10.2018	Поручительство ЗАО " Трансмашхолдинг"
Итого заемные средства	**1 687 773**	-	-	-	-

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

	2017 г.	**2016 г.**	**2015 г.**
Российские рубли	1 687 773	1 456 699	1 050 519
Итого	**1 687 773**	**1 456 699**	**1 050 519**

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные кредиты по состоянию на 31 декабря 2017 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2017 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2017 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредитная линия невозобновляемая					
АО "Газпромбанк" №330/15-Р от 26.10.2015	250 000	-	Ключевая ставка Банка России +3,5%	15.07.2022	Поручительство ЗАО " Трансмашхолдинг»
АО "Газпромбанк" № 205/16-Р от 29.04.2016	130 000	-	Ключевая ставка Банка России +3,5%	15.07.2022	Поручительство ЗАО " Трансмашхолдинг"
АО "Газпромбанк" № 288/16-р от 08.11.2016	152 554	-	Ключевая ставка Банка России +3,5%	15.07.2022	Поручительство ЗАО " Трансмашхолдинг"
Итого заемные средства	**532 554**	-			

Ниже представлен график платежей по долгосрочным заемным средствам:

	Сумма основного долга	Проценты	Итого
2018 г.	142 014	79 556	221 570
2019 г.	142 014	50 545	192 559
2020 г.	142 014	34 678	176 692
После 2021 г. (включительно)	248 526	22 050	270 576
Итого	**674 568**	**186 829**	**861 397**

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

	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Российские рубли	532 554	662 125	-
Итого	**532 554**	**662 125**	-

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам

	Гарантийные обязательства	Судебные иски	Неиспользованные отпуска	Выплата вознаграждений работникам	Другие резервы	Итого
31 декабря 2015 г.	**2 518**	**676**	**30 039**	**4 467**	**788**	**38 489**
Признано в отчетном периоде	1 249	7 844	62 684	5 417	823	78 017
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(541)	-	(62 214)	(4 388)	(788)	(67 931)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(260)	(676)	-	(79)	-	(1 015)
31 декабря 2016 г.	**2 966**	**7 844**	**30 509**	**5 417**	**823**	**47 559**
Признано в отчетном периоде	34 979	11 157	57 971	14 945	851	119 903
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(2 502)	(5 230)	(54 087)	(3 543)	(823)	(66 185)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(1 079)	(5 108)	-	(1 873)		(8 060)
31 декабря 2017 г.	**34 364**	**8 663**	**34 393**	**14 946**	**851**	**93 217**

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2017 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2017г. будет использован в течение 2018 г. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 г.

Гарантийные обязательства

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком от 2-х до 5-ти лет на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. На конец года в бухгалтерской (финансовой) отчетности был отражен резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, который был определен на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы. Предполагается, что в течение 2018 года на эти цели будет истрачено 9 573 тыс. руб., а в течение 2019-2022 годов – 24 791 тыс. руб.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по состоянию на 31 декабря 2017 г., 2016 г. и 2015 г. в иностранной валюте отсутствует.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря отсутствует:

	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Страховые взносы – всего	-	10 721	13 678
в том числе:	-	-	-
- Фонд социального страхования	-	-	202
- Пенсионный фонд	-	8 498	10 091
- Фонд обязательного медицинского страхования		2 091	2 516
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-	132	869
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	**10 721**	**13 678**

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Налог на прибыль	56 230	-	-
Налог на добавленную стоимость	175 988	-	76 033
Налог на имущество	4 337	288	362
Налог на землю	5 269	5 269	5 269
Транспортный налог	45	46	53
Налог на доходы физических лиц	5 578	4 485	5 725
Платежи за загрязнение окружающей среды	241	162	231
Итого задолженность по налогам и сборам	**247 688**	**10 250**	**87 673**

На основную сумму просроченных обязательств по налогам начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2017 г. составляла 7,75% (31 декабря 2016 г.: 10,00%, 31 декабря 2015 г.: 8,25%).

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам. .

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Ремонт колесных пар	14 939	9 911	5 028
Ремонт тяговых двигателей	2 719	1 691	1 028
Ремонт вагонов метро	1 428 085	1 430 680	(2 595)
Производство колесных пар	87 033	70 438	16 595
Производство трамваев	54 303	74 826	(20 523)
Производство вагонов метро	7 724 137	6 243 243	1 480 894
Производство электровозов	163 629	146 724	16 905
Прочие	173 684	120 957	52 727
Итого за 2017 г.	**9 648 529**	**8 098 470**	**1 550 059**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Ремонт вагонов ЖД	264 972	340 837	(75 865)
Ремонт колесных пар	51 329	84 033	(32 704)
Ремонт тяговых двигателей	2 400	3 123	(723)
Ремонт вагонов метро	1 245 560	1 081 334	164 226
Производство трамваев	16 167	19 744	(3 577)
Производство электровозов	158 947	139 325	19 622
Производство вагонов метро	2 493 648	2 335 704	157 944
Модернизация трамвая	152 466	255 954	(103 488)
Прочие	169 589	118 330	51 259
Итого за 2016 г.	**4 555 078**	**4 378 384**	**176 694**

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

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	**2017 г.**	**2016 г.**
Материалы	68	58
Транспортные расходы	21 024	17 478
Затраты на оплату труда	3 250	3 446
Отчисления на социальные нужды	1 072	1 127
Сувенирная продукция	234	141
Прочие затраты	540	1 067
Итого коммерческие расходы	**26 188**	**23 317**

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	**2017 г.**	**2016 г.**
Материалы	6 753	1 878
Затраты на оплату труда	90 389	80 138
Отчисления на социальные нужды	25 210	23 867
Амортизационные отчисления	906	574
Содержание службы безопасности, охраны	27 552	22 044
Транспортные расходы	7 426	8 185
Налоги и сборы	27 196	23 386
Медицинское обеспечение	3 245	3 258
Расходы на ремонт зданий и сооружений	454	958
Услуги связи	850	842
Командировочные расходы	1 680	1 940
Программное обеспечение	2 793	2 501
Содержание пожарной охраны	4 598	4 421
Аренда	-	1 679
Прочие затраты	6 107	8 276
Итого управленческие расходы	**205 159**	**183 947**

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2017 и 2016 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	**Доходы за 2017 г.**	**Доходы за 2016 г.**
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	15 138	15 600
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	945	-
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	6 872	3 887
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	192 193	394 153
Курсовые разницы (свернуто)	-	973
Восстановление либо формирование резервов (свернуто)	3 890	340
Задолженность, списанная по истечению срока исковой давности	243	1 434
Результат инвентаризации	6 662	4 319
Доходы по оказанию услуг		173
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	-	48 865
Целевое финансирование	38 464	26 665
Прочие	1 019	939
Итого прочие доходы	**265 426**	**497 348**

Прочие расходы	Расходы за 2017г.	Расходы за 2016 г.
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	93 175	105 810
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	22 413	20 291
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	251 414	234 633
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	2 002	62 047
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	50 100	100
Восстановление либо формирование резервов (свернуто)	55 950	15 576
Реализация и утилизация неликвидов	755	2 835
Сдача имущества в аренду	2 754	5 644
Материальная помощь, подарки	2 097	7 099
Прочие	6 328	2 997
Итого прочие расходы	**486 988**	**457 032**

Доходы от штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров связаны с возмещением ОАО «Метровагонмаш» сумм штрафных санкций за нарушение сроков поставки вагонов метро и сроков исполнения гарантийных обязательств по договорам с ГУП «Санкт-Петербургский метрополитен» и Комитетом по транспорту Администрации Санкт-Петербурга; а также, с решениями судов по доходам в пользу Общества по судебным делам с ГУП «Санкт-Петербургский метрополитен» и Комитетом по транспорту Администрации Санкт-Петербурга.

Расходы от штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров связаны с уменьшением суммы претензий, в ходе судебных разбирательств, в пользу ОАО «Метровагонмаш» по штрафным санкциям за нарушение сроков поставки вагонов метро и сроков исполнения гарантийных обязательств по договорам с ГУП «Санкт-Петербургский метрополитен» и Комитетом по транспорту Администрации Санкт-Петербурга, а так же, с претензиями в адрес Общества от ГУП «Санкт-Петербургский метрополитен» и Комитета по транспорту Администрации Санкт-Петербурга, за нарушение сроков поставки вагонов метро и сроков исполнения гарантийных обязательств по договорам.

16. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Информация о влиянии изменения оценочных значений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный период представлена в Таблице 4.1. – в отношении резерва под снижение стоимости запасов и в Таблице 5.1. – в отношении резерва по сомнительным долгам Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество не может оценить влияние изменения указанных оценочных значений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2017 и 2016 годы соотносится с прибылью до налогообложения, по правилам бухгалтерского учета, следующим образом:

	За 2017 г.	За 2016 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**1 097 150**	**9 746**
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	**219 430**	**1 949**
Налоговый эффект от постоянных разниц отчетного периода:	**11 889**	**7 458**
Сверхнормативные командировочные расходы	2	11
Расходы от списания остаточной стоимости основных средств	(2)	-
Расходы на социальные нужды	1 005	1 420
Расходы по налогам	73	44
Расходы по страхованию	2	2
Расходы на благотворительность	10 020	20
Услуги сторонних организаций	7	15
Сверхнормативные проценты по займам/ дисконт	-	3 045

	За 2017 г.	За 2016 г.
Прибыли/ убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	399	2 430
Недостачи по инвентаризации	15	25
Прочие	368	446
Налоговый эффект от временных разниц отчетного периода:	**(93 340)**	**(9 407)**
Основные средства	(55 220)	(16 109)
Незавершенное производство	99	11
Готовая продукция	(4 764)	(575)
Расходы будущих периодов	(195)	(2 747)
Полуфабрикаты	-	16
Дебиторская задолженность	-	(3)
Налоговый убыток	(52 274)	6 596
Резервы по сомнительным долгам	(307)	623
Материалы	209	312
Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов	9 980	654
Резервы на оплату неиспользованных отпусков	777	94
Резервы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	6 280	90
Прочие резервы, связанные с условными фактами хозяйственной деятельности	2 075	1 631
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	**689 897**	**(19 139)**
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	137 979	-

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	32 882	66 358	56 879	От 1 месяца до 240 месяцев
Сумма отложенного налогового обязательства	104 209	44 721	28 453	От 1 месяца до 360 месяца

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства, за 2017 год по ОНО 1 тыс. руб., по ОНА – отсутствует, за 2016 год отсутствовали.

18. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

В 2017 году прибыль Общества составила 0,7 тыс. руб. в расчете на одну акцию.

Базовая прибыль Общества за отчетный период равняется чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах), поскольку дивиденды по привилегированным акциям не начислялись их владельцам за отчетный период. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости); соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2017 г.	2016 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тыс. шт.)	1 238	1 238
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных (в тыс. шт.)	-	-
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тыс. шт.)	1 238	1 238
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании, тыс. руб.	866 206	2 721
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, тыс. руб.	0,7	0,0022

55

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество				
1	ЗАО «Трансмашхолдинг»	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	94,4%	-
Другие связанные стороны				
2	ЗАО «Рослокомотив»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
3	ООО «Трансконвертер»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
4	ОАО «Коломенский завод»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
5	ОАО «Метровагонмаш»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
6	ОАО «Центросварграш»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
7	ОАО «ДМЗ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
8	ОАО «Пензадизельмаш»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
9	ОАО «ПО «Бежицкая сталь»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
10	ООО «ПК «НЭВЗ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
11	ЗАО «УК «БМЗ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
12	ЗАО «РусТрансКомплект»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
13	ОАО «ВЭлНИИ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
14	ОАО «ТВЗ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
15	ЗАО «ТИВ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
16	ЗАО «Управляющая компания КМТ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
17	ОАО «Производственная фирма «КМТ» - Ломоносовский опытный завод»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
18	ЗАО «ТД КМТ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
19	ОАО «Трансмаш»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
20	ООО «ИНТЕЛПРО ТМХ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
21	ООО «ТрамРус»	Является совместной компанией по отношению к Группе	-	-
22	Генеральный директор и руководители первого уровня подчинения	Основной управленческий персонал	-	-

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

	2017 г.	2016 г.	2015г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность и авансы выданные	**235 877**	**428 266**	**3 838**	-	-
- других связанных сторон	235 877	428 266	3 838	по условиям договоров, обычно 1-3 месяца	б/нал.
Кредиторская задолженность	**1 430 145**	**940 270**	**227 973**	-	-
- основного управленческого персонала	46	89	122	подотчетные суммы, 1 месяц	нал.
- других связанных сторон	1 430 099	940 181	227 973	по условиям договоров, обычно 1-3 месяца	б/нал.
Авансы полученные	-	**72**	**17 595**	-	-
- других связанных сторон	-	72	17 595	по условиям договоров, обычно 1-3 месяца	б/нал.
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным	**935 759**	**1 051 942**	**767 759**	-	-
- основного хозяйственного общества	663 759	750 254	495 759	по условиям договоров займа	б/нал.
- других связанных сторон	272 000	301 688	272 000	по условиям договоров займа	б/нал.
Задолженность по вознаграждениям, в т.ч. резерв на премирование	**4 746**	**918**	**1 533**	-	-
- основной управленческий персонал	4 746	918	1 553	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами:

	2017 г.	2016 г.
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	**759 925**	**372 494**
- основное хозяйственное общество	82	-
- другие связанные стороны	759 843	372 494
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	**5 236 550**	**3 269 984**
- основное хозяйственное общество	1 891	1 221
- другие связанные стороны	5 234 659	3 268 763
Аренда имущества у связанных сторон	**1 181**	**1 137**
- другие связанные стороны	1 181	1 137
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	**3 204**	**2 537**
- основное хозяйственное общество	991	991
- другие связанные стороны	2 213	1 546
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Другие операции (% по займам)	**106 611**	**112 210**
- основное хозяйственное общество	76 255	71 807
- другие связанные стороны	30 356	40 403
Другие операции по возникновению (прекращению) обязательств (признанные к получению (+) или уплате (-) штрафы, пени, неустойки)	**(175 075)**	**394 153**
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	(175 075)	394 153

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	**2017 г.**	**2016 г.**
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):	**639 113**	**317 274**
- основное хозяйственное общество	1 073	991
- другие связанные стороны	638 040	316 283
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):	**4 680 620**	**2 633 845**
- основное хозяйственное общество	1 891	1 221
- другие связанные стороны	4 678 729	2 632 624
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	**468 000**	**672 288**
- основное хозяйственное общество	468 000	489 288
- другие связанные стороны	-	183 000
Финансовые операции-погашение займов- полученных от связанных сторон, включая уплату процентов по займам	**690 795**	**500 315**
- основное хозяйственное общество	630 751	306 600
- другие связанные стороны	60 044	193 715

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2016 г. пропущена информация о сумме начисленных к получению от других связанных сторон штрафов, пеней, неустоек в размере 394 153 тыс. руб. и дебиторской задолженности по ним по состоянию на 31.12.2016 г. в той же сумме, а также информация о сумме погашения займов полученных, включая уплату начисленных процентов по ним, в размере 500 315 тыс. руб., в том числе от основного хозяйственного общества в размере 306 600 тыс. руб. и других связанных сторон в размере 193 715 тыс. руб.

В течение 2017 и 2016 гг. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2017 г.	2016 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	**32 084**	**38 015**
Зарплата	22 020	25 622
Отпускные	1 060	1 932
Премия	2 048	145
Компенсация за неиспользованный отпуск	521	2 200
Выходное пособие по соглашению сторон	-	524
Страховые взносы	6 435	7 592

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

В 2017 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Банк России поддерживает уровень ключевой ставки, которая на 31 декабря 2017 г. составила 7,75%.Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

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

В 2017 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, вступивших в силу в 2016 году. В частности, эти изменения включали определение понятия бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации и порядка определения недостаточной капитализации.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2017 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2017 г. создан в размере 8 663 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г. –7 844 тыс. руб., на 31 декабря 2015 г.- 676 тыс. руб.).

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2017 г., 2016 г., 2015 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам ни по собственным обязательствам Общества, ни по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2017 г., 2016 г., 2015 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2017 г., 2016 г., 2015 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом и залога имущества третьих лиц.

21. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2017 г. краткосрочные обязательства Общества меньше оборотных активов на 6 947 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2016 г. краткосрочные обязательства Общества превышали оборотные активы на 638 420 тыс. руб.). Сальдо денежных потоков Общества от текущих операций в 2017 г. повысилось до положительной величины 180 257 (в 2016 г. сальдо денежных потоков было снижено до отрицательной величины 550 399тыс. руб.). В последующие 12 месяцев Общество планирует осуществлять финансирование своей операционной и инвестиционной деятельности самостоятельно, или, в случае необходимости, за счет финансирования от контролирующего акционера, ЗАО «Транмашхолдинг» и его дочерних обществ.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Исходя из вышеизложенного, по мнению руководства, Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно как минимум в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2017 г. подготовлена в соответствии с этим принципом.

22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год - отсутствуют.

23. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В течение 2017 года Общество получило субсидию из федерального бюджета на компенсацию части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях в 2016-2017 году на реализацию новых комплексных инвестиционных проектов, в сумме 38 464 тыс. руб. (в 2016 г.-23 687 тыс. руб.).

Общество отражает в бухгалтерском учете информацию о получении и использовании государственной помощи по мере фактического получения.

24. ИНФОМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

24.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупненные группы: финансовые риски; правовые риски; репутационные риски; страновые и региональные риски.

24.2 Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками и с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества, анализирует, утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже и реализует мероприятия в отношении регулирования рисков.

24.3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

a) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества имеют в основном плавающие ставки процента (базой для расчета ставки служит ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации). Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры в текущих условиях для управления риском изменения процентных ставок.

Валютный риск

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

b) Кредитный риск

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

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

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами.
Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как среднюю, поскольку основные продажи приходятся на нескольких основных покупателей - ГУП «Петербургский метрополитен» и ГУП «Московский метрополитен». Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных в разделе 5, 7, 8 Пояснений.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

c) Риск ликвидности

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

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

Информация о потоках денежных средств исходя их контрактных сроков погашения финансовых обязательств представлена в разделе 10 и 12 Пояснений.

24.4. Другие виды рисков

a) Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

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

Внешний рынок:

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

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

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

Внешний рынок:

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

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

Внешний рынок:

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

b) Страновые и региональные риски

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

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

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

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

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

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

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

c) Репутационные риски

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

Исполнительный директор Овелян А.А.

03 февраля 2016 г.

64

"Эрнст энд Янг"

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 64 листов