

ООО «Мехпрачечная СВЖД»

Консолидированная финансовая отчетность
за 2015 год и отчет независимого аудитора

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2015 ГОД:	
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	8-36

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Мехпрачечная СвЖД» («Компания») и его дочернего предприятия («Группа») по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2015 год 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 2015 год была утверждена руководством 28 апреля 2016 года.

От имени руководства


Воронин Андрей Викторович
Генеральный директор
ООО «Мехпрачечная СвЖД»

28 апреля 2016 года




Семина Оксана Сергеевна
Главный бухгалтер
ООО «Мехпрачечная СвЖД»



Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам

Общества с ограниченной ответственностью «Мехпрачечная СвЖД»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Мехпрачечная СвЖД» и его дочернего предприятия (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях капитала и движении денежных средств за 2015 год, 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 консолидированная финансовая отчетность 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.



Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год 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 24.2 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указывается, что в течение 2015 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 2015 года.

28 апреля 2016 года

Самара, Российская Федерация

Генеральный директор

Единый квалификационный аттестат № 01-000510 на
неограниченный срок
(Приказ СРО НП АПР от 13.02.2012г. №03)

INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS
DIPLOMA, Institute of Certified Professional Financial Managers,
Reg N IAS511915



Л.И.Зубенко

Сведения об аудируемом лице

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Мехпрачечная
СвЖД»

Данные о регистрации юридического лица:

Основной государственный регистрационный
номер юридического лица:

1086659005443

Дата внесения записи о юридическом лице в
единый государственный реестр юридических лиц:

10 апреля 2008 года

Наименование регистрирующего органа:

Инспекция Федеральной налоговой службы по
Железнодорожному району г. Екатеринбурга
620141, Российская Федерация, г. Екатеринбург, ул.
Завокзальная, 5

Местонахождение:

Сведения об аудиторе

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторско –
консалтинговая оценочная фирма «АУДИТ-ЦЕНТР»,
(ООО АКОФ «АУДИТ-ЦЕНТР»)

Местонахождение:

443010, Российская Федерация, г. Самара, ул. Молодогвардейская, 67

ООО АКОФ «АУДИТ-ЦЕНТР» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Палата России» (Ассоциация) (СРО АПР), зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР за номером 370, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201001398.

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Приме- чание	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	112,676	91,688
Предоплата за аренду	22	12,429	6,884
Займы, выданные связанным сторонам	5, 8	2,496,250	2,581,790
Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов		-	794
Итого внеоборотные активы		2,621,355	2,681,156
Оборотные активы			
Запасы	7	4,407	3,500
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5, 8	79,736	65,001
Финансовая дебиторская задолженность и займы выданные	5, 8	3,458,833	3,300,486
Авансы по налогу на прибыль		6,009	6,324
Денежные средства с ограничением использования	22	-	41,890
Денежные средства и их эквиваленты	9	58,431	53,131
Итого оборотные активы		3,607,416	3,470,332
Итого активы		6,228,771	6,151,488
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль		208,888	188,439
Капитал, приходящийся на долю участника Компании		208,898	188,449
Неконтролирующие доли	11	471,208	470,974
Итого капитал		680,106	659,423
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	5, 12	4,996,179	5,060,271
Кредиторская задолженность по договорам на строительство	22	249,210	155,777
Отложенные налоговые обязательства		12,977	13,229
Итого долгосрочные обязательства		5,258,366	5,229,277
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5, 13	133,908	172,253
Финансовая кредиторская задолженность	5, 13	74,645	808
Краткосрочные кредиты и займы	5, 12	77,736	87,985
Резервы		4,010	1,742
Итого краткосрочные обязательства		290,229	262,788
Итого обязательства		5,548,665	5,492,065
Итого обязательства и капитал		6,228,771	6,151,488

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2015 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	2015 год	2014 год
Выручка от реализации услуг	14	729,516	754,097
Выручка по инвестиционному контракту	22	9,089	31,774
Итого выручка		738,605	785,871
Себестоимость реализации услуг	15	(539,938)	(553,392)
Себестоимость инвестиционного контракта	22	(9,022)	(31,643)
Итого себестоимость		(548,960)	(585,035)
Валовая прибыль		189,645	200,836
Общие и административные расходы	16	(23,231)	(23,439)
Прочие операционные доходы, нетто	17	9,595	9,705
Операционная прибыль		176,009	187,102
Финансовые доходы	5, 18	248,672	232,372
Финансовые расходы	5, 19	(400,170)	(403,404)
Прибыль до налогообложения		24,511	16,070
Расходы по налогу на прибыль	20	(3,828)	(2,187)
Чистая прибыль за год, являющаяся совокупным доходом за год		20,683	13,883
Относящаяся к:			
Участнику Компании		20,449	13,624
Неконтролирующим долям		234	259

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2015 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2015 год	2014 год
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	24,511	16,070
Прибыль до налогообложения		
Поправки на:		
Амортизацию	34,937	44,166
Прибыль от продажи основных средств	-	-
Компенсации, полученные от покупателя за утраченные активы, принадлежащие Группе, за вычетом остаточной стоимости утраченных активов	(4,219)	(5,705)
Финансовые доходы	(248,672)	(232,372)
Финансовые расходы	400,170	403,404
Изменение в резерве под обесценение выданных займов	94	2,201
Операционные денежные потоки до изменений в оборотном капитале	206,821	227,764
Уменьшение / (увеличение) торговой дебиторской задолженности и авансов	(14,735)	11,348
Увеличение кредиторской задолженности по договорам на строительство	93,433	45,398
Уменьшение запасов	(907)	348
Увеличение денежных средств с ограничением использования	41,890	(41,890)
(Уменьшение) / увеличение резервов	2,268	(588)
Увеличение / (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	(26,289)	152,256
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	302,481	394,636
Платежи по налогу на прибыль	(3,765)	(6,201)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	298,716	388,435
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(55,131)	(21,213)
Поступления от продажи основных средств	-	-
Предоплата за аренду	(5,545)	(6,884)
Компенсации, полученные от покупателя за утраченные активы, принадлежащие Группе, за вычетом остаточной стоимости утраченных активов	4,219	5,705
Предоставление займов и приобретение векселей	(394,069)	(322,970)
Поступления от погашения займов выданных и векселей	554,512	323,794
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от инвестиционной деятельности	103,986	(21,568)
Финансовая деятельность		
Поступления от полученных займов	-	23,500
Погашение полученных займов	23,500	(12,901)
Погашение обязательств по финансовой аренде	-	(2,798)
Проценты уплаченные	(420,902)	(400,137)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям в дочерней компании	-	(835)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(397,402)	(393,171)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	5,300	(26,304)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	53,131	79,435
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	58,431	53,131

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2015 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Капитал, приходящийся на долю участника Компании	Неконтролирующие доли	Итого капитал
31 декабря 2013 года	10	174,815	174,825	471,550	646,375
Итого совокупный доход за год	-	13,624	13,624	259	13,883
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей	-	-	-	(835)	(835)
31 декабря 2014 года	10	188,439	188,449	470,974	659,423
Итого совокупный доход за год	-	20,449	20,449	234	20,683
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей	-	-	-	-	-
31 декабря 2015 года	10	208,888	208,898	471,208	680,106

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данная консолидированная финансовая отчетность за 2015 год 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»), далее совместно именуемых «Группа».

Компании, входящие в Группу, учреждены согласно законодательству Российской Федерации. Основным видом деятельности Группы является оснащение вагонов пассажирских поездов ОАО «Федеральная пассажирская компания» (ОАО «ФПК»), являющейся дочерней компанией ОАО «РЖД», 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.

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. При этом условия договоров, заключаемых при перераспределении денежных средств между компаниями, находящимися под общим контролем, могут не соответствовать условиям, если бы аналогичные сделки заключались с третьими лицами. ЗАО «ОК» является дочерней компанией ООО «МП СВЖД», где последнее является основным акционером. Доля, контролируемая Компанией, по состоянию на 31 декабря 2015 года составляет 83.31% (31 декабря 2013 года – 83.31%).

По состоянию на 31 декабря 2015 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-жа М. Болотова, каждый из которых владеет по 50% акционерного капитала в ООО «Регион-Финанс».

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Принципы подготовки отчетности

(а) Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена согласно Международным стандартам финансовой отчетности.

(б) Принцип непрерывности деятельности

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой каждого консолидируемого предприятия Группы является валюта страны, в которой предприятие осуществляет основную деятельность («основная

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2015 ГОД**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

экономическая среда»). Функциональной валютой Компании и его дочернего предприятия, а также валютой представления отчетности является российский рубль («рубль»)

(г) Операции в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности каждого предприятия Группы, операции в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранные валюты»), отражаются по обменному курсу на дату операции. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему обменному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженной в иностранной валюте, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

Обменные курсы иностранных валют, в которых Группа проводила существенные операции, представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
руб./ долл. США	72.8827	56.2584
руб./ Евро	79.6972	68.3427

(д) 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.

(е) 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.

2.2. Принципы консолидации

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 неконтролирующей доли в консолидированном отчете о финансовом положении.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2015 ГОД**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовые показатели по двум компаниям, упомянутым выше, 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. При необходимости в финансовую отчетность дочерней компании вносятся корректировки для приведения используемых ей принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Неконтролирующие доли владения – это часть чистых результатов и чистых активов дочерней компании, включая корректировку справедливой стоимости, которые не принадлежат прямо или косвенно Компании. Общие совокупные доходы (расходы) дочерних предприятий распределяются между акционерами Компании и держателями неконтролирующих долей, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

Неконтролирующие доли образуют отдельный компонент капитала Группы.

2.3. Основные средства

Основные средства учитываются по стоимости их приобретения или изготовления за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

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. Текущие затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание не включаются в первоначальную стоимость основного средства, а относятся на расходы периода в момент, когда они были понесены.

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

Активы, полученные по договорам финансовой аренды, амортизируются с использованием принципов, применяемых в отношении собственных основных средств, в течение меньшего из ожидаемого срока их полезного использования и срока соответствующего договора аренды.

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.

2.4. 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.

2.5. 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.

2.6. 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 2015 ГОД
(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.

2.7. 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.

2.8. 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.

2.9. 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 2.10). Арендные платежи, обусловленные будущими событиями, относятся на расходы по мере возникновения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2015 ГОД
(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.

2.10. 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.

2.11. 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.

2.12. 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.

2.13. Дивиденды

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.

2.14. Признание выручки

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

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.

2.15. Договоры на строительство

Если финансовый результат договора на строительство может быть надежно рассчитан, выручка и расходы признаются пропорционально степени завершенности работ по договору на отчетную дату. Степень завершенности определяется как доля затрат на выполнение работ до отчетной даты в общей расчетной сумме затрат по договору, за исключением случаев, когда эта доля не отражает степень завершенности работ. Отклонения по объемам выполненных работ, претензиям и поощрительным выплатам учитываются в той степени, в которой они могут быть надежно оценены и их получение считается высоковероятным.

Если финансовый результат по договору на строительство не может быть надежно рассчитан, выручка отражается только в сумме ожидаемого возмещения произведенных затрат по договору. Затраты по договору списываются на расходы в том периоде, когда они были понесены.

Если вероятность превышения затрат по договору над общей выручкой по нему высока, ожидаемый убыток отражается сразу же и полностью.

Если сумма затрат по договору, понесенных на отчетную дату, и признанной прибыли (признанных убытков), превышает сумму выставленных промежуточных счетов, разница отражается как дебиторская задолженность по подрядным работам. В обратном случае разница отражается как кредиторская задолженность по подрядным работам. Суммы, полученные до выполнения работ, показываются в отчете о финансовом положении как авансы полученные. Суммы, выставленные за выполненные работы, но еще не оплаченные заказчиком, включаются в консолидированном отчете о финансовом положении в торговую и прочую дебиторскую задолженность.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2015 ГОД**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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».

В 2014 году были увеличены сроки полезного использования ряда объектов основных средств в рамках группы «Постельное белье, мягкий инвентарь и прочее» в связи с принятием ОАО «ФПК» новых стандартов оснащённости пассажирских вагонов мягким съёмным имуществом.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2015 ГОД**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(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. Как указано в Примечании 1, условия договоров, заключаемых Группой со связанными сторонами - компаниями, находящимися под общим контролем, могут не соответствовать условиям, которые применялись бы, если бы аналогичные сделки заключались Группой с третьими лицами. 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 частности, при отражении операций с векселями, выпущенными облигациями, выданными и полученными займами, а также финансовой дебиторской и кредиторской задолженностью руководство основывалось на суждении, что экономическим смыслом данных операций является перераспределение денежных средств между компаниями, находящимися с Группой под общим контролем.

(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.

(г) Соблюдение налогового законодательства

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. При этом трактовка руководством положений налогового законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими органами региональной или федеральной власти, которые имеют законное право налагать штрафы и начислять пени. Существует вероятность того, что налоговый учет сделок, который не подвергался сомнению в прошлом, может быть оспорен в будущем. Налоговый период остается открытым для проверки налоговыми органами в течение последующих трех календарных лет. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Несмотря на то, что руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме, вышеизложенные факты могут привести к возникновению дополнительных налоговых рисков для Группы (см. Примечание 23.).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2015 ГОД**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. НОВЫЕ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ («МСФО»), ВЫПУЩЕННЫЕ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу новые стандарты и интерпретации, которые не применялись Группой при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности:

Стандарты и интерпретации	Вступают в силу для годовых периодов, начинающихся
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка»	1 января 2018
МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок»	1 января 2016
МСФО (IFRS) 16 «Договоры аренды»	1 января 2019
Разъяснения в отношении методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38	1 января 2016
Поправки к МСФО (IAS) 1 - Инициатива в сфере раскрытия информации	1 января 2018
Усовершенствования МСФО, цикл 2012-2014 гг.	1 января 2016

Группа оценивает влияние новых стандартов на консолидированную финансовую отчетность и планирует их применение с момента вступления их в силу или ранее, если ранее применение разрешено и это позволит более достоверно представить консолидированную финансовую отчетность. Из вышеперечисленных новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций, возможно, следующие повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение). В июле 2014 Совет по МСФО (IASB) выпустил финальную версию стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка», которая включает в себя все стадии проекта по финансовым инструментам и заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. Основные отличия этого стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

- Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми активами предприятия и от того, включают ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплаты основной суммы и процентов. Если долговой инструмент удерживается для получения средств, то он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом соответствует также требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов. Долговые инструменты, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, удерживаемые в портфеле, когда предприятие одновременно удерживает потоки денежных средств активов и продает активы, могут быть отнесены к категории отражаемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода. Финансовые активы, которые не содержат потоки денежных средств, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, должны оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные инструменты).

- Инвестиции в долевые инструменты всегда оцениваются по справедливой стоимости. Однако руководство может принять окончательное решение об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если рассматриваемый инструмент не относится к категории «предназначенных для торговли». Если же долевой инструмент относится к категории «предназначенных для торговли», то изменения в справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2015 ГОД**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 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 раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, отнесенных к категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.

МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель предусматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. На практике эти новые правила означают, что предприятия должны будут учитывать мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не кредитным убыткам за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения для аренды и торговой дебиторской задолженности.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 14 позволяет компаниям, которые впервые применяют МСФО, признавать суммы, относимые на регулирование с помощью процентной ставки, в соответствии с прежними требованиями локального законодательства, которым они следовали до перехода на МСФО. Но в целях сопоставимости отчетности компаний, уже применяющих МСФО и не признающих данные суммы, стандарт требует отдельного представления эффекта от регулирования с помощью ставки.

МСФО (IFRS) 16 «Договоры аренды» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Согласно МСФО (IFRS) 16 учет арендатором большинства договоров аренды должен проводиться аналогично тому, как в настоящее время учитываются договоры финансовой аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Договоры аренды». Арендатор признает «право использования» актива и соответствующего финансового обязательства на балансе. Актив должен амортизироваться в течение срока аренды, а финансовое обязательство учитывается по амортизированной стоимости. Для арендодателя учет остается таким же, как того требует МСФО (IAS) 17.

Разъяснения в отношении методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, допускается досрочное применение). Поправки разъясняют один из принципов МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, а именно, что выручка отражает предполагаемую структуру потребления компанией экономических выгод от операционной деятельности (частью которой является актив), а не экономических выгод, которые потребляются компанией от использования актива. В результате, метод амортизации, основанный на выручке, не может быть использован для амортизации основных средств, и лишь в крайне ограниченных обстоятельствах может быть использован для амортизации нематериальных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 1 - Инициатива в сфере раскрытия информации (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение). Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- Требования к существенности МСФО (IAS) 1,
- Отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы,
- У организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности,

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2015 ГОД**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Доля ПСД зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД.

Усовершенствования МСФО, цикл 2012-2014 гг. Данные усовершенствования были выпущены 25 сентября 2014 года и вступают в силу 1 января 2016 года или после этой даты. Они включают следующие изменения:

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» - изменения в способе выбытия. Активы (или выбывающие группы) обычно выбывают путем либо продажи, либо распределения собственникам. Поправка к МСФО (IFRS) 5 разъясняет, что замена одного из этих методов другим должно считаться не новым планом продажи, а продолжением первоначального плана. Таким образом, требования МСФО (IFRS) 5 применяются непрерывно. Поправка также разъясняет, что изменение способа выбытия не изменяет даты классификации. Поправка вступает в силу перспективно в отношении изменений методов продажи, которые будут произведены в годовых отчетных периодах, начинающихся с 1 января 2016 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - договоры обслуживания. МСФО (IFRS) 7 требует от компании раскрывать информацию о любом продолжающемся участии в переданном активе, признание которого было прекращено в целом. Совету по МСФО был задан вопрос, являются ли договоры обслуживания продолжающимся участием для целей требований раскрытия такой информации. Поправка разъясняет, что договор обслуживания, предусматривающий комиссионное вознаграждение, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - применимость раскрытий информации о взаимозачете в промежуточной финансовой отчетности. Руководство по взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств было внесено в качестве поправок к МСФО (IFRS) 7 в декабре 2011 г.

В разделе «Дата вступления в силу и переход к новому порядку учета» МСФО (IFRS) 7 указывает, что «Организация должна применять данные поправки для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, и для промежуточных периодов в рамках таких годовых периодов». Однако, стандарт, содержащий требования к раскрытию информации для промежуточных периодов, МСФО (IAS) 34, не содержит такого требования. Неясно, должна ли соответствующая информация быть раскрыта в сокращенной промежуточной финансовой отчетности. Поправка убирает фразу «и для промежуточных периодов в рамках таких годовых периодов», разъясняя, что раскрытие этой информации не требуется в сокращенной промежуточной финансовой отчетности. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» - проблема определения ставки дисконтирования для регионального рынка. Поправка к МСФО (IAS) 19 разъясняет, что оценка степени развитости рынка высококачественных корпоративных облигаций основывается на валюте, в которой выражено обязательство, а не стране, к которой такое обязательство относится. В случае если развитый рынок высококачественных корпоративных облигаций в этой валюте отсутствует, должна использоваться ставка доходности государственных облигаций. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

В настоящее время Группа изучает положения этих стандартов, их влияние на Группу и сроки их применения. В случае, если не указано иного, ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2015 ГОД**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Составление финансовой отчетности требует применения оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.

5. ОПЕРАЦИИ 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 которыми Группа осуществляла значительные операции в течение отчетного периода или имеет значительные остатки расчетов на 31 декабря 2015 или 2014 годов, а также на 1 января 2014 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», являющегося непосредственным участником Компании, и конечных собственников Группы).

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.1. Операции со связанными сторонами

	2015 год	2014 год
Приобретения		
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД» (услуги по стирке и укомплектовке белья)	387,252	383,556
ООО «Антанта» (аренда автомобилей)	203	4,039
Прочие	680	-
Итого	388,135	387,595
Расходы по аренде		
ООО «Баланс-Инвест»	-	3,390
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам		
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	200,000	200,000
ООО «Регион-Финанс»	25,356	8,154
ООО «Инвестиционная компания «Трансфер»	5,583	4,656
ООО «Баланс-Инвест»	-	31
Прочие	8,579	15,134
Итого	239,518	227,975
Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон		
ООО «Регион-Финанс»	197,124	198,400
ФИК Паллант	181,600	181,600
ООО «Баланс-Инвест»	-	2,833
Прочие	19,749	18,431
Итого	398,472	401,264
Прочие операционные доходы		
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	52	64
Прочие операционные расходы		
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	3,165	3,456

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.2. Остатки расчетов со связанными сторонами

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Выданные долгосрочные займы		
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	2,496,250	2,581,790
Итого	2,496,250	2,581,790
Финансовая дебиторская задолженность		
Евростар Девелопментс Лтд	284	1,699,556
ЗАО «СеллТранс»	486,663	489,398
Сириал Групп ГмбХ	408,521	408,521
ООО «Инвестиционная компания «Трансфер»	-	7,570
ЗАО ФИК «Паллант»	-	-
Прочие	10,000	13,215
Итого	905,468	2,618,260
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	-	6
Итого	-	6
Выданные краткосрочные займы		
ООО «Инвестиционная компания «Трансфер»	16,046	267,074
ООО «Регион-Финанс»	421,557	191,841
ЗАО «СеллТранс»	2,045,342	135,519
ООО «Трансфер»	58,258	80,630
Прочие	10,737	22
Итого	2,551,940	675,086
Финансовая кредиторская задолженность		
Евростар Девелопментс Лтд	734	734
Прочие	4	4
Итого	738	738
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	117,267	151,201
Прочие	559	2,295
Итого	117,826	153,496
Краткосрочные займы полученные		
ЗАО ФИК «Паллант»	20,884	22,475
ООО «Регион-Финанс»	15,074	14,682
Прочие	2,299	23,531
Итого	38,257	60,688
Задолженность по выпущенным облигациям, выкупленным связанными сторонами		
ООО «Регион-Финанс»	2,455,000	2,480,000
ЗАО ФИК «Паллант»	2,270,000	2,270,000
Конечные собственники	255,000	230,000
Итого	4,980,000	4,980,000

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Остатки расчетов со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов возникли, в основном, в результате финансово-посреднической деятельности компании ЗАО «Объединенный капитал» и относятся к компаниям, подконтрольным конечным акционерам Группы (Примечание 1).

Все невыплаченные суммы дебиторской задолженности и займов выданных являются необеспеченными. Связанным сторонам не было предоставлено каких-либо гарантий. По состоянию на 31 декабря 2015 года связанные стороны предоставили залоги и поручительства в отношении обязательств Группы перед третьими сторонами на сумму 427,304 тыс. рублей.

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 8.2.

5.3. Вознаграждение ключевых руководителей

Вознаграждение двоим ведущим руководителям включало заработную плату, предоставленные по собственному усмотрению премии и другие краткосрочные пособия. Размер начисленного ведущим руководителям вознаграждения составил: в 2015 году – 1,398 тыс. рублей, в 2014 году – 1,063 тыс. рублей. Установленные законом социальные платежи, осуществленные в отношении вознаграждения ведущим руководителям, составили в 2015 году 337 тыс. рублей, в 2014 году – 255 тыс. рублей.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Машины и оборудование	Постельное белье, мягкий инвентарь и прочее	Незавершенн ое строительств о	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 31 декабря 2013 года	34,425	282,758	200	317,383
Поступление	68	24,632		24,700
Выбытие				
Остаток на 31 декабря 2014 года	34,493	307,390	200	342,083
Поступление	-	29,010	26,914	55,925
Остаток на 31 декабря 2015 года	34,492	336,401	27,114	398,008
Накопленная амортизация				
Остаток на 31 декабря 2013 года	(9,311)	(196,918)	-	(206,229)
Начислено за год	(2,675)	(41,491)	-	(44,166)
Амортизация выбывших объектов				
Остаток на 31 декабря 2014 года	(11,986)	(238,409)	-	(250,395)
Начислено за год	(2,686)	(32,251)	-	(34,937)
Остаток на 31 декабря 2015 года	(14,671)	(270,660)	-	(285,332)
Балансовая стоимость				
Остаток на 31 декабря 2013 года	25,114	85,840	200	111,154
Остаток на 31 декабря 2014 года	22,507	68,981	200	91,688
Остаток на 31 декабря 2015 года	19,821	65,741	27,114	112,676

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2015 года машины и оборудование Группы с балансовой стоимостью 11,512 тыс. рублей находились в залоге (по состоянию на 31 декабря 2014 года – 13,413 тыс. рублей).

В течение 2014 года Группа выкупила оборудование, которое она арендовала по договорам финансовой аренды.

6. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Упаковка	2,565	2,272
Предметы снабжения и материалы	1,058	839
Прочие материалы	784	389
	4,407	3,500

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

8.1 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	60,620	63,792
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(33)	(161)
Торговая дебиторская задолженность, нетто	60,587	63,631
Прочая дебиторская задолженность	10,826	80
	71,413	63,711
Нефинансовые активы		
Налоги, кроме налога на прибыль	46	68
Предоплаты	8,277	1,222
	8,323	1,290
Всего	79,736	65,001

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 2015 года	72,077	-	7,659	79,736
31 декабря 2014 года	62,323	2,678	-	65,001

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8.2. Финансовая дебиторская задолженность и выданные займы

	Процентная ставка, %	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Финансовая дебиторская задолженность – связанные стороны	0.0	905,468	2,612,004
Векселя других организаций – связанные стороны	0.0-3.0	2,045,342	6,256
Векселя других организаций – третьи стороны	0.0-4.5	3,718	5,800
		2,954,528	2,624,060
Краткосрочные займы - связанные стороны	8.0-11.0	506,597	675,086
Краткосрочные займы - третьи стороны	8.0-11.0	3	3,541
Резерв под обесценение выданных займов		(2,295)	(2,201)
		504,305	676,426
Итого финансовая дебиторская задолженность и займы выданные		3,458,833	3,300,486

Долгосрочные займы выданные

	Процентная ставка, %	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Связанные стороны	8.0	2,496,250	2,581,790
		2,496,250	2,581,790

Контрактные сроки погашения долгосрочных выданных займов наступают в 2016 – 2026 годах. Информация об остатках расчетов со связанными сторонами приведена в Примечании 5.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Денежные средства в банке и в кассе	8,431	131
Банковские вклады на срок менее трех месяцев	50,000	53,000
Итого	58,431	53,131

Банковские вклады размещались под процентную ставку 17% годовых по состоянию на 31 декабря 2015 года и 17% годовых – по состоянию 31 декабря 2014 года.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2015 и 2014 годов уставный капитал ООО «Мехпрачечная СВЖД» составлял 10 тыс. рублей и был полностью оплачен единственным участником Компании – ООО «Регион-Финанс».

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ

Неконтролирующие доли представлены 16.69% долей в ЗАО «Объединенный капитал» – дочерней компании Группы (см. Примечание 2.2). Движение неконтролирующих долей представлено следующим образом:

	2015	2014
Остаток на начало года	470,974	471,550
Доля неконтролирующих долей владения в прибыли	234	259
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей	-	(835)
Остаток на конец года	471,208	470,974

В течение 2015 года ЗАО «ОК» не выплачивал дивиденды (2014 год выплатил 5,000 тыс. рублей). В 2014 были выплачены дивиденды держателям неконтролирующих долей в размере 835 тыс. рублей.

Обобщенная финансовая информация дочерней компании с неконтролирующими долями

Таблица ниже показывает обобщенную неконсолидированную финансовую информацию ЗАО «Объединенный капитал» до выделения внутригрупповых остатков и оборотов.

Обобщенный отчет о финансовом положении	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Активы	2,954,052	2,931,227
Обязательства	(130,757)	(109,331)
Чистые активы	2,823,294	2,821,896

Обобщенный отчет о совокупном доходе	2015	2014
Прибыль до налогообложения	1,748	2,014
Чистая прибыль и общий совокупный доход за год	1,398	1,550

11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Краткосрочные кредиты и займы

	Процентная ставка, %	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Займы, полученные от связанных сторон	5.3-8.5	38,257	60,688
Займы, полученные от третьих лиц	8.5	39,479	27,297
		77,736	87,985

Долгосрочные кредиты и займы

	Процентная ставка, %	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Выпущенные облигации	8.0	4,980,000	4,980,000
Векселя	5.4-7.0	16,179	80,270
		4,996,179	5,060,271

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2015 ГОД**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В мае 2011 года Компания выпустила рублевые процентные облигации на общую сумму 4,980,000 тыс. рублей со сроком погашения в 2026 году. Ставка купона по облигациям составляет 8%. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов все облигации были приобретены связанными сторонами Группы (см. Примечание 5).

В состав краткосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов включен начисленный, но не выплаченный купон по облигациям в размере 38,252 тыс. рублей и 37,157 тыс. рублей, соответственно.

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 2015 и 2014 годов.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

13.1. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочные обязательства

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	120,033	158,156
Прочие	323	125
	120,356	158,281
Нефинансовые обязательства		
Налоги, кроме налога на прибыль	11,206	11,536
Задолженность по заработной плате	2,346	2,436
	13,552	13,972
	133,908	172,253

Информация об остатках расчетов со связанными сторонами приведена в Примечании 5.

13.2. Финансовая кредиторская задолженность

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Финансовая кредиторская задолженность	74,645	808
Векселя к уплате	-	-
	74,645	808

13. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ

	2015	2014
Услуги по оснащению вагонов пассажирских поездов постельным бельем и мягким съемным инвентарем, в т.ч. стирка и дезобработка	729,516	785,871

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ

	2015	2014
Услуги по укомплектованию – связанные стороны	387,252	383,556
Расходы по оплате труда	56,133	48,040
Амортизация	34,026	43,879
Сырье и расходные материалы	24,426	33,779
Услуги по стирке и химчистке – третьи стороны	11,072	19,337
Аренда	12,199	10,419
Коммунальные услуги	6,268	7,931
Транспортные услуги	3,591	4,381
Прочее	4,971	2,070
	539,938	553,392

15. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2015	2014
Расходы по оплате труда	13,322	10,240
Консультационно-информационные услуги, аудит	7,297	6,891
Аренда	709	683
Амортизация	7	286
Прочее	1,896	5,339
	23,231	23,439

16. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

	2015	2014
Компенсации, полученные от покупателя за утраченное постельное белье и мягкий съемный инвентарь, принадлежащий Группе, за вычетом остаточной стоимости утраченных активов	4,219	5,717
Курсовые разницы	103	(251)
Изменение в резерве под обесценение выданных займов	(94)	(2,201)
Доход от продажи ветоши	621	2,026
Прочее	4,746	4,414
	9,595	9,705

17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2015	2014
Процентные доходы по выданным займам – связанные стороны	239,518	227,890
Процентные доходы по выданным займам - прочие	2,984	-
Процентные доходы по банковским депозитам	6,170	4,482
	248,672	232,372

18. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2015	2014
Процентные расходы по облигациям и полученным займам – связанные стороны	398,472	401,264
Процентные расходы – третьи стороны	1,698	2,140
	400,170	403,404

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2015	2014
Текущий налог на прибыль	(4,112)	(4,107)
Отложенный налог на прибыль	284	1,920
Расход по налогу на прибыль за год	(3,828)	(2,187)

Налог на прибыль Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлен следующим образом:

	2015	2014
Прибыль до налогообложения	24,510	16,070
Расчетная сумма налога на прибыль по ставке 20%	(4,902)	(3,214)
Доходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы, нетто	1,074	1,027
Расход по налогу на прибыль	(3,828)	(2,187)

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 обязательств, представленных в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2013 года	Движение за год	31 декабря 2014 года	Движение за год	31 декабря 2015 года
Основные средства	16,217	(2,177)	14,040	(2,590)	11,450
Прочее	(1,068)	257	(811)	2,338	1,527
Чистые отложенные налоговые обязательства	15,149	(1,920)	13,229	(252)	12,977

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов 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 2015 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

21.1. Договоры финансовой аренды

Группа выкупила в 2014 году оборудование, находящееся в лизинге. Выкупная стоимость превышала обязательства по финансовой аренде на дату выкупа на 1,998 тыс. рублей – эта разница была включена в состав прочих операционных расходов.

21. ДОГОВОРЫ НА СТРОИТЕЛЬСТВО

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. рублей (без учета НДС). По завершении строительства здание будет передано в собственность ОАО «ФПК» и арендовано Компанией до 31 декабря 2026 года. Расходы, понесенные компанией, будут зачитываться в счет будущих арендных платежей.

Инвестиционное соглашение учитывается Группой в соответствии с МСБУ (IAS) 11 «Договоры на строительство». Соглашение было классифицировано руководством как «затраты плюс», поскольку какое-либо изменение объема инвестиций производится после согласования и за счет ОАО «ФПК».

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Незавершенное строительство		
Расходы на строительство и признанные прибыли и убытки	9,089	31,774
Минус: выставленные счета	(258,299)	(187,551)
	(249,210)	(155,777)
Признанная задолженность:		
- кредиторская задолженность по договорам на строительство	(249,210)	(155,777)
	(249,210)	(155,777)

В соответствии с Инвестиционным проектом и Инвестиционным соглашением, Компания получила банковские гарантии от ЗАО «ЮниКредит Банк» в сумме 187.6 млн. рублей в 2014 году до 31 декабря 2017 года. Руководство Группы рассматривает стоимость таких гарантий как первоначальные прямые затраты, связанные с договором аренды, который Компания заключит с ОАО «ФПК» по окончании строительства, и учитывает их в качестве предоплаты за аренду в консолидированном отчете о финансовом положении. Стоимость банковских гарантий, учтенная в качестве предоплаты за аренду по состоянию на 31 декабря 2014 года, составила 6,883 тыс. рублей, на 31 декабря 2015 года 12,429 тыс. рублей

В обеспечение обязательств по банковской гарантии, ряд активов ООО «Мехпрачечная СВЖД» и связанной стороны ООО «Мехпрачечная ЮУЖД» были переданы в залог (см. Примечание 6, в котором раскрыта информация о балансовой стоимости заложенных активов). Помимо этого, по состоянию на 31 декабря 2014 года на денежные средства Группы, размещенные на специальном банковском счете, в размере 41,890 тыс. рублей было введено ограничение использования в качестве обеспечения по банковской гарантии. Ограничение снято в течение 2015 года двенадцатью равными долями.

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

23.1. Обязательства по капитальным затратам

За исключением указанного в Примечании 22, по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, а также 1 января 2014 года у Группы не было существенных обязательств по капитальным затратам.

23.2. Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы. Руководство не может достоверно оценить дальнейшее изменение цен и влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Группы.

Начиная с марта 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Международные рейтинговые агентства понизили долгосрочный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте. В декабре 2014 года Центральный Банк Российской Федерации резко поднял ключевую ставку, что привело к значительному росту ставок по кредитам на внутреннем рынке. Обменный курс рубля относительно других валют значительно снизился. Эти события 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.

23.3. 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.

23.4. Судебные разбирательства

В настоящее время Группой ведутся судебные разбирательства с ОАО Банк «Приоритет» о взыскании задолженности по векселям.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2015 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

24.1. 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, финансовую дебиторскую задолженность, займы выданные и денежные средства и их эквиваленты.

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

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Займы, выданные связанным сторонам - долгосрочные	2,496,250	2,581,790
Займы выданные – краткосрочные	504,305	676,426
Торговая и прочая дебиторская задолженность – краткосрочная	71,413	63,711
Финансовая дебиторская задолженность – краткосрочная	2,954,528	2,624,060
Денежные средства с ограничением использования	-	41,890
Денежные средства и их эквиваленты	58,431	53,131
Итого максимальный кредитный риск	6,084,927	6,041,008

Торговая и прочая дебиторская задолженность

В составе торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2015 года около 100% (31 декабря 2014 года – около 97%) 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 финансовая дебиторская задолженность

В составе займов выданных и финансовой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2014 года около 100% (31 декабря 2014 года – около 99%) приходится на задолженность от ограниченного количества контрагентов – связанных сторон Группы. Перечень контрагентов – связанных сторон приведен 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 2015 и 2014 годов руководство Группы уверено, что данные контрагенты полностью выполняют свои обязательства перед Группой, и поэтому резерв 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 2014 года свыше 99% (31 декабря 2014 года: около 99%) 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.

24.2. 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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2015 ГОД**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

Концентрация риска

Как указано в Примечании 1, основным покупателем Группы являлось ОАО «ФПК», дочернее предприятие ОАО «РЖД». На данного контрагента в 2015 году приходилось около 100% продаж Группы (в 2014 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.

24.3. 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.

24.4. 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.

24.5. 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 денежные потоки без учета будущих процентных платежей.

	<u>до 12 месяцев</u>	<u>от 1 до 5 лет</u>	<u>свыше 5 лет</u>
31 декабря 2015 года			
Кредиты и займы	77,736	16,179	4,980,000
Финансовая кредиторская задолженность	74,645	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	133,908	-	-
Итого	286,289	16,179	4,980,000
31 декабря 2014 года			
Кредиты и займы	87,985	80,271	4,980,000
Финансовая кредиторская задолженность	808	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	172,253	-	-
Итого	261,046	80,271	4,980,000

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2015 ГОД**
(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 краткосрочных финансовых активов и финансовых обязательств Группы незначительно отличается от их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов и финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2015 года представлена ниже:

		31 декабря 2014 года	
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы			
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам		2,581,790	1,574,306
Финансовые обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы		5,060,271	3,246,837
		31 декабря 2015 года	
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы			
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам		2, 496, 250	1, 497, 750
Финансовые обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы		4, 996, 179	3, 197,554

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Каких-либо существенных событий после отчетной даты не было. Продолжаются судебные тяжбы с ОАО Банк «Приоритет».

26. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и разрешена к выпуску 28 апреля 2016 года.