

ООО «Мехпрачечная СВЖД»

Консолидированная финансовая отчетность
за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов,
и отчет независимых аудиторов

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА	7
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	8-34

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Мехпрачечная СвЖД» («Компания») и дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

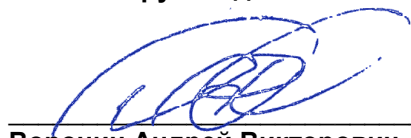
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, была утверждена руководством 7 августа 2014 года.

От имени руководства



Воронин Андрей Викторович
Генеральный директор
ООО «Мехпрачечная СвЖД»



Семина Оксана Сергеевна
Финансовый директор
ООО «Мехпрачечная СвЖД»

7 августа 2014 года

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Участникам общества с ограниченной ответственностью «Мехпрачечная СвЖД»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Мехпрачечная СвЖД» и ее дочернего предприятия (далее – «Группа»), состоящей из консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов и консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированной финансовой отчетностью не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, а также ее консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за годы, закончившиеся на эти даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Привлечение внимания – концентрация риска

Не изменяя мнения о достоверности прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, мы обращаем внимание на Примечание 23.2 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указывается, что в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, и года, закончившегося 31 декабря 2012 года, почти 100% продаж Группы приходилось на одного контрагента – ОАО «ФПК», являющегося дочерним предприятием ОАО «РЖД».

Привлечение внимания – операции со связанными сторонами

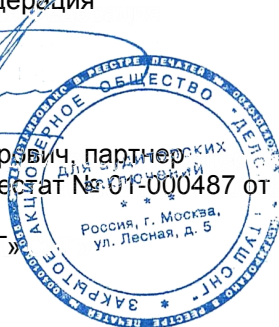
Мы также обращаем внимание на Примечание 5 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указывается, что Группа осуществляла существенные операции со связанными сторонами в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, и года, закончившегося 31 декабря 2012 года.

DELOITTE & TOUSHE

7 августа 2014 года
Москва, Российская Федерация

Седов Андрей Владимирович, партнер
(квалификационный аттестат № 01-000487 от 13 февраля 2012 года)

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»



Аудируемое лицо: Общество с ограниченной ответственностью
«Мехпрачечная СвЖД»

Свидетельство о государственной регистрации № 005645163.
Выдано ИФНС по Железнодорожному району г.Екатеринбурга
10.04.2008 г.

Место нахождения: Россия, г. Екатеринбург, ул. Завокзальная,
д. 5, 620141

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482.
Выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700425444,
выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России
№ 39 по г. Москва.

Свидетельство о членстве в СРО аудиторов «НП «Аудиторская
Палата России» от 20.05.2009 г. № 3026, ОРНЗ 10201017407.

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ И 1 ЯНВАРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Приме- чение	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	6	111'154	103'317	81'946
Займы, выданные связанным сторонам	5, 8	2'561'970	3'221'985	2'703'389
Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов	5	4'281	-	-
Отложенные налоговые активы		-	-	295
Итого внеоборотные активы		2'677'405	3'325'302	2'785'630
Оборотные активы				
Запасы	7	3'848	3'905	4'845
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5, 8	76'350	73'434	67'850
Финансовая дебиторская задолженность	5, 8	2'316'707	1'738'218	3'699'899
Авансы по налогу на прибыль		4'224	4'797	5'573
Займы выданные	5, 8	729'398	586'111	82'571
Денежные средства и их эквиваленты	9	79'435	34'813	81'424
Итого оборотные активы		3'209'962	2'441'278	3'942'162
Итого активы		5'887'367	5'766'580	6'727'793
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	10	10	10	10
Нераспределенная прибыль		174'815	150'614	133'767
Капитал, приходящийся на долю акционеров Компании		174'825	150'624	133'777
Неконтрольные доли владения	11	471'550	470'786	469'827
Итого капитал		646'375	621'410	603'604
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	5, 12	5'029'247	5'037'292	4'980'000
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	21	1'666	2'798	-
Авансы полученные	5, 13	110'379	-	-
Отложенные налоговые обязательства		15'149	13'471	11'047
Итого долгосрочные обязательства		5'156'441	5'053'561	4'991'047
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5, 13	25'993	31'417	76'192
Финансовая кредиторская задолженность	5, 13	1'823	18'059	607'212
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	21	1'132	2'677	6'920
Краткосрочные кредиты и займы	5, 12	53'273	36'089	439'918
Задолженность по налогу на прибыль		-	1'084	1'045
Резервы		2'329	2'284	1'853
Итого краткосрочные обязательства		84'551	91'609	1'133'141
Итого обязательства		5'240'992	5'145'170	6'124'189
Итого обязательства и капитал		5'887'367	5'766'580	6'727'793

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	2013 год	2012 год
Выручка	14	824'930	794'190
Себестоимость	15	(599'315)	(575'113)
Валовая прибыль		225'615	219'076
Общие и административные расходы	16	(25'280)	(10'147)
Прочие операционные доходы	17	14'253	8'679
Прочие операционные расходы		(926)	(660)
Операционная прибыль		213'662	216'948
Финансовые доходы	5, 18	226'182	233'989
Финансовые расходы	5, 19	(408'430)	(425'186)
Прибыль до налогообложения		31'413	25'751
Расходы по налогу на прибыль	20	(5'697)	(7'111)
Чистая прибыль за год, являющаяся совокупным доходом за год		25'717	18'640
Относящаяся к:			
Акционерам Компании		24'201	16'847
Неконтрольным долям владения		1'516	1'793

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ *(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	2013 год	2012 год
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	31'413	25'751
Прибыль до налогообложения		
Поправки на:		
Амортизацию	69'817	63'777
Прибыль от продажи основных средств	(796)	-
Финансовые доходы	(231'832)	(234'967)
Финансовые расходы	408'430	425'186
Разница от курса валют	5'650	980
Операционные денежные потоки до изменений в оборотном капитале	282'682	280'727
Увеличение торговой дебиторской задолженности и авансов	(7'060)	(5'647)
Уменьшение запасов	57	940
Увеличение резервов	46	430
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	(5'572)	(44'093)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	270'153	232'357
Платежи по налогу на прибыль	(4'529)	(3'577)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	265'624	228'780
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(77'599)	(85'148)
Поступления от продажи основных средств	741	-
Предоставление займов и приобретение векселей	(348'642)	(1'925'890)
Поступления от погашения займов выданных и векселей	616'489	2'163'288
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности	190'989	152'250
Финансовая деятельность		
Поступления от полученных займов	110'000	125
Погашение полученных займов	(220'512)	(299)
Погашение обязательств по финансовой аренде	(2'677)	(1'445)
Проценты уплаченные	(408'430)	(425'186)
Получение аванса по инвестиционному контракту с ОАО «ФПК»	110'379	-
Дивиденды, выплаченные неконтрольным долям владения в дочерней компании	(751)	(835)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(411'991)	(427'640)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	44'622	(46'611)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	34'813	81'424
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	79'435	34'813

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Капитал, приходящийся на долю акционеров Компании	Неконтрольные доли владения	Итого капитал
1 января 2012 года	10	133'767	133'777	469'827	603'604
Итого совокупный доход за год	-	16'847	16'847	1'793	18'640
Дивиденды, выплаченные держателям неконтрольных долей владения	-	-	-	(834)	(834)
31 декабря 2012 года	10	150'614	150'624	470'786	621'410
Итого совокупный доход за год	-	24'201	24'201	1'516	25'717
Дивиденды, выплаченные держателям неконтрольных долей владения	-	-	-	(750)	(750)
31 декабря 2013 года	10	174'815	174'825	471'550	646'375

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данная консолидированная финансовая отчетность за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, включает в себя финансовую информацию общества с ограниченной ответственностью «Мехпрачечная СВЖД» (ниже именуемого «Компания», ООО «МП СВЖД») и его дочерней компании – закрытого акционерного общества «Объединенный капитал» (ЗАО «ОК»).

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 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 Компания заключила 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 2013 года Компания на 100% контролировалась ООО «Регион-Финанс», учрежденным по законодательству Российской Федерации в 2008 году. Конечными контролирующими сторонами являются г-н В. Шеянов и г-н А. Болотов, каждый из которых владеет по 50% акционерного капитала в ООО «Регион-Финанс».

ЗАО «ОК» действует в качестве финансово-посреднической компании. Основным видом деятельности ЗАО «ОК» является перераспределение денежных средств между компаниями, подконтрольными конечным акционерам Группы, включающим как Компанию, так и другие компании, являющиеся для Группы связанными сторонами. Такое перераспределение денежных средств может осуществляться ЗАО «ОК» путём предоставления или получения займов, осуществления операций с векселями, дебиторской и/или кредиторской задолженностью или другими методами. ЗАО «ОК» является дочерней компанией ООО «МП СВЖД», где последнее является основным акционером. Доля, контролируемая Компанией, по состоянию на 31 декабря 2013 года составляет 83.31%.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Первое применение МСФО

В течение всех периодов до 31 декабря 2013 года включительно, каждая компания Группы готовила свою индивидуальную финансовую отчетность в соответствии с нормативными правилами бухгалтерского учета Российской Федерации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, 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 («КИМСФО»), который заменил собой Постоянный комитет по интерпретациям («ПКИ»).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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 подготовки на дату перехода первоначального отчета о финансовом положении, основанного на принципах МСФО. Соответственно, Группа подготовила настоящую консолидированную финансовую отчетность, на основании МСФО, действующих для годовых отчетных периодов, начинающихся по состоянию на или после 1 января 2013 года, как описано в учетной политике. При подготовке данной финансовой отчетности, вступительный бухгалтерский баланс Группы был подготовлен по состоянию на 1 января 2012 года, то есть 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.

Компании Группы подготавливают свою индивидуальную финансовую отчетность в соответствии с национальными стандартами стран, в которых они находятся. Эти стандарты не требуют подготовки консолидированной финансовой отчетности. Соответственно, в предыдущие периоды Группа не подготавливала консолидированную финансовую отчетность в соответствии со стандартами этих стран. МСФО 1 содержит требование при его первом применении представить сверку основных показателей консолидированной финансовой отчетности, применявшейся ранее. Такое сравнение не представлено, так как ранее консолидированная финансовая отчетность не подготавливалась.

2.2 Принципы подготовки отчетности

(а) Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена согласно Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО»). Компании Группы зарегистрированы и находятся на территории Российской Федерации, бухгалтерские записи ведутся в российских рублях («руб.»), а подготовка установленной законом финансовой отчетности производится в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации.

Настоящая 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.

(б) Основа оценки

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной 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.

(в) 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, требующие от руководства применения более сложных оценок и суждений, либо где допущения и предположения имеют существенное значение для консолидированной финансовой отчетности, описаны в Примечании 3.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

2.3 Консолидированная финансовая отчетность

Как описано в Примечании 1, настоящая консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовые показатели ООО «МП СВЖД» и ЗАО «ОК». Целью консолидированной финансовой отчетности является достоверное отражение во всех существенных аспектах финансового положения и финансовых результатов Группы за отчетные годы согласно Международным стандартам финансовой отчетности.

Для целей консолидированной финансовой отчетности капитал ЗАО «Объединенный капитал» элиминируется при консолидации, за исключением 16,69%, представленных в виде неконтрольной доли владения в консолидированном отчете о финансовом положении.

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовые показатели по двум компаниям, упомянутым выше, после исключения внутригрупповых операций. Исключаются все внутригрупповые операции, остатки и нерезализованные доходы по сделкам между консолидируемыми предприятиями; нерезализованные 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 консолидированном отчете о совокупном доходе. 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 полезного использования актива, составляющего для различных групп основных средств:

	Срок полезного использования, 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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, включая физическое состояние запасов и прочие факторы.

Стоимость запасов определяется на основе фактической стоимости их приобретения. В стоимость включаются транспортные расходы, импортные пошлины и другие сопутствующие расходы. Стоимость запасов, использованных в процессе оказания Группой услуг, определяется с применением метода средней себестоимости.

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 эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение. Дебиторская задолженность представлена с учетом НДС.

Процентные доходы отражаются с помощью применения эффективной 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 признается тогда, когда существует сомнение в получении Группой полной номинальной суммы задолженности в соответствии с первоначальными условиями транзакции. 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».

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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 сумма возмещения включается в финансовые расходы.

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, и учитываемыми в составе прибыли или убытков в отношении торговых инвестиций.

Списание 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 над активами. 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 кредиты и займы) отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

2.9 Уставный капитал

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности уставный капитал Группы был представлен уставным капиталом ООО «МП СВЖД». Уставный капитал ЗАО «ОК» был элиминирован при консолидации.

2.10 Аренда

Арендные договоры классифицированы как финансовая аренда всякий раз, когда условия аренды передают арендатору практически все риски и выгоды от владения. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

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

Арендные платежи распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам, в этом случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы по затратам по займам (Примечание 2.11). Арендные платежи, обусловленные будущими событиями, относятся на расходы по мере возникновения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Платежи по операционной аренде относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов. Арендные платежи по договорам операционной аренды, обусловленные будущими событиями, относятся на расходы по мере возникновения.

Полученные при заключении договоров операционной аренды стимулирующие выплаты признаются как обязательства. Общая сумма таких поощрений равномерно уменьшает расходы по аренде, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов.

2.11 Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

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 закупкам, даже если они еще не оплачены на отчетную дату, вычитается из суммы задолженности по НДС.

НДС по незавершенному строительству, который не может быть истребован на отчетную дату, отражается как дебиторская задолженность по НДС и будет зачен в счет НДС, подлежащего 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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 налоговым органам. 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 вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущее неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам – в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, при которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме тех случаев, когда:

- отложенные налоговые активы, связанные с вычитаемой временной разницей, возникают в результате признания 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 и текущих налоговых обязательств, и отложенные налоги относятся к одному и тому же субъекту 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, что экономические выгоды будут поступать в Группу и сумма выручки может быть надежно измерена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за исключением скидок, бонусов 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, с учетом стадии завершенности процесса оказания услуги, оцениваемой на основании доли фактически оказанной услуги в общем объеме предоставляемых 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 с учетом суммы основного долга с применением эффективной процентной ставки, являющейся ставкой дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового актива до чистой балансовой стоимости данного актива при его признании.

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 вытекающее из деловой практики обязательство в результате прошлых событий, если существует вероятность оттока ресурсов, необходимых для погашения обязательства, а также если возможна надежная оценка суммы резерва. 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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 создают существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

(а) Сроки полезного использования объектов основных средств

Группа оценивает оставшиеся сроки 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 отчетных периодах не было.

(б) Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Группа осуществляет существенные операции со связанными сторонами. Группа использует профессиональные суждения для определения связанных сторон. Для целей оценки, руководство регулярно отслеживает участие акционеров в капиталах других компаний и объем транзакций с каждым контрагентом. При отражении операций со связанными сторонами в консолидированной финансовой отчетности руководство исходит из принципа приоритета содержания транзакций над их формой, что может требовать суждений и оценок со стороны руководства Группы.

(в) Возмещаемость и классификация дебиторской задолженности связанных сторон и займов, выданных связанным сторонам

В консолидированном отчете о финансовом положении отражены существенные остатки задолженности связанных сторон перед Группой. На основе анализа кредитоспособности контрагентов руководство полагает, что данная задолженность является полностью возмещаемой, и Группа не начисляет резерв на её обесценение. Классификация задолженности как кратко- или долгосрочная осуществлена на основе договорных условий погашения, а также информации руководства об ожидаемых сроках погашения задолженности в случае, если она не соответствует договорным условиям. Однако, будущее погашение задолженности зависит от решений конечных акционеров Группы, также контролирующих связанные стороны, поэтому погашение задолженности может произойти в сроки, отличающиеся от тех, на которых основывалось руководство при принятии решений о классификации в данной консолидированной финансовой отчетности. Кроме того, изменение ликвидности и финансового положения связанных сторон может привести к необходимости начисления резерва под обесценение данной задолженности в будущем.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2013 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 2013 года.

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»; Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – Дата применения МСФО (IFRS) 9 и переходные раскрытия

Основные положения стандарта, выпущенного в ноябре 2009 года, с изменениями, внесенными в октябре 2010 года, в декабре 2011 года, в ноябре 2013 года и в июле 2014 года, заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик потоков денежных средств по инструменту, предусмотренных договором.
- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель предприятия ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно (ii) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей и убытков.
- Все долевого инструменты должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, будут оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей и убытков.

Для остальных инвестиций в долевого инструменты при первоначальном признании может быть принято не подлежащее изменению решение об отражении нереализованной и реализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. Доходы и расходы от переоценки не переносятся в прибыли или убытки. Это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в составе прибылей или убытков, так как они представляют собой доходность инвестиций.

- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию отражать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

- Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем операциям хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.
- Последние изменения вводят понятие модели ожидаемых убытков от обесценения, а также дополнения к классификации и оценке финансовых активов.

МСФО 9 вступает в силу с 1 января 2018 года.

В настоящее время Группа оценивает влияние нового стандарта на финансовую отчетность.

Поправки «Инвестиционные компании» к МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» и МСФО 27 «Отдельная финансовая отчетность» (перевыпущен в 2011 году)

В октябре 2012 года КМСФО внес изменения в МСФО 10, которые ввели исключение из правил консолидации для инвестиционных компаний. В качестве исключения инвестиционные компании должны оценивать свои вложения в дочерние компании по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Данное исключение не применяется к дочерним предприятиям инвестиционных компаний, которые оказывают услуги, связанные с инвестиционной деятельностью инвестиционной компании.

Чтобы компания была признана инвестиционной, необходимо, чтобы оно соответствовало определенным критериям. А именно, компания является инвестиционной, если она:

- получает средства от одного или нескольких инвесторов для оказания им профессиональных услуг по управлению инвестициями;
- заверяет инвесторов в том, что целью ее деятельности является инвестирование фондов исключительно для получения вознаграждения за прирост капитала инвесторов, и/или получение ими инвестиционного дохода; и
- измеряет и оценивает результаты своей деятельности по инвестированию средств клиентов главным образом по справедливой стоимости.

Последующие поправки к МСФО 12 и МСФО 27 были посвящены введению новых требований по раскрытию информации для инвестиционных компаний. Изменения применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года или после этой даты, разрешается раннее применение данных изменений. Ожидается, что изменения не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» к МСФО 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

Поправки к МСФО 32 уточняют правила взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств и вводят новые требования по раскрытию соответствующей информации.

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ОСТАТКИ И РАСЧЕТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Связанные стороны могут осуществлять операции, которые не были бы осуществлены с несвязанными сторонами. Цены и условия сделок между связанными сторонами могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Группа имеет соответствующие процедуры для определения, учета и надлежащего раскрытия сделок со связанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которым Группа осуществляла значительные операции в течение отчетного периода или имеет значительные остатки расчетов на 31 декабря 2013 или 2012 годов, а также на 1 января 2012 года, представлен ниже. Все компании, с которыми Группа осуществляла операции и/или имеет остатки расчетов, являются компаниями, находящимися с Группой под общим контролем (за исключением ООО «Регион-Финанс», являющейся непосредственным акционером Компании, и конечных собственников Группы).

5.1 Операции со связанными сторонами

	2013 год	2012 год
Приобретения		
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД» (услуги по стирке и укомплектовке белья)	392'177	352'914
ООО «Баланс-Инвест» (выкуп лизингового оборудования)	-	660
ООО «Антанта» (аренда автомобилей)	-	3'712
Прочие	4'040	7
Итого	396'217	357'293
Арендные платежи		
ООО «Баланс-Инвест»	10'169	16'780
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам		
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	200'000	200'000
ЗАО «ФК «Эксперт»	11	6'633
ООО «Инвестиционная компания «Трансфер»	1'740	-
ООО «Баланс-Инвест»	2'398	464
ООО «Регион-Финанс»	4'642	21'352
Прочие	5'090	704
Итого	213'881	229'153
Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон		
ЗАО «ФК «Эксперт»	181'600	200'550
ООО «Регион-Финанс»	198'400	198'946
Прочие	19'994	79
Итого	399'994	399'575
Прочие операционные доходы		
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	139	-
Прочие операционные расходы		
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	3'849	3'360

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.2 Остатки расчетов со связанными сторонами

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Выданные долгосрочные займы			
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	2'561'970	2'550'723	2'550'069
ООО «Регион-Финанс»	-	671'262	-
ЗАО «ФК «Эксперт»	-	-	153'320
Итого	2'561'970	3'221'985	2'703'389
Финансовая дебиторская задолженность			
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	-	1'500	23'270
Сириал Групп ГмбХ	408'521	408'521	503
ЗАО «Трансфер»	-	-	444,840
ООО «Инвестиционная компания «Трансфер»	12'570	14'694	153'353
ЗАО «ФК «Эксперт»	-	-	624'871
ООО «Регион-Финанс»	-	-	453'500
ООО «Баланс-Инвест»	-	503	700'000
Евростар Девелопментс Лтд	1'699'556	1'248'980	12
ЗАО ФИК «Паллант»	164'545	-	-
Прочие	21'186	61'137	44'293
Итого	2'306'378	1'735'335	2'444'127
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	3'287	35'617	-
ООО «Баланс-Инвест»	-	-	19'471
ООО «Регион-Финанс»	-	15'843	248
Итого	3'287	35'617	35'314
Выданные займы			
ЗАО «Трансфер»	314'863	-	-
ООО «Инвестиционная компания «Трансфер»	175'160	91'308	51'008
ООО «Баланс-Инвест»	154'073	-	11'328
ООО «Регион-Финанс»	63'973	10'200	498
ЗАО «ФК «Эксперт»	-	-	26
Прочие	16'950	51'592	16'125
Итого	725'019	153'100	78'985
Финансовая кредиторская задолженность			
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	-	-	11'807
ООО «Инвестиционная компания «Трансфер»	-	-	524'615
ООО «Регион-Финанс»	-	-	42'280
ЗАО «Инвестиционные преференции»	-	5'351	-
ЗАО «ФК «Эксперт»	-	12'707	19'445
Прочие	-	-	63
Итого	-	18'058	598'210
Торговая и прочая кредиторская задолженность			
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	239	-	37'438
ООО «Баланс-Инвест»	-	-	199
Прочие	709	-	-
Итого	948	-	37'637

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Краткосрочные займы полученные			
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	-	-	335'885
ООО «Регион-Финанс»	14'136	13'590	12'499
ЗАО «ФК «Эксперт»	21'925	21'375	20'275
Прочие	-	1'123	1'947
Итого	36'061	36'088	370'606
Задолженность по выпущенным облигациям, выкупленным связанными сторонами			
ЗАО ФИК «Паллант»	2'270'000	-	-
ООО «Регион-Финанс»	2'480'000	2'480'000	2'480'000
ЗАО «ФК «Эксперт»	-	2'327'292	2'500'000
Конечные собственники	230'000	230'000	-
Итого	4'980'000	5'037'292	4'980'000

Все невыплаченные суммы дебиторской задолженности и займов выданных являются необеспеченными. Связанным сторонам не было предоставлено каких-либо гарантий. По состоянию на 31 декабря 2013 года связанные стороны предоставили гарантии в отношении обязательств Группы перед третьими сторонами на сумму 213'596 тыс. рублей (31 декабря 2012 года: ноль) – см. Примечание 22.1.

Резервы по сомнительным долгам в отношении суммы задолженности связанных сторон в текущем или предшествующих годах не создавались. Краткосрочные расчеты со связанными сторонами являются беспроцентными.

Для получения информации о сроках и условиях долгосрочных кредитов, полученных от и предоставленных связанным сторонам, см. Примечание 12 и Примечание 8.3.

5.3 Вознаграждение ключевых руководителей

Вознаграждение троим ведущим руководителям включало заработную плату, предоставленные по собственному усмотрению премии и другие краткосрочные пособия. Размер начислений ведущим руководителям составил: в 2013 году – 894 тыс. рублей, в 2012 году – 636 тыс. рублей. Установленные законом социальные платежи, осуществленные в отношении вознаграждения ведущим руководителям, составили в 2013 году 227 тыс. рублей, в 2012 году 177 тыс. рублей.

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Машины и оборудование	Постельное белье, мягкий инвентарь и прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 1 января 2012 года	26'308	129'369	200	155'877
Поступление	8'044	77'104	-	85'148
Остаток на 31 декабря 2012 года	34'352	206'473	200	241'025
Поступление	2'109	76'285	-	78'394
Выбытие	(2'036)	-	-	(2'036)
Остаток на 31 декабря 2013 года	34'425	282'758	200	317'383
Накопленная амортизация				
Остаток на 1 января 2012 года	(4'833)	(69'097)	-	(73'931)
Начислено за год	(2'851)	(60'926)	-	(63'777)
Остаток на 31 декабря 2012 года	(7'685)	(130'024)	-	(137'708)
Начислено за год	(2'921)	(66'896)	-	(69'817)
Амортизация выбывших объектов	1'295	-	-	1'295
Остаток на 31 декабря 2013 года	(9'311)	(196'919)	-	(206'230)
Балансовая стоимость				
Остаток на 1 января 2012 года	21'475	60'272	200	81'946
Остаток на 31 декабря 2012 года	26'667	76'450	200	103'317
Остаток на 31 декабря 2013 года	25'114	85'839	200	111'153

По состоянию на 31 декабря 2013 года машины и оборудование Группы с балансовой стоимостью 15'314 тыс. рублей находились в залоге. По состоянию на 31 декабря и 1 января 2012 года основных средств в залоге не было.

7. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Предметы снабжения и материалы	852	670	938
Упаковка	2'684	3'036	3'682
Прочие материалы	312	199	275
	3'848	3'905	4'845

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

8.1 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Финансовые активы			
Торговая дебиторская задолженность	73'702	71'605	65'249
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(192)	(183)	(158)
Чистая торговая дебиторская задолженность	73'510	71'422	65'091
Прочая дебиторская задолженность	241	104	167
	73'751	71'526	65'258
Нефинансовые активы			
Налоги, кроме налога на прибыль	197	240	116
Предоплаты	2'402	1'668	2'476
	2'599	1'908	2'592
Всего	76'350	73'434	67'850

Ниже представлен анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения:

	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная и не обесцененная		
		< 180 дней	Свыше 180 дней	Всего
31 декабря 2013 года	73'874	2'476	-	76'350
31 декабря 2012 года	69'542	3'892	-	73'434
1 января 2012 года	63'829	3'888	133	67'850

8.2 Финансовая дебиторская задолженность

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Финансовая дебиторская задолженность	2'298'651	1'721'370	1'517'446
Векселя других организаций	18'056	16,847	2'182'453
	2'316'707	1'738'217	3'699'899

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

8.3 Выданные займы

Краткосрочные займы

	Процентная ставка, %	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Связанные стороны (Примечание 6)	8.0-11.0	725'019	153'100	78'985
Третьи стороны	8.0-11.0	4'379	433'011	3'586
		729'398	586'111	82'571

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Долгосрочные займы

	Процентная ставка, %	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Связанные стороны (Примечание 6)	7.9-8.0	2'561'970	3'221'985	2'703'389
		2'561'970	3'221'985	2'703'389

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Денежные средства в банке и в кассе	6'435	9'813	1'424
Банковские вклады со сроком менее трех месяцев	73'000	25'000	80'000
Итого	79'435	34'813	81'424

Банковские вклады размещались под процентную ставку 5,8% годовых в 2013 году, 6,71% годовых в 2012 году и под 6,45-6,9% годовых в 2011 году.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года уставный капитал ООО «Мехпрачечная СВЖД» составлял 10 тыс. рублей и был полностью оплачен единственным участником Компании – ООО «Регион-Финанс».

11. НЕКОНТРОЛЬНЫЕ ДОЛИ ВЛАДЕНИЯ

Неконтрольные доли владения представлены 16,69% долей в ЗАО «Объединенный капитал» - дочерней компании Группы (см. Примечание 2.3). Движение неконтрольных долей владения представлено следующим образом:

	2013	2012
Остаток на начало года	470'786	469'827
Доля неконтрольных долей владения в прибыли	1'516	1'793
Дивиденды, выплаченные держателям неконтрольных долей владения	(750)	(834)
Остаток на конец года	471'550	470'786

В течение 2013 года ЗАО «ОК» выплатил дивиденды в размере 4,500 тыс. рублей (2013 год: 5,000 тыс. рублей), 834 тыс. рублей из которых были выплачены держателям неконтрольных долей владения (2012 год: 750 тыс. рублей).

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обобщенная финансовая информация дочерней компании с неконтрольными долями владения

Таблица ниже показывает обобщенную финансовую информацию ЗАО «Объединенный капитал» до консолидации.

Обобщенный отчет о финансовом положении	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012
Активы	2'893'927	2'898'324	3'831'233
Обязательства	(68'581)	(77'559)	(1'016'213)
Чистые активы	2'825'346	2'820'765	2'815'020

Обобщенный отчет о совокупном доходе	2013	2012
Прибыль до налогообложения	11'351	14'282
Чистая прибыль и общий совокупный доход за год	9'081	10'746

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Краткосрочные кредиты и займы

	Процентная ставка, %	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012
Займы, полученные от связанных сторон	0.0-8.5	52'086	36'089	370,606
Займы, полученные от третьих лиц	0.0-8.5	1'187	-	69'312
		53'273	36'089	439'918

Долгосрочные кредиты и займы

	Процентная ставка, %	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012
Выпущенные облигации	8.0	5'029'247	5'037'292	4'980'000
		5'029'247	5'037'292	4'980'000

В мае 2011 года Компания выпустила рублевые процентные облигации на общую сумму 4 980 млн. рублей со сроком погашения в 2026 году. Ставка купона по облигациям составляет 8%. По состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря и 1 января 2012 года все облигации были приобретены связанными сторонами Группы (см. Примечание 6).

В состав задолженности по облигациям по состоянию на 31 декабря 2013 года включен начисленный, но не выплаченный купон.

Все займы Группы и выпущенные облигации выражены в российских рублях. Группа не передавала в залог свои активы по своим обязательствам по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря и 1 января 2012 года.

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

13.1 Авансы полученные

Долгосрочные обязательства

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Нефинансовые обязательства			
Авансы полученные	110'379	-	-
	110'379	-	-

Авансы полученные представляют собой авансы, полученные Группой от ОАО «ФПК» по Инвестиционному Соглашению. См. Примечание 22.1.

13.2 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочные обязательства

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Финансовые обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	13'487	19'466	64'452
Прочие	214	66	748
	13'701	19'532	65'200
Нефинансовые обязательства			
Налоги, кроме налога на прибыль	10'853	10'243	10'992
Задолженность по заработной плате	1'439	1'643	-
	12'292	11'886	10'992
	25'993	31'418	76'192

13.3 Векселя к уплате и финансовая задолженность

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Финансовая задолженность	1'823	5'351	605'610
Векселя к уплате	-	12'707	1'602
	1'823	18'058	607'212

Финансовая задолженность представляет собой кредиторскую задолженность, возникшую в связи с финансовой и агентской деятельностью ЗАО «Объединенный капитал», и относится, в основном, к связанным сторонам (Примечание 5).

14. ВЫРУЧКА

	2013	2012
Услуги по оснащению вагонов пассажирских поездов постельным бельем и мягким съемным инвентарем, в т.ч. стирка и дезобработка	824'930	794'190
	824'930	794'190

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2013	2012
Услуги по укомплектованию – связанные стороны	392'185	355'666
Амортизация	69'570	63'475
Затраты на вознаграждение работников	42'422	36'267
Услуги по стирке и химчистке – третьи стороны	35'133	46'018
Сырье и расходные материалы	20'193	36'648
Коммунальные услуги	18'295	16'127
Аренда	10'298	9'901
Транспортные услуги	4'897	4'898
Прочее	6'321	6'113
	599'314	575'113

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2013	2012
Затраты на вознаграждение сотрудников	7'829	5'925
Амортизация	247	302
Аренда	683	-
Консультационно-информационные услуги, аудит	13'244	-
Прочее	3'278	3'920
	25'280	10'147

17. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	2013	2012
Компенсации, полученные от покупателя за утраченные активы, принадлежащие Группе, за вычетом остаточной стоимости утраченных активов	6'343	3'054
Курсовые разницы	5'650	978
Доходы от выбытия основных средств	796	-
Прочее	1'464	4'646
	14'253	8'679

18. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2013	2012
Процентные доходы по выданным займам	226'182	233'581
Прочие	-	408
	226'182	233'989

19. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2013	2012
Процентные расходы	408'430	425'042
Прочие	-	144
	408'430	425'186

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2013	2012
Текущий налог на прибыль	(4'018)	(4'393)
Отложенный налог на прибыль	(1'679)	(2'718)
Расход по налогу на прибыль за год	(5'697)	(7'111)

Прибыль до налогообложения согласуется с расходом по налогу на прибыль следующим образом:

	2013	2012
Прибыль до налогообложения	31'413	25'751
Расчетная сумма налога на прибыль по ставке 20%	(6'283)	(5'150)
Чистый эффект сумм доходов и расходов, не влияющих на налоговую базу	586	(1,961)
Итого налог на прибыль	(5'697)	(7'111)

В течение 2013 и 2012 годов 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.

Ниже приводится анализ отложенных налоговых активов и обязательств, представленных в консолидированном отчете о финансовом положении:

	1 января 2012 года	Движение за год	31 декабря 2012 года	Движение за год	31 декабря 2013 года
Запасы	(1'440)	611	(829)	(2'815)	(3'644)
Прочее	(2'052)	308	(1'744)	677	(1'067)
Отложенные налоговые активы	(3'492)	919	(2'573)	(2'139)	(4'712)
Основные средства	14'245	1'799	16'044	3'817	19'861
Отложенные налоговые обязательства	14'245	1'799	16'044	3'817	19'861
Чистые отложенные налоговые обязательства	10'853	2'718	13'471	1'678	15'149

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов и 1 января 2012 года Группа не отразила отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочернее предприятие, поскольку руководство считает, что в состоянии контролировать время восстановления таких разниц и не намеревается восстанавливать их в ближайшем будущем.

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

21.1 Договоры финансовой аренды

Группа арендует некоторое своё оборудование по договорам финансовой аренды 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 финансовой аренды обеспечены правом арендодателя на переданные активы.

21.2 Обязательства по финансовой аренде

	Минимальные арендные платежи			Текущая стоимость минимальных арендных платежей		
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
В пределах одного года	5'088	10'164	9'150	2'798	4'873	5'927
Более 1 года и менее 5 лет	2'544	7'632	-	-	603	-
Более 5 лет	-	-	-	-	-	-
За вычетом будущих финансовых расходов	(4'834)	(12'321)	(2'230)	-	-	-
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	2'798	5'475	6'920	2'798	5'475	5'927
В отчете о финансовом положении:						
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	1'666	2'798	-			
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	1'132	2'677	6'920			
Итого текущие и долгосрочные обязательства по финансовой аренде	2'798	5'475	6'920			

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

22.1 Инвестиционный договор с ОАО «ФПК»

В соответствии с Инвестиционным соглашением между Компанией и ОАО «ФПК» от 29 декабря 2012 года, Компания обязуется построить новое здание прачечной в Екатеринбурге. Строительство объекта должно быть завершено к 30 июня 2017 года. Компания является соинвестором данного инвестиционного проекта. Общий объем инвестиций в проект составляет 360.7 млн. рублей (за вычетом НДС), в том числе инвестиции Компании составляют 71 млн. (без учета НДС). По завершении строительства здание будет передано в собственность ОАО «ФПК» и арендовано Компанией до 31 декабря 2026 года. Расходы, понесенные компанией, засчитываются в счет будущих арендных платежей.

В соответствии с Инвестиционным проектом и Инвестиционным соглашением, Компания получила банковские гарантии от ЗАО «ЮниКредит Банк» в сумме 187.6 млн до 31 января 2018 года. В обеспечение обязательств по банковской гарантии, активы ООО «Мехпрачечной СВЖД» и связанной стороны ООО «Мехпрачечной ЮУЖД» были переданы в залог (см. Примечание 6 по соответствующей балансовой стоимости).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

В соответствии с Инвестиционным соглашением, по состоянию на 31 декабря 2013 года 110'379 тыс. рублей (31 декабря 2012 года: ноль) были получены от ОАО «ФПК» в качестве (представлено в составе долгосрочных обязательств), а также были произведены авансовые выплаты подрядчикам в сумме 4'281 тыс. рублей (31 декабря 2012 года: ноль), включенные в состав внеоборотных активов.

22.2 Обязательства по капитальным затратам

За исключением указанного в Примечании 22.1, по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, а также 1 января 2012 года у Группы не было существенных обязательств по капитальным затратам.

22.3 Операционная 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.

В марте, апреле, июне, июле и августе 2014 года США и Евросоюз ввели санкции в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. В апреле 2014 года международное рейтинговое агентство Standard & Poor's понизило долгосрочный рейтинг России по обязательствам в иностранной валюте с «BBB» до «BBB-» с негативным прогнозом. Ранее агентство Fitch также изменило прогноз по рейтингам дефолта России со стабильного до негативного. Эти события, особенно в случае дальнейшей эскалации санкций, могут вызвать затруднение доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, утечку капитала, ослабление рубля и другие негативные экономические последствия. Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

22.4 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

22.5 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.

В течение 2013 и 2012 годов Группа не была вовлечена в какие-либо судебные разбирательства, которые, с точки зрения руководства, могли бы оказать существенное негативное влияние на Группу.

23. 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 выданные, 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 изменения процентных ставок и риск ликвидности. Валютный риск ограничен, так как Группа не имеет какой-либо значительной дебиторской задолженности или иных финансовых инструментов, номинированных в валютах, отличных от функциональной валюты. У Группы имеются остатки денежных средств, выраженные в иностранной валюте, однако, по оценке руководства, это не подвергает Группу существенному валютному риску.

Руководство Группы выявляет и оценивает финансовые риски и управляет ими в соответствии с правилами и процедурами Группы: как формализованными, так и не формализованными.

23.1 Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств другой стороной контракта и, вследствие этого, возникновения финансового убытка у Группы. Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, дебиторскую задолженность связанных сторон, займы выданные и денежные средства и их эквиваленты. 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.

Статьи консолидированного отчета о финансовом положении, наиболее подверженные финансовому риску, представлены ниже:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Займы, выданные связанным сторонам – долгосрочные	2'561'970	3'221'985	2'703'389
Займы выданные – краткосрочные	729'398	586'111	82'571
Торговая и прочая дебиторская задолженность – краткосрочная	74'751	71'526	65'258
Финансовая дебиторская задолженность – краткосрочная	2'316'707	1'738'218	3'699'899
Денежные средства и их эквиваленты	79'435	34'813	81'424
Итого максимальный кредитный риск	5'687'510	5'581'127	6'567'283

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Торговая и прочая дебиторская задолженность

В составе торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2013 года около 95% (31 декабря 2012 года – 50%, 1 января 2012 года – 100%) задолженности приходится на одного контрагента – основного покупателя Группы ОАО «ФПК». Руководство Группы отслеживает своевременное выполнение данным контрагентом своих обязательств по оплате дебиторской задолженности и считает, что начислений резерва под сомнительную задолженность от данного контрагента не требуется.

Займы выданные и дебиторская задолженность связанных сторон

В составе займов выданных и финансовой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2013 года около 99% (31 декабря 2012 года – 92%, 1 января 2012 года – 81%) приходится на задолженность от ограниченного количества контрагентов – связанных сторон Группы. Перечень контрагентов – связанных сторон приведён в Примечании 5. Поскольку данные связанные стороны находятся под контролем конечных акционеров Группы, руководство Группы имеет возможность отслеживать и контролировать кредитные риски, связанные с данной задолженностью. По состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря и 1 января 2012 года, руководство Группы уверено, что данные контрагенты полностью выполнят свои обязательства перед Группой, и поэтому резерва под обесценение данной задолженности создано не было. Кроме того, руководство считает, что в случае ухудшения кредитоспособности одного или нескольких дебиторов – связанных сторон, у Группы не возникнет дополнительного кредитного риска, поскольку у Группы есть возможность произвести зачет данной задолженности против существующих обязательств Группы перед связанными сторонами, также находящимися под общим контролем с Группой (обязательства Группы раскрыты в Примечании 5).

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2013 года около 97% денежных средств и денежных эквивалентов Группы размещено в Банке ЗАО «ЮниКредит Банк», который, с точки зрения руководства, обладает высокой степенью надёжности и не подвергает Группу существенному кредитному риску.

23.2 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 года). 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Концентрация риска

Как указано в Примечании 1, основным покупателем Группы являлось ОАО «ФПК», дочернее предприятие ОАО «РЖД». На данного контрагента в 2013 году приходилось около 100% продаж Группы (в 2012 году – около 100%). Группой заключен долгосрочный контракт с ОАО «ФПК» на поставку постельного белья и мягкого съемного инвентаря для пассажирских поездов на станциях Уральского филиала ОАО «ФПК» сроком действия до 31 декабря 2026 года.

23.3 Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок Группы не является существенным в связи с тем, что кредиты и займы Группы, а также её процентные активы имеют фиксированную процентную ставку.

23.4 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. В своей деятельности Группа не использует банковские кредиты, поскольку приток денежных средств от операционной деятельности обеспечивает Группу необходимыми и достаточными финансовыми ресурсами.

23.5 Риск ликвидности

В нижерасположенной таблице приводится анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения, исходя из оставшегося на отчетную дату срока 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 2013 года			
Кредиты и займы	53'273	47'247	4'980'000
Финансовая кредиторская задолженность	1'823	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25'993	-	110'379
Итого	81'089	47'247	5'090'379
31 декабря 2012 года			
Кредиты и займы	36'089	57'292	57'292
Финансовая кредиторская задолженность	18'059	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31'417	-	-
Итого	83'565	57'292	57'292
1 января 2012 года			
Кредиты и займы	439'918	-	4'980'000
Финансовая кредиторская задолженность	607'212	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	76'192	-	-
Итого	1'123'322	-	57'292

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Оценочная справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определялась в соответствии с общепринятыми методами оценки, основанными на методе дисконтирования денежных потоков с использованием рыночных котировок по аналогичным операциям.

По оценке руководства, оценочная справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Группы незначительно отличается от их балансовой стоимости.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Каких-либо существенных событий после отчетной даты не было.

26. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и разрешена к выпуску 7 августа 2014 года.