

ООО "Мехпрачечная СвЖД"

*Консолидированная финансовая отчетность
за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011,
2010 гг.*

ООО "Мехпрачечная СвЖД"
Консолидированная финансовая отчетность
За годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг

Содержание

Консолидированная финансовая отчетность:

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчет о прибылях и убытках.....	2
Консолидированный отчет об изменениях капитала.....	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	5-26

ООО «Мехпрачечная СвЖД»
Консолидированный отчет о финансовом положении
за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг
(в тысячах российских рублях, если не указано иное)

		31 декабря		
	Прим	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	8	103 317	81 946	72 479
Займы выданные	10.3	671 262	153 320	0
Отложенный налоговый актив		0	295	0
Итого внеоборотные активы		774 579	235 561	72 479
Оборотные активы				
Запасы	9	3 905	4 845	5 247
Дебиторская торговая и прочая задолженность	10.1	73 434	129 714	65 207
Дебиторская финансовая задолженность	10.2	1 721 371	1 455 582	0
Авансы по налогу на прибыль		4 797	5 573	3 535
Займы выданные	10.3	3 153 681	4 815 093	22 220
Денежные средства и их эквиваленты	11	34 813	81 424	32 442
Итого оборотные активы		4 992 000	6 492 232	128 652
Итого активы		5 766 580	6 727 793	201 131
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал		10	10	10
Нераспределенная прибыль		150 614	133 767	88 272
Капитал, приходящийся на акционеров Компании	12	150 624	133 777	88 282
Доля меньшинства	13	470 786	469 827	0
Итого капитал		621 410	603 604	88 282
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	14	5 037 292	4 980 000	0
Обязательства по финансовой аренде долгосрочные	24.2	2 798	0	6 920
Отложенное налоговое обязательство		13 471	11 047	8 598
Итого долгосрочные обязательства		5 053 561	4 991 047	15 519
Краткосрочные обязательства				
Торговая кредиторская и прочая задолженность	15	31 418	75 445	88 694
Кредиторская финансовая задолженность	15.2	18 058	607 961	0
Обязательства по финансовой аренде краткосрочная часть	24.2	2 677	6 920	6 479
Краткосрочные кредиты и займы	14	36 089	439 918	232
Задолженность по налогу на прибыль		1 084	1 045	0

ООО «Мехпрачечная СвЖД»
Консолидированный отчет о финансовом положении
за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг
(в тысячах российских рублях, если не указано иное)

Резервы	2 284	1 853	1 925
Итого краткосрочные обязательства	91 609	1 133 142	97 331
Итого обязательства	5 145 170	6 124 189	112 850
Итого обязательства и капитал	5 766 580	6 727 793	201 131

ООО «Мехпрачечная СвЖД»
Консолидированный отчет о прибылях и убытках
за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг
(в тысячах российских рублях, если не указано иное)

	Прим.	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Выручка от реализации	16	794 190	749 200	547 080
Себестоимость реализации	17	(575 113)	(609 672)	(420 525)
Валовая прибыль		219 076	139 528	126 555
Общехозяйственные и административные расходы	18	(10 147)	(7 257)	(7 280)
Прочие операционные доходы	19	10 185	17 096	2 387
Прочие операционные расходы	20	(660)	(2 317)	(1 851)
Операционная прибыль		218 455	147 050	119 812
Финансовые доходы	21	232 482	174 012	827
Финансовые расходы	22	(425 186)	(267 934)	(16 211)
Прибыль/(Убыток) до налогообложения		25 751	53 129	104 428
Расходы по налогу на прибыль	23	(7 111)	(7 662)	(19 994)
Прибыль/(Убыток) за отчетный год		18 640	45 467	84 434
Приходящийся на:				
Акционеров Компании		16 847	45 495	84 434
Долю меньшинства		1 793	(28)	-

ООО «Мехпрачечная СвЖД»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг
(в тысячах российских рублях, если не указано иное)

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Поступления от оказания услуг	828 924	754 864	597 977
Прочие поступления	1 449	1 356	1 226
Платежи за приобретенные товары, работы, услуги и т.п.	(555 034)	(546 115)	(366 190)
Оплата труда работников	(33 760)	(27 903)	(21 484)
Прочие платежи	(9 887)	(37 309)	(19 494)
Поступление денежных средств по операционной деятельности	231 693	144 893	192 034
Налоги на прибыль уплаченные	(4 115)	(7 251)	(13 346)
Чистый приток денежных средств по операционной деятельности	227 578	137 642	178 689
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств	(82 257)	(49 339)	(79 797)
Поступления от реализации основных средств	-	-	600
Приобретение акций для продажи	(1 399 907)	-	-
Продажа акций	154 003	-	-
Приобретение дочерней компании	-	(2 332 529)	-
Чистый приток/(отток) денежных средств по инвестиционной деятельности	(1 328 161)	(2 381 868)	(79 197)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов	383	61	3 232
Погашение кредитов и займов полученных	(295)	(293)	(5 485)
Поступления от размещения облигационного займа	-	5 035 141	-
Проценты уплаченные	(397 308)	(220 709)	-
Выдача займов	(1 187 530)	(2 928 606)	(103 550)
Возврат займов выданных	2 496 233	414 614	63 108
Проценты полученные	202 349	-	1 567
Погашение обязательств по финансовой аренде	(11 100)	(7 000)	(35 944)
Дивиденды, уплаченные миноритарным акционерам	(759)	-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	1 101 972	2 293 208	(77 072)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	1 389	48 982	22 420
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	81 424	32 442	10 022
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	34 813	81 424	32 442

ООО «Мехпрачечная СвЖД»
Консолидированный отчет об изменениях капитала
за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг
(в тысячах российских рублях, если не указано иное)

	Акционер ный капитал	Нераспределен ная прибыль	Итого	Доля меньшин ства	Итого капитал
На 1 января 2010г.	10	3 840	3 850	-	3 850
Прибыль за отчетный год		84 432	84 432	-	84 432
31 декабря 2010г.	10	88 272	88 282	-	88 282
На 1 января 2011г.	10	88 272	88 282	-	88 282
Прибыль за отчетный год		45 495	45 495	(2 8)	45 467
Приобретение дочерней компании		-	-	469 855	469 855
31 декабря 2011г.	10	133 767	133 777	469 827	603 604
На 1 января 2012г.	10	133 767	133 777	469 827	603 604
Прибыль за отчетный год		16 847	16 847	1 793	18 640
Дивиденды, уплаченные миноритарным акционерам		-	-	(83 5)	(8 35)
31 декабря 2012г.	10	150 614	150 624	470 786	621 410

1. Общая информация

Данная консолидированная финансовая отчетность за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг., включает в себя финансовую информацию Общества с ограниченной ответственностью "Мехпрачечная СвЖД" (ниже именуемое "Компания", ООО "МП СвЖД"), его дочерней компании ЗАО "Объединенный капитал" (ЗАО "ОК"). Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании некоторых допущений, как то описано в Примечании 2.3.

Общества, входящие в Группу, учреждены согласно законодательству Российской Федерации. Основным видом деятельности Группы является оснащение вагонов пассажирских поездов ОАО "Федеральная пассажирская компания" (ОАО "ФПК") комплектами постельного белья и мягкого съемного инвентаря в Уральском регионе России. Группа использует специализированное промышленное прачечное оборудование и внедрило эффективную систему управления процессами для обеспечения бесперебойных поставок.

ООО "МП СвЖД" было учреждено в 2008 году и зарегистрировано по следующему адресу: ул. Завокзальная, дом 5, Екатеринбург, Свердловская область, Россия. В апреле 2010 года Общество заключило долгосрочный контракт (Контракт) с ОАО "ФПК" на поставку постельного белья и мягкого съемного инвентаря для пассажирских поездов на станциях Уральского филиала ОАО "ФПК". Срок действия контракта - до 31 декабря 2026 года.

ООО "МП СвЖД" оказывает услуги соответствующему филиалу ОАО "ФПК", согласно заключенному Контракту, а до заключения этого Контракта – согласно другим контрактным договоренностям.

По состоянию на 31 декабря 2012 года Компания на 100% контролировалась ООО "Регион-Финанс", учрежденным по законодательству Российской Федерации в 2008 году.

ЗАО "Объединенный капитал" действует в качестве финансово-посреднической компании и взаимодействует в основном со связанными сторонами Группы. Оно является дочерней компанией ООО "МП СвЖД", где последнее является основным акционером. Доля, контролируемая Компанией по состоянию на 31 декабря 2012 года, составляет 83.31%.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики

2.1 Первое применение МСФО

В течение всех периодов до 31 декабря 2012 г. включительно, компании Группы готовили свои индивидуальные финансовые отчеты в соответствии с нормативными правилами бухгалтерского учета Российской Федерации. Эта консолидированная финансовая отчетность за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг является первой консолидированной финансовой отчетностью, которую Группа подготовила в соответствии со стандартами МСФО.

Эта консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с учетной политикой, соответствовавшей Международным Стандартам Финансовой Отчетности ("МСФО") и МСФО 1 "Первое применение Международных Стандартов Финансовой Отчетности" ("МСФО 1"). Международные Стандарты Финансовой Отчетности означают стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), включая Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации, выпущенные Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности, который заменил собой Постоянный комитет по интерпретациям ("ПКИ").

МСФО 1 устанавливает процедуры, которым Группа должна следовать в том случае, если она принимает МСФО впервые в качестве базиса для подготовки финансовой отчетности. Группе следует разработать учетную политику, основанную на Международных стандартах финансовой отчетности, действительных на дату своего первого годового финансового отчета по МСФО; и в целом применить все это ретроспективным образом для определения на дату перехода первоначального отчета о финансовом положении, основанного на принципах МСФО. Соответственно, Группа подготовила данную консолидированную финансовую отчетность, на основании МСФО, действующих для годовых отчетных периодов, начинающихся

по состоянию на или после 1 января 2012 г., как то описано в учетной политике. При подготовке данной финансовой отчетности, вступительный бухгалтерский баланс Группы был подготовлен по состоянию на 1 января 2011 г., т.е. на дату перехода Группы на МСФО. При подготовке консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО 1 Группа применила обязательные освобождения от требований, но не применяла какие-либо дополнительные освобождения.

МСФО 1 требует от компании, впервые применяющей МСФО, раскрывать сверку капитала отраженного в отчете согласно предыдущим принципам бухгалтерского учета, с капиталом согласно МСФО (IFRS). Данное раскрытие должно быть достаточно подробным, чтобы позволить пользователям понять существенные корректировки. Такие сверки не были представлены в примечаниях к данной финансовой отчетности, так как Группа не готовила консолидированной финансовой отчетности в соответствии с нормативными правилами бухгалтерского учета Российской Федерации, и, как таковая, сверка с индивидуальной финансовой отчетностью каждой из организаций Группы не имела бы смысла.

2.2. Принципы подготовки отчетности

(а) Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена согласно Международным стандартам финансовой отчетности ("МСФО"). Место нахождения Группы компаний - Российская Федерация, бухгалтерские записи ведутся в российских рублях ("руб." / "RR"), а подготовка установленной законом финансовой отчетности производится в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации.

Данная консолидированная финансовая отчетность основана на установленных законом бухгалтерских записях, с корректировками и изменениями классификаций, вносимыми с целью их справедливого представления в соответствии с МСФО. Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, а все их значения даны округленно в тысячах рублей, если не указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, которая предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности.

(b) Основа оценки

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением тех случаев, которые указаны в учетной политике ниже. Основные положения учетной политики, которые были применены при подготовке данной финансовой отчетности, приведены ниже. Эти принципы последовательно применялись на протяжении всех представленных периодов.

(c) Использование оценок и суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования некоторых важных бухгалтерских оценок. Она также требует от руководства применения своих суждений в процессе реализации учетной политики Группы. Области, связанные с высокой степенью суждения или сложности, или области, где предположения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 3.

2.3. Консолидированная финансовая отчетность

Как описано в Примечании 1, данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовые показатели по ООО "МП СвЖД" и ЗАО "Объединенный капитал", дочерней компании, где Компания является основным акционером.

Целью настоящего финансового отчета является предоставление достоверной и объективной картины о финансовом состоянии и результатах деятельности Группы за отчетный год и соответствующие сравнительные периоды согласно Международным стандартам финансовой отчетности.

Компания приобрела 83.31% в ЗАО "Объединенный капитал" в декабре 2011 года.

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности, капитал ЗАО "Объединенный капитал" исключается при консолидации, кроме 16,69%, представленных в виде доли меньшинства в консолидированном отчете о финансовом положении (см. примечание 13).

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовые показатели по двум компаниям, после исключения внутригрупповых операций. Исключаются все внутригрупповые операции, остатки и нереализованные доходы по сделкам между консолидируемыми предприятиями; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Неконтрольные доли владения - это часть чистых результатов и чистых активов дочерней компании, включая корректировку справедливой стоимости, которые не принадлежат прямо или косвенно Компании. Неконтрольные доли владения образуют отдельный компонент капитала Группы.

2.4. Основные средства

Основные средства учитываются по стоимости их приобретения или изготовления за вычетом амортизации. Затраты на ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы по мере их возникновения. Расходы по замене крупных компонентов основных средств капитализируются, а замененные части изымаются. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в составе прибыли или убытков по мере их возникновения.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если такой признак имеется, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из чистой справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его ценности при эксплуатации. Балансовая стоимость уменьшается до значения возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от обесценения) в отчете о прибылях и убытках. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение в оценках, использованных для определения стоимости актива в эксплуатации или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение срока полезной эксплуатации актива следующим образом:

	Полезный срок службы, лет
Машины, оборудование и установки	5-20
Постельное белье, мягкий съемный инвентарь и прочие активы	1-5

Первоначальная стоимость по какому-либо объекту недвижимости, машинам и оборудованию и по любой значительной части, списывается при его выбытии или при отсутствии будущих экономических выгод, ожидаемых от её использования. Любая прибыль или убыток от списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от пользования и балансовой стоимостью актива), включаются в прибыли или убытки при списании актива.

2.5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, депозиты до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные денежные эквиваленты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

2.6. Запасы

Запасы состоят из предметов снабжения и материалов, упаковочных и других материалов, которые отражаются по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации. Руководство оценивает чистую стоимость реализации своих запасов на основе различных предположений, в том числе на физических условиях и прочих факторах.

Стоимость запасов определяется на основе фактической стоимости инвентаря, используемого в работе, с помощью метода определения средней стоимости. В стоимость входит транспорт, импортные пошлины и другие сопутствующие расходы.

2.7. Финансовые активы

Классификация финансовых активов.

Финансовые активы Группы представлены займами и дебиторской задолженностью. Займы и дебиторская задолженность представляют собой некотируемые непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех, которые Группа намерена реализовать в ближайшем будущем.

Первоначальный учет и последующая оценка.

Займы и дебиторская задолженность (в том числе торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты) оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода действующей процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение. Дебиторская задолженность представлена с учетом НДС.

Процентные доходы отражаются с помощью применения действующей процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда сумма процентов является незначительной.

Финансовые активы Группы первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Справедливой стоимостью при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном учете отражается только в том случае, если есть разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми текущими рыночными сделками с тем же инструментом, или методом оценки, где входные данные включают в себя только информацию с наблюдаемых рынков.

Займы и дебиторская задолженность оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Убыток от обесценения по сомнительной дебиторской задолженности учитывается на дебиторских счетах тогда, когда полная номинальная сумма более не определяется первоначальными условиями дебиторской задолженности.

Сумма убытка от обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке. Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, и сумма убытка отражается в консолидированной финансовой отчетности в статье "Общие и административные расходы".

Если в следующем году сумма оценочных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в связи с событием, произошедшим после учета обесценения, то ранее учтенный убыток от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если списание позднее восстанавливается путем возмещения, то возмещение зачисляется на финансирование расходов в составе прибыли или убытка.

Все операции по покупке и продаже финансовых активов, предусматривающие поставку в сроки, установленные законодательством или конвенцией рынка («обычная» купля-продажа), учитываются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа обязуется передать финансовый актив. Все другие операции по купле-продаже учитываются на дату расчетов с изменениями в стоимости между датой принятия обязательств и датой поставки, не учитываемыми в отношении активов, отражаемых по себестоимости или амортизированной стоимости; учитываемыми в составе прибыли или убытков за торговые инвестиции.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, когда (i) эти активы погашены или истекли права на денежные потоки от активов, или (ii) Группа передала практически все риски и выгоды от своего владения активами или (iii) Группа ни передала, ни сохранила за собой практически все риски и выгоды от владения, но не сохранила контроль. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности продать актив целиком какому-либо третьему лицу без необходимости установления дополнительных ограничений на продажу.

2.8. Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы, классифицируются как "прочие финансовые обязательства". Прочие финансовые обязательства (в том числе заимствования) отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

2.9. Акционерный капитал

При подготовке данного финансового отчета, уставный капитал предприятий Группы был суммирован и учтен как капитал Группы.

2.10. Лизинг

Арендные договоры классифицированы как финансовый лизинг всякий раз, когда условия аренды передают арендатору в существенной степени все риски и выгоды по владению. Все прочие виды лизинга классифицируются как операционная аренда.

Активы, находящиеся в финансовом лизинге, первоначально учитываются в качестве активов Группы по их справедливой стоимости на дату начала лизинга, или по приведенной стоимости минимальных лизинговых платежей, если такая стоимость ниже. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовому лизингу.

Лизинговые платежи распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по лизингу таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к соответствующим активам, в этом случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы по займам (см. Примечание 2.11 ниже). Лизинговые платежи учитываются как расходы в том периоде, в котором они были понесены.

Платежи по операционной аренде учитываются в качестве расхода на равномерной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другая систематическая основа является более представительной с точки зрения графика получения экономических выгод от арендованного актива. Арендные платежи по договорам операционной аренды признаются в качестве расхода в том периоде, в котором они были понесены.

В том случае, когда поощрительное вознаграждение по аренде получено с целью заключения договора оперативной аренды, то такое стимулирование учитывается в составе обязательств. Совокупная выгода от поощрительного вознаграждения по аренде учитывается как снижение арендных расходов по линейному методу, за исключением случаев, когда другая систематическая основа является более представительной с точки зрения графика получения экономических выгод от арендованного актива.

2.11. Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству какого-либо актива, который обязательно потребует значительного периода времени для подготовки к использованию по назначению или продаже, капитализируются как часть стоимости соответствующих активов. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в периоде их возникновения. Затраты по займам состоят из процентных и других расходов, понесенных предприятием в связи с получением заемных средств.

Займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если только Группа не имеет безусловного права отложить погашение обязательства, по крайней мере, на 12 месяцев после отчетной даты.

2.12. Налог на добавленную стоимость

Согласно налоговому законодательству Российской Федерации, налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам и услугам на дату составления бухгалтерского баланса, подлежит возмещению путем зачета суммы задолженности по НДС, рассчитанной по инкассированным продуктам и услугам.

Оплата налога на добавленную стоимость

НДС подлежит уплате государству при выставлении счетов-фактур по поставке продукции, исполнению работ или оказанию услуг, а также при получении предоплаты от покупателей.

Возмещение налога на добавленную стоимость

В соответствии с российским законодательством НДС по приобретенным товарам и услугам подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, рассчитанной по товарной продукции и услугам Группы.

Группа применяет метод начисления для учета НДС, в соответствии с которым НДС подлежит уплате в государственный бюджет после продажи товаров и услуг, выставления счетов-фактур и после получения предоплаты от покупателей и заказчиков. НДС по покупкам, которые пока еще даже не урегулированы на отчетную дату, вычитается из суммы задолженности по НДС.

НДС по незавершенному строительству, который не может быть востребован на отчетную дату, отражается как дебиторская задолженность по НДС и будет зачтен как НДС, подлежащий уплате в тот момент, когда строительство отразится в бухгалтерских записях.

В случае формирования резерва под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения записывается на валовую сумму должника, включая НДС.

2.13. Налогообложение

Текущий налог на прибыль

Текущие налоговые активы и обязательства за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению или уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство для расчета данной суммы применяются те, которые уже действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении временной разницы на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются для всех налогооблагаемых временных разниц, кроме тех случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением предприятий и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убытки; или
- в отношении налогооблагаемой временной разницы, связанной с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, где сроки уменьшения временной разницы могут контролироваться, и существует вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем подлежащим вычету временным разницам, переносу неиспользованных налоговых льгот и неиспользованных налоговых убытков на будущий период и, в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, при которой могут быть использованы вычитаемая временная разница, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме тех случаев, когда:

- отложенные налоговые активы, связанные с вычитаемой временной разницей, возникают в результате постановки на учет актива или обязательства по сделке, которая не является объединением предприятий, и на момент совершения операции не влияют ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убытки; и
- в отношении вычитаемой временной разницы, связанной с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании и долями участия в совместных предприятиях, отложенные налоговые активы учитываются только в той мере, в какой существует вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем, и налогооблагаемая прибыль будет доступна для покрытия временной разницы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые были приняты или по существу вступили в силу на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства принимаются к зачету, если существует юридически закрепленное право по зачету текущих налоговых активов к текущим налоговым обязательствам, и отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и налоговому органу.

2.14. Распределение дивидендов

Дивиденды учитываются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только если они были объявлены до или на отчетную дату. Дивиденды раскрываются в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты или предложены или объявлены после отчетной даты, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску.

2.15. Признание выручки

Выручка признается по мере того, как возникает вероятность того, что экономические выгоды будут поступать в Группу и выручка может быть надежно измерена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за исключением скидок, возвратов и налога с продаж. Для признания выручки должны быть также выполнены следующие критерии:

Оказание услуг

Выручка от реализации контракта на оказание услуг учитывается в том отчетном периоде, в котором услуги были оказаны, со ссылкой на стадии завершения конкретной операции, оцениваемой на основании фактически оказанной услуги в виде доли от общих предоставленных услуг.

Процентный доход

Процентный доход от финансовых активов признается, когда существует вероятность того, что Группа получит экономическую выгоду, а сумма дохода может быть надежно измерена. Процентный доход начисляется за время, со ссылкой на основной долг и на действующую процентную ставку, которая является ставкой дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового актива до чистой балансовой стоимости данного актива при постановке на учет.

2.16. Компенсация и затраты по выплатам сотрудникам

Вознаграждение сотрудникам в отношении трудовой деятельности текущего периода, в том числе начисления на отпуск, бонусы и связанные с ними налоги на заработную плату, учитываются в качестве расхода в том периоде, когда они были понесены.

В ходе своей обычной деятельности предприятия Группы осуществляют установленные плановые перечисления в Российский Государственный Пенсионный Фонд. Обязательные взносы в пенсионный фонд, учитываются в качестве расходов в течение отчетного периода на основе соответствующих услуг, оказанных работником.

2.17. Резервы

Резервы начисляются, если Группа имеет текущее юридическое или конструктивное обязательство в результате прошлых событий. Существует вероятность того, что может быть сделан отток ресурсов, необходимых для погашения обязательства, и надежная оценка этой суммы. Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются с учетом текущей наилучшей оценки. Если же Группа ожидает возмещение затрат, например, по договору страхования, то сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при том условии, что это возмещение произойдет практически бесспорно.

3. Ключевые бухгалтерские оценки и суждения при применении учетной политики

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений, влияющих на суммы доходов, расходов, активов и обязательств, и раскрытия информации о возможных обязательствах на отчетную дату. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые требуют внесения существенных корректировок в балансовую стоимость актива или обязательства в будущие периоды.

Основные допущения относительно будущего и другие ключевые источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые имеют существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности

При определении основы для подготовки этой консолидированной финансовой отчетности, как описано в Примечании 2.3., было применено суждение. Руководство считает, что выбранная основа консолидирования подходит для целей предоставления достоверной и объективной картины финансового состояния и результатов деятельности Группы за соответствующие отчетные периоды.

Срок полезного использования объектов основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств, по крайней мере, в конце каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки". Каких-либо изменений в оценке сроков полезного использования объектов основных средств в отчетном периоде не было.

Признание и оценка операций со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности предприятия Группы заключают сделки со своими связанными сторонами. МСБУ 39 требует отражения финансовых инструментов по справедливой стоимости. Суждение применяется для определения первоначальной стоимости, если операции осуществлялись по рыночным или нерыночным ставкам и в случаях, когда для таких операций нет активного рынка. Основанием для вынесения решения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ действующей процентной ставки. Операции со связанными сторонами раскрыты в Примечании 6.

4. Принятие новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

В соответствии с МСФО 1 Группа обязана разрабатывать и применять учетную политику при подготовке своей первой финансовой отчетности по МСФО на основе Международных стандартов финансовой отчетности, действующих на отчетную дату своего первого полного комплекта консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Соответственно, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, Группа приняла все МСФО и Интерпретации, выпущенные Комитетом по МСФО и Интерпретациям, имеющие отношение к её деятельности и действительные для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2012 года.

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности, были выпущены, но не вступили в силу в текущем году следующие новые и пересмотренные стандарты и интерпретации:

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации	Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с или после
• МСФО 9 “Финансовые инструменты” • МСФО 10 “Консолидированная финансовая отчетность” • МСФО 11 “Соглашения о совместной деятельности” • МСФО 12 “Раскрытие информации об участии в других предприятиях” • МСФО 13 “Оценка справедливой стоимости” • МСБУ 1 “Представление финансовой отчетности” — Поправки пересмотра способа представления прочего совокупного дохода • МСБУ 27 – переизданного как МСБУ 27 “Отдельная финансовая отчетность” (в результате пересмотра в мае 2011 года) • МСБУ 28 - переизданного как МСБУ 28 “Вложения в зависимые и совместные предприятия” (в результате пересмотра в мае 2011 года) • МСБУ 32 “Финансовые инструменты: Представление” – поправки, предусматривающие разъяснения по применению “Взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств” • МСФО 7 – Поправки в форме разъяснения требований к раскрытию информации, связанной с “Взаимозачетом финансовых активов и финансовых обязательств” • IFRIC (Комитет по интерпретациям международной финансовой отчетности-) 20 – Расходы на вскрышные работы на поверхности шахты	1 января 2015 г. 1 января 2013 г. 1 января 2013 г. 1 января 2013 г. 1 января 2013 г. 1 июля 2012 г. 1 января 2013 г. 1 января 2013 г. 1 января 2014 г. 1 января 2013 г. 1 января 2013 г.

Влияние применения данных стандартов и интерпретаций на подготовку консолидированной финансовой отчетности в будущие периоды в настоящий момент оценивается руководством Группы, однако какого-либо существенного влияния на финансовое положение Группы или результаты ее деятельности не ожидается.

5. Приобретение контрольных долей участия

Компания приобрела 83.31% в ЗАО “Объединенный капитал” в декабре 2011 года.

ЗАО «Объединенный капитал» было учреждено в 2006 году и зарегистрировано по адресу: г. Самара, ул. Спортивная, д. 30. Основным видом деятельности является финансово-посредническая, преимущественно со связанными сторонами Группы.

ООО «Мехпрачечная СвЖД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг
(в тысячах российских рублях, если не указано иное)

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств ЗАО "Объединенный капитал" на дату приобретения представлена ниже:

	Справедливая стоимость признанная при приобретении
Активы	
Дебиторская финансовая и прочая задолженность	1 479 150
Авансы по налогу на прибыль	46
Займы выданные	2 351 806
Денежные средства и их эквиваленты	401
	3 831 403
Обязательства	
Кредитовая финансовая и прочая задолженность	(1 014 208)
Краткосрочные кредиты и займы	(960)
Задолженность по налогу на прибыль	(1 045)
	(1 016 213)
Итого идентифицируемые чистые активы	2 815 190
 Неконтрольная доля участия, оцениваемая по справедливой стоимости	 (469 855)
Разница, возникающая при приобретении	(12 655)
Вознаграждение, уплаченное при приобретении	2 332 680

6. Остатки и сделки со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии финансовых и операционных решений. При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

Расчеты и операции между Группой и другими компаниями, которые являются связанными сторонами Компании и детали сделок представлены ниже или в других соответствующих примечаниях.

Операции со связанными сторонами

В течение года, Группа осуществила следующие сделки со связанными сторонами, которые не являются членами Группы. Ниже представлены операции со связанными сторонами:

	<u>31/12/12</u>	<u>31/12/11</u>	<u>31/12/10</u>
Приобретения	360 653	366 636	250 244
Лизинговые платежи	16 780	18 305	18 305
Проценты полученные по займам связанным сторонам	229 152	118 441	227
Проценты уплаченные по займам от связанных сторон	339 574	231 499	-

ООО «Мехпрачечная СвЖД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг
(в тысячах российских рублях, если не указано иное)

Закупки товаров и услуг от связанных сторон были сделаны в ценах и на условиях, согласованных сторонами. Такие цены и условия не обязательно отражали коммерческие условия рынка. Более подробная информация о договоренностях по финансовой аренде со связанными сторонами представлена в Примечании 24.

Остатки непогашенные по расчетам со связанными сторонами

Остатки в расчетах со связанными сторонами на конец отчетного периода представлены ниже:

	2012	2011	2010
Выданные долгосрочные займы	671 262	153 320	-
Векселя к получению и финансовая задолженность	1 718 587	1 048 447	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	35 617	58 584	-
Предоставленные займы	2 550 723	4 185 363	22 220
Векселя к уплате и финансовая задолженность	18 058	586 404	-
		47 444	44 343
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-		
Краткосрочные займы полученные	36 089	145 013	-

Задолженность перед связанными сторонами по долгосрочным облигациям составила в 2012 г. 5 037 292 тыс. рублей, в 2011 г – 4 980 000 тысяч. рублей.

Невыплаченные суммы являются необеспеченными. Не было предоставлено или получено каких-либо гарантий. Резервы по сомнительным долгам в отношении суммы задолженности связанных сторон в текущем или предшествующих годах не создавались. Краткосрочное сальдо со связанными сторонами является беспроцентным.

Для получения информации о сроках и условиях долгосрочных кредитов, полученных от и предоставленных связанным сторонам, см. Примечание 14 и Примечание 10.3.

7. Вознаграждение ключевых руководителей

Вознаграждение ведущим руководителям включало заработную плату, предоставленные по собственному усмотрению премии и другие краткосрочные пособия. Размер начислений ведущим руководителям составил: в 2010 г – 483,64 тыс. рублей, в 2011 – 537,64 тыс. рублей, в 2012 – 635,972 тыс. рублей.

8. Основные средства

	Машины и оборудован ие	Постельное белье, мягкий инвентарь и прочее	Незавершен ное строитель- ство	Всего
Стоимость приобретения				
Остаток на 1 января 2010 г.	16 052			16 052
Поступления	9 014	68 496	200	77 710
Выбытие	(2 045)			(2 045)
Остаток на 31 декабря 2010 г.	23 022	68 496	200	91 718
Поступления	3 287	60 873		64 160
Выбытие				
Остаток на 31 декабря 2011г.	26 308	129 369	200	155 877
Поступления	8 044	67 888	9 216	75 932

ООО «Мехпрачечная СвЖД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг
(в тысячах российских рублях, если не указано иное)

Выбытие				
Остаток на 31 декабря 2012 г.	34 352	197 257	9 416	241 025
	Машины и оборудован ие	Постельное белье, мягкий инвентарь и прочее	Незавершен- ное строитель- ство	Всего
Накопленная амортизация				
Остаток на 1 января 2010 г.	(1 831)			(1 831)
Расходы на амортизацию	(1 512)	(16 512)		(18 024)
Выбытие	617			617
Остаток на 31 декабря 2010 г.	(2 726)	(16 512)		(19 238)
Расходы на амортизацию	(2 107)	(52 585)		(54 693)
Выбытие				
Остаток на 31 декабря 2011 г.	(4 833)	(69 097)		(73 931)
Расходы на амортизацию	(2 851)	(60 926)		(63 777)
Выбытие				
Остаток на 31 декабря 2012 г.	(7 685)	(130 024)		(137 708)
Балансовая стоимость				
Остаток на 31 декабря 2010 г.	20 295	51 984	200	72 479
Остаток на 31 декабря 2011г.	21 475	60 272	200	81 946
Остаток на 31 декабря 2012 г.	26 667	67 234	9 416	103 317

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг недвижимость, машины и оборудование не использовались в качестве обеспечения для банков и иных займов.

9. Запасы

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Предметы снабжения и материалы	670	938	1 442
Упаковка	3 036	3 632	3 582
Прочие материалы	199	275	224
	3 905	4 845	5 247

Запасы не использовались в качестве обеспечения по займам.

10. Дебиторская задолженность

10.1. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Финансовые активы			
Торговая дебиторская задолженность	71 605	65 294	63 357
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(183)	(158)	
Чистая торговая дебиторская задолженность	71 422	65 136	63 357
Прочая дебиторская задолженность	104	61 854	439
Нефинансовые активы			
Налоги, кроме налога на прибыль	240	248	338

ООО «Мехпрачечная СвЖД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Предоплаты	1 668	2 476	1 074
Всего	73 434	129 714	65 207

Ниже представлен анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения:

	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная и не обесцененная		Всего
		< 180 дней	Свыше 180 дней	
31 декабря 2012 г.	69 542	3 892		73 434
31 декабря 2011 г.	125 693	3 888	133	129 714
31 декабря 2010 г.	62 534	2 608	65	65 207

10.2. Финансовая задолженность

	31 Декабря 2012	31 Декабря 2011	31 Декабря 2010
Финансовая задолженность	1 721 370	1 455 582	
	1 721 370	1 455 582	0

Финансовая задолженность представляет собой дебиторскую задолженность, связанную с финансовой и посреднической деятельностью компании ЗАО "Объединенный капитал" и относится, в основном, к связанным сторонам.

10.3. Выданные займы

Выданные займы представлены займами связанным сторонам (см. Примечание 6) и некоторым третьим лицам.

Процентные ставки по долгосрочным кредитам связанным сторонам варьировались от 7,9% до 11,0%, а сроки их погашения варьировались от 12 месяцев до 9 лет после отчетной даты.

Краткосрочные кредиты предоставляются на беспроцентной основе.

Краткосрочные займы

	Процентная ставка, %	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Связанные стороны (примечание 6)	7.9 – 8.0	2 550 723	4 185 363	-
Прочее	7.9 – 11.0	602 958	629 730	-
		3 153 681	4 815 093	-

Долгосрочные займы

	Процентная ставка, %	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Связанные стороны (примечание 6)*	0.0 - 8.0	671 262	153 320	-
		671 262	153 320	-

11. Денежные средства и их эквиваленты

	31 Декабря 2012	31 Декабря 2011	31 Декабря 2010
Денежные средства в банке и в кассе	9 813	1 424	442
Банковские вклады со сроком менее трех месяцев	25 000	80 000	32 000
Всего	34 813	81 424	32 442

ООО «Мехпрачечная СвЖД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Денежные средства помещались в банк под процентную ставку 4-7% годовых в 2012 г. и под 5-7% годовых в 2011 г.

12. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2012 г. номинальная стоимость акционерного капитала Объединенной Группы составляет:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ООО «Мехпрачечная СвЖД»	10	10	10
ЗАО "Объединенный капитал"	2 800 000	2 800 000	
Всего совокупно:	2 800 010	2 800 010	10
ЗАО "Объединенный капитал": исключается при консолидации	(2 332 680)	(2 332 680)	
ЗАО "Объединенный капитал": неконтрольные доли владения	(467 320)	(467 320)	
Всего	10	10	10

13. Неконтрольные доли владения

К неконтрольным долям владения относятся 16,69% неконтролируемой доли участия в акционерном капитале и прибылях ЗАО "Объединенный капитал" (см. Примечание 2.3). Суммы соотносятся с консолидированным бухгалтерским балансом следующим образом:

	31 Декабря 2012 г.	31 Декабря 2011 г.	31 Декабря 2010 г.
Акционерный капитал	467 320	467 320	-
Нераспределенная прибыль:	3 466	2 507	-
Всего	470 786	469 827	-

14. Займы

Краткосрочные займы

	Процентная ставка, %	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Связанные стороны (примечание 6)	0.0 – 8.0	36 089	145 013	-
Прочее	0.0 – 8.0	-	294 905	232
		36 089	439 918	232

Долгосрочные займы

	Процентная ставка, %	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Связанные стороны (примечание 6)*	8.0	5'037'292	4'980'000	-
		5'037'292	4'980'000	-

В мае 2011 года Компания выпустила процентные облигации на общую сумму 4 980 млн. рублей со сроком погашения в 2026 году. Купонный доход по облигациям составляет 8%. По состоянию на 31 декабря 2012 года облигации приобретены связанными сторонами Группы, (см. Примечание 6).

Группа не заключала никаких договоров хеджирования в отношении процентных рисков.

ООО «Мехпрачечная СвЖД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг
(в тысячах российских рублях, если не указано иное)

Группа не имеет займов, выраженных в иностранной валюте.

15. Кредиторская задолженность

15.1. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Финансовые обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	19 466	64 452	80 954
Прочее	66	115	1 735
Нефинансовые обязательства			
Налоги, кроме налога на прибыль	10 243	9 573	4 724
Задолженность по заработной плате	1 643	1 305	1 281
	31 418	75 445	88 694

15.2. Векселя к уплате и финансовая задолженность

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Финансовая задолженность	5 351	606 359	
Векселя к уплате	12 707	1 602	
	18 058	607 961	

Финансовая задолженность представляет собой кредиторскую задолженность, возникшую в связи с финансовой и агентской деятельностью ЗАО "Объединенный капитал" и относится, в основном, к связанным сторонам.

16. Выручка

	2012	2011	2010
Предоставленные услуги	794 190	749 200	547 080
	794 190	749 200	547 080

17. Себестоимость

	2012	2011	2010
Услуги по укомплектованию	355 666	344 552	234 723
Услуги по стирке и химчистке	46 018	93 927	79 842
Амортизация	63 475	54 385	17 533
Затраты на вознаграждение работников	36 267	36 964	25 983
Сырье и расходные материалы	36 648	18 133	17 616
Коммунальные услуги	16 127	16 370	10 848
Технический уход за оборудованием	0	14 767	16 430
Транспортные услуги	4 898	5 742	4 964
Аренда	9 901	9 048	6 822
Прочее	6 113	15 784	5 764
	575 113	609 672	420 525

18. Общие и административные расходы

	2012	2011	2010
Затраты на вознаграждение сотрудников	5 925	4 292	3 766
Предметы снабжения	987	583	531
Амортизация	302	308	491
Прочее	2 933	2 074	2 492

ООО «Мехпрачечная СвЖД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг
(в тысячах российских рублях, если не указано иное)

	10 147	7 257	7 280
19. Прочие операционные доходы			
	2012	2011	2010
Доход от приобретения дочерней компании	-	12 655	-
Чистая прибыль по компенсации от клиента за утраченные активы	4 462	3 199	1 415
Прочее	5 723	1 242	972
	10 185	17 096	2 387
20. Прочие операционные расходы			
	2012	2011	2010
Убыток от выбытия основных средств	-	-	920
Прочее	660	2 317	931
	660	2 317	1 851
21. Финансовые доходы			
	2012	2011	2010
Процентный доход (см. Примечание 6)	232 074	115 221	827
Купонный доход на выпуск облигаций	-	55 141	-
Прочее	408	3 650	-
	232 482	174 012	827
22. Финансовые расходы			
	2012	2011	2010
Расходы по процентам	425 042	265 611	16 211
Прочее	144	2 323	-
	425 186	267 934	16 211
23. Налог на прибыль			
	2012	2011	2010
Текущие затраты по налогу на прибыль	(4 393)	(5 213)	(10 566)
Отложенный налог на прибыль/(зачет)	(2 718)	(2 449)	(9 428)
Затраты на налог на прибыль	(7 111)	(7 662)	(19 994)
Прибыль до налогообложения для целей финансовой отчетности согласуется с налогом на прибыль следующим образом:			
	2012	2011	2010
Прибыль до налогообложения	25 751	53 129	104 428
Расчетная сумма налога на прибыль по ставке 20%, применяемая к российским юридическим лицам	(5 150)	(10 626)	(20 886)
Всего теоретические налоговые отчисления	(5 150)	(10 626)	(20 886)
Доход, не облагаемый налогом:			
Чистый доход, не облагаемый	758	5 413	10 319
Затраты на налог на прибыль	(4 393)	(5 213)	(10 566)

ООО «Мехпрачечная СвЖД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В течение 2012 года российские предприятия Группы подлежали налогообложению по ставке 20% от налогооблагаемой прибыли.

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временной разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и их налоговой базой. Последствия для налогообложения при движении этой временной разницы подробно представлены ниже и отражаются по ставке 20% (2011: 20%).

	31 декабря 2010 г.	Движение за год	31 декабря 2011 г.	Движение за год	31 декабря 2012 г.
Налоговые последствия вычитаемой временной разницы:					
Инвентарь	(992)	(448)	(1 441)	611	(830)
Прочее	(3 067)	1 015	(2 052)	308	(1 744)
Отложенные налоговые активы	(4 059)	566	(3 493)	919	(2 573)
Налоговые последствия вычитаемой временной разницы:					
Недвижимость, машины и оборудование	12 658	1 587	14 245	1 799	16 044
Отложенные налоговые обязательства	12 658	1 587	14 245	1 799	16 044
Чистые отложенные налоговые обязательства	8 598	2 154	10 752	2 718	13 471

	2012	2011	2010
Отложенные налоговые активы – 1 января	(295)	-	(830)
Отложенные налоговые обязательства – 1 января	11'047	8'598	-
Чистые отложенные налоговые обязательства – 1 января	10 752	8 598	(830)
Временная разница:			
Временная разница, учтенная в консолидированной налоговой отчетности по прибыли	2 718	2 744	9 428
	-	(295)	-
Отложенные налоговые активы – 31 декабря	13'471	11'047	8 598
Чистые отложенные налоговые активы – 31 декабря	13 471	10 752	8 598

В условиях текущей структуры Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы различных компаний Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, могут быть задолженности по налогам даже там, где есть консолидированные убытки для налога. Таким образом, отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету только тогда, когда они относятся к одному объекту налогообложения.

24. Обязательства по финансовому лизингу

24.1. Договоренности по лизингу

Группа арендует некоторое своё оборудование по договору финансового лизинга у связанных сторон. Средний срок аренды составляет 5 лет. Группа имеет возможность покупки оборудования по номинальной стоимости в конце срока аренды. Обязательства Группы по договорам финансового лизинга обеспечены правом лизингодателя на переданные активы.

ООО «Мехпрачечная СвЖД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 гг
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24.2. Обязательства по финансовому лизингу

	Минимальные арендные платежи			Текущая стоимость минимальных арендных платежей		
	2012	2011	2010	2012	2011	2010
		91	183			1
В пределах одного года	10 164	50	00	4 873	5 927	0 936
	763		9			
Более 1 года и менее 5 лет	2	-	150	603	-	2 114
Более 5 лет	-	-	-	-	-	-
Минус: Будущие финансовые расходы	(12 321)	(2 230)	(14 051)	-	-	-
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	547	69	13	5 475	5 927	1
	5	20	399	5 475	5 927	3 051
Итого текущие и долгосрочные обязательства по финансовому лизингу, в бухгалтерском балансе	547	69	13			
	5	20	399			

25. Непредвиденные обстоятельства, обязательства и операционные риски

25.1. Контрактные обязательства

В соответствии с договором между Компанией и ОАО "ФПК", с апреля 2010 года (Примечание 1), Компания обязана построить новое здание прачечной в Екатеринбурге в течение 7 лет после даты заключения договора. Площадь здания должна составлять, по крайней мере, 2200 квадратных метров, а капитальные инвестиции Компании должны быть по крайней мере порядка 170 миллионов рублей. После завершения строительства здание должно быть передано в собственность ОАО "ФПК" и передано в аренду Компании. Капитальные затраты, понесенные Компанией, могут быть зачтены в счет будущих арендных платежей. В настоящее время компания ведет переговоры с ОАО "ФПК" о конкретных условиях и механизмах соответствующего инвестиционного соглашения.

25.2. Рабочая среда

Развивающиеся рынки, такие как Россия, подвержены различным рискам, чем более развитые рынки, включая экономические, политико-социальные, правовые и законодательные риски. Законы и нормативные акты, влияющие на бизнес в России, продолжают быстро меняться, налоговая и административная системы являются предметом различных толкований. Перспективы экономического развития России во многом зависят от фискальной и монетарной политики, проводимой правительством, а также изменений в правовой, нормативной и политической среде.

Поскольку Россия производит и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к цене на нефть и газ на мировом рынке.

Мировая финансовая система продолжает демонстрировать признаки глубокого стресса, и многие страны по всему миру испытывают меньший рост или его отсутствие по сравнению с предыдущими годами. Кроме того, существует повышенная неопределенность относительно кредитоспособности некоторых суверенных государств в еврозоне и финансовых учреждений, что влияет на суверенные долги этих государств. Эти условия могут замедлить или остановить экономику России, отрицательно влияют на доступ Группы к капиталу и стоимость капитала для Группы и, в целом, на ее бизнес, на результаты деятельности, финансовое состояние и перспективы.

25.3. Налогообложение

Коммерческое законодательство России, в том числе налоговое законодательство, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Кроме того, существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений о предпринимательской деятельности. Если какая-либо операция, основанная на суждениях руководства о деловой деятельности Группы, будет оспорена налоговыми органами, то это может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Как правило, налогоплательщики подлежат налоговой проверке за три календарных года, предшествующих году проведения проверки. Тем не менее, завершение проверки не исключает возможности последующих дополнительных налоговых проверок, выполняемых вышестоящей налоговой инспекцией, пересматривающих результаты налоговой проверки своих нижестоящих налоговых инспекций. Кроме того, согласно разъяснению Конституционного суда России, срок давности по налоговым обязательствам может быть продлен за пределы трехлетнего срока, установленного в налоговом законодательстве, если суд установит, что налогоплательщики препятствовали или мешали работе налоговой инспекции.

Руководство Группы уверено, что все необходимые налоги были начислены и, следовательно, создания соответствующих резервов в отчетности не требуется.

25.4. Судебные разбирательства

В течение года Группа не была вовлечена в какие-либо значительные судебные разбирательства.

В ходе своей деятельности Группа может быть вовлечена в судебные разбирательства (как в качестве истца, так и ответчика). Руководство не считает, что любые такие судебные разбирательства или другие претензии, скорее всего, по совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Группы.

25. Управление финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы включают долгосрочные кредиты и займы, краткосрочные кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью этих финансовых обязательств является обеспечение финансирования операций Группы и её инвестиционной деятельности. Группа имеет различные финансовые активы, такие как торговая и прочая дебиторская задолженность, займы, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной и инвестиционной деятельности.

Основными рисками, связанными с финансовыми инструментами Группы, являются кредитный риск, рыночный риск, риск процентной ставки и риск ликвидности. Валютный риск ограничен, так как Группа не имеет какой-либо значительной дебиторской задолженности или иных финансовых инструментов, номинированные в валютах, отличных от функциональной валюты.

Руководство рассматривает и утверждает принципы управления каждым из этих рисков, что приведены ниже.

25.1. Кредитный риск

Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, в основном состоят из дебиторской задолженности связанных сторон. Группа не имеет существенной концентрации кредитного риска, однако погашение дебиторской задолженности не подвержено влиянию экономических факторов, так как это осуществляется в рамках договорных отношений со своим основным клиентом. Руководство Группы считает, что нет существенного риска, связанного с погашением дебиторской задолженности.

Что касается кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Группы, которые составляют денежные средства и их эквиваленты, а также предоставленные займы, подверженность Группы кредитному риску возникает от дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов. Тем не менее, руководство следит за тем, чтобы денежные средства размещались в финансовых учреждениях или размещались в качестве займов, которые, как считается, имеют минимальный риск дефолта, так как большинство из них являются связанными сторонами.

25.2. Рыночный риск

Основная часть выручки Группы относится к услугам, предоставляемым ОАО "Федеральная пассажирская компания" в соответствии с долгосрочным контрактом (см. примечание 1). Таким образом, основной бизнес Группы и его эффективность во многом зависит от основного клиента. Заказчик имеет право расторгнуть контракт со сроком уведомления 90 дней. Руководство считает, что риск досрочного расторжения договора с ОАО "ФПК" низок.

Финансовые результаты Группы зависят от цен и объемов пассажирских железнодорожных перевозок в Уральском регионе России. Цены согласовываются с заказчиком на ежегодной основе и зафиксированы в соответствующих дополнительных соглашениях. Руководство Группы произвело свои оценки будущих финансовых результатов на период долгосрочного контракта с ОАО "ФПК" (до 31 декабря 2026 г.). Руководство ожидает стабильный ежегодный рост доходов, по крайней мере, в соответствии с инфляцией, и считает, что генерируемых денежных потоков будет достаточно для поддержания операционной деятельности и выполнения своих обязательств, связанных с долгосрочными облигациями и выплатами процентов.

Каких-либо изменений в подверженности Группы рыночному риску или в методах управления и измерения этих рисков в течение отчетного года не было.

25.3. Риск процентной ставки

Риск процентной ставки Группы ограничен в связи с тем, что кредиты и займы Группы, а также её процентные активы имеют фиксированную процентную ставку.

25.4. Риск ликвидности

В нижерасположенной таблице приводится анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения, исходя из оставшегося периода на отчетную дату до даты выплаты по контракту. Суммы, раскрытые в таблице, представляют собой договорные недисконтированные денежные потоки.

	до 12		
	месяцев	от 1 до 5 лет	свыше 5 лет
31 декабря 2012 г.			
Процентные кредиты и займы	36 089	57 292	4 980 000
Векселя к оплате и финансовая задолженность	18 058		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 418		
31 декабря 2011 г.			
Процентные кредиты и займы	439 918		4 980 000
Векселя к оплате и финансовая задолженность	607 961		-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	75 445		
31 декабря 2010 г.			
Процентные кредиты и займы	232		-
Векселя к оплате и финансовая задолженность			-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	88 694		

25.5. Управление капиталом и риском ликвидности

Основной целью управления капиталом и риском ликвидности Группы является поддержка развития своего бизнеса и максимизации акционерной стоимости. Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее в свете изменений в экономических условиях. Для поддержания или изменения структуры капитала Группа может увеличить уставный капитал и регулировать выплату дивидендов акционерам.

26. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую финансовый инструмент может быть обременен в рамках текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации, и о нем лучше всего свидетельствует активная рыночная котировка цен.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации, там где она существует, и надлежащих методик оценки. Тем не менее, обязательно требуется принятие решения для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, следовательно, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использовало всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 года справедливая стоимость финансовых инструментов, кроме долгосрочных кредитов и займов, приблизительно равна их балансовой стоимости.

Ниже приводится сравнение по категории балансовой и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Группы, отраженных в финансовой отчетности:

	Балансовая стоимость			Справедливая стоимость		
	2012	2011	2010	2012	2011	2010
Финансовые активы:						
Денежные средства и эквиваленты	34 813	81 424	32 442	34 813	81 424	32 442
Предоставленные долгосрочные займы	671 262	153 320		671 262	153 320	
Предоставленные краткосрочные займы	3 153 681	4 815 093	22 220	3 153 681	4 815 093	22 220
Торговая и прочая дебиторская задолженность	73 434	129 714	65 207	73 434	129 714	65 207
Векселя к получению и прочая дебиторская задолженность	1 721 371	1 455 582		1 721 371	1 455 582	
Финансовые обязательства:						
Краткосрочные займы	36 089	439 918	232	36 089	439 918	232
Долгосрочные займы	5 037 292	4 980 000		5 037 292	4 980 000	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 418	75 445	88 694	31 418	75 445	88 694
Векселя к оплате и прочая кредиторская задолженность	18 058	607 961		18 058	607 961	
Текущие обязательства по финансовому лизингу	2 677	6 920	6 479	2 677	6 920	6 479
Долгосрочные обязательства по финансовому лизингу	2 798		6 920	2 798		6 920

Следующие методы и допущения были использованы для оценки справедливой стоимости: справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности и прочих текущих обязательств равняется их балансовой стоимости в основном за счет краткосрочных сроков погашения этих инструментов.

Долгосрочные кредиты и займы оцениваются Группой на основе таких параметров, как процентные ставки и рискованные характеристики финансируемого проекта. Справедливая стоимость обращающихся на рынке

банковских кредитов оценивается путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием ставок, имеющихся в настоящее время на долг на тех же условиях, кредитном риске и оставшемся сроке погашения. По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов балансовая стоимость таких займов существенно не отличается от их расчетной справедливой стоимости.

27. События после отчетного периода

Каких-либо существенных последующих событий корректирующего или некорректирующего характера после отчетной даты не было.

28. Утверждение финансового отчета

Финансовый отчет был утвержден руководством и разрешен к выпуску 29 апреля 2013.