

ООО «Мехпрачечная СВЖД»

Консолидированная финансовая отчетность
за 2016 год и отчет независимого аудитора

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-5
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2016 ГОД:	
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА	9
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10-37

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 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 2016 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2016 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 2016 год была утверждена руководством 28 апреля 2017 года.

От имени руководства



Воронин Андрей Викторович
Генеральный директор
ООО «Мехпрачечная СвЖД»

28 апреля 2017 года



Семина Оксана Сергеевна
Главный бухгалтер
ООО «Мехпрачечная СвЖД»



Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам
Общества с ограниченной ответственностью «Мехприачечная СвЖД»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Мехприачечная СвЖД» и его дочернего предприятия (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях капитала и движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности

Основания для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.



Прочая информация

Ответственность за прочую информацию несет руководство. Прочая информация представляет собой годовой отчет, который, как ожидается, будет доступен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности, наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, полученной нами до даты данного аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. На дату настоящего аудиторского заключения прочая информация нам недоступна, и мы не предоставляем какого-либо отчета в отношении прочей информации.

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 2016 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 2016 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.

Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к консолидированной финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита. Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.



Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

28 апреля 2017 года

Руководитель аудиторского задания по результатам которого составлено настоящее аудиторское заключение
Единый квалификационный аттестат № 01-000510 на неограниченный срок



Л.И.Зубенко

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

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
Местонахождение:	620141, Российская Федерация, г. Екатеринбург, ул. Завокзальная, 5

Сведения об аудиторе

Наименование:	Общество с ограниченной ответственностью Аудиторско – консалтинговая оценочная фирма «АУДИТ-ЦЕНТР», (ООО АКОФ «АУДИТ-ЦЕНТР»)
Местонахождение:	РФ, 443010, г. Самара, ул. Молодогвардейская, 67

ООО АКОФ «АУДИТ-ЦЕНТР» является членом Саморегулируемой организации (СРО) аудиторов «Содружество» (Ассоциация) (СРО «ААС», рег. №721), внесенной Минфином России в государственный реестр СРО аудиторов с 30 декабря 2009 года, регистрационный номер записи о внесении сведений в реестр – 06, ОРНЗ 11606056705

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Приме- чение	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	115,974	112,676
Предоплата за аренду	21	17,833	12,429
Займы, выданные связанным сторонам	5, 8	2,500,000	2,496,250
Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов		478	-
Отложенные налоговые активы			
Итого внеоборотные активы		2,634,285	2,621,355
Оборотные активы			
Запасы	7	3,593	4,407
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5, 8	82,425	79,736
Финансовая дебиторская задолженность и займы выданные	5, 8	3,642,141	3,458,833
Авансы по налогу на прибыль		6,115	6,009
Денежные средства и их эквиваленты	9	68,276	58,431
Итого оборотные активы		3,802,550	3,607,416
Итого активы		6,436,835	6,228,771
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль		223,231	208,888
Капитал, приходящийся на долю участника Компании		223,241	208,898
Неконтролирующие доли	11	471,223	471,208
Итого капитал		694,464	680,106
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	5, 12	4,980,000	4,996,179
Кредиторская задолженность по договорам на строительство	21	248,519	249,210
Отложенные налоговые обязательства		15,768	12,977
Итого долгосрочные обязательства		5,244,287	5,258,366
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5, 13	323,363	133,908
Финансовая кредиторская задолженность	5, 13	107,635	74,645
Краткосрочные кредиты и займы	5, 12	64,941	77,736
Резервы		2,145	4,010
Итого краткосрочные обязательства		498,084	290,229
Итого обязательства		5,742,371	5,548,665
Итого обязательства и капитал		6,436,835	6,228,771

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2016 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	2016 год	2015 год
Выручка от реализации услуг	14	764,929	729,516
Выручка по инвестиционному контракту	21	691	9,089
Итого выручка		765,620	738,605
Себестоимость реализации услуг	15	(590,291)	(539,938)
Себестоимость инвестиционного контракта	21	(678)	(9,022)
Итого себестоимость		(590,969)	(548,960)
Валовая прибыль		174,651	189,645
Общие и административные расходы	16	(15,953)	(23,231)
Прочие операционные доходы, нетто	17	4,206	9,595
Операционная прибыль		162,904	176,009
Финансовые доходы	5, 18	258,256	248,672
Финансовые расходы	5, 19	(401,321)	(400,170)
Прибыль до налогообложения		19,839	24,511
Расходы по налогу на прибыль	20	(5,482)	(3,828)
Чистая прибыль за год, являющаяся совокупным доходом за год		14,358	20,683
Относящаяся к:			
Участнику Компании		14,343	20,449
Неконтролирующим долям		15	234

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2016 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2016 год	2015 год
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	19,839	24,511
Прибыль до налогообложения		
Поправки на:		
Амортизацию	35,750	34,937
Прибыль от продажи основных средств	-	-
Компенсации, полученные от покупателя за утраченные активы, принадлежащие Группе, за вычетом остаточной стоимости утраченных активов	(2,933)	(4,219)
Финансовые доходы	(258,254)	(248,672)
Финансовые расходы	401,322	400,170
Изменение в резерве под обесценение выданных займов	94	94
Операционные денежные потоки до изменений в оборотном капитале	195,818	206,821
Уменьшение / (увеличение) торговой дебиторской задолженности и авансов	(2,689)	(14,735)
Увеличение кредиторской задолженности по договорам на строительство	(691)	93,433
Уменьшение запасов	814	(907)
Увеличение денежных средств с ограничением использования	-	41,890
(Уменьшение) / увеличение резервов	(1,865)	2,268
Увеличение / (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	189,455	(26,289)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	380,842	302,481
Платежи по налогу на прибыль	(3,273)	(3,765)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	377,569	298,716
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(39,048)	(55,131)
Поступления от продажи основных средств	-	-
Предоплата за аренду	(5,404)	(5,545)
Компенсации, полученные от покупателя за утраченные активы, принадлежащие Группе, за вычетом остаточной стоимости утраченных активов	2,933	4,219
Предоставление займов и приобретение векселей	(346,800)	(394,069)
Поступления от погашения займов выданных и векселей	417,901	554,512
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от инвестиционной деятельности	29,582	103,986
Финансовая деятельность		
Поступления от полученных займов	-	-
Погашение полученных займов	-	23,500
Погашение обязательств по финансовой аренде	-	-
Проценты уплаченные	(397,306)	(420,902)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям в дочерней компании	-	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(397,306)	(397,402)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	9,845	5,300
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	58,431	53,131
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	68,276	58,431

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2016 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 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
Итого совокупный доход за год	-	14,343	14,343	15	14,358
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей	-	-	-	-	-
31 декабря 2016 года	10	223,231	223,241	471,223	694,464

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данная консолидированная финансовая отчетность за 2016 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» (АО «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 АО «ФПК» на поставку постельного белья и мягкого съемного инвентаря для пассажирских поездов на станциях Уральского филиала АО «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 2016 года составляет 83.31% (31 декабря 2013 года – 83.31%).

По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания на 100% контролировалась ООО «Регион-Финанс», учрежденным по законодательству Российской Федерации в 2008 году. Конечной контролирующей стороной является г-н В. Шеянов.

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 2016 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 2016 года	31 декабря 2015 года
руб./ долл. США	60.6569	72.8827
руб./ Евро	63.8111	79.6972

(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 2016 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 2016 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 2016 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 2016 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 АО «ФПК» новых стандартов оснащённости пассажирских вагонов мягким съёмным имуществом.

(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 22.).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2016 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
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 2016
Усовершенствования МСФО, цикл 2012-2014 гг.	1 января 2016
МСФО (IFRS) 5 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность - изменения в методах выбытия	1 января 2016
МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: раскрытие информации – договоры обслуживания.	1 января 2016
МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: раскрытие информации - применимость раскрытий информации о взаимозачете в сокращенной промежуточной финансовой отчетности.	1 января 2016
МСФО (IAS) 19 Вознаграждения работникам – проблема определения ставки дисконтирования для регионального рынка.	1 января 2016
МСФО (IAS) 34 Промежуточная финансовая отчетность – раскрытие информации в каком-либо другом компоненте промежуточной финансовой отчетности.	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:

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). 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

- Требования к существенности МСФО (IAS) 1,
- Отдельные статьи в отчете(ах) о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы,
- У Группы имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе.

Усовершенствования МСФО, цикл 2012-2014 гг. (выпущены в сентябре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 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 методах 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 должна 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 выбытия, которые будут произведены в годовых отчетных периодах, начинающихся с 1 января 2016 г. или после этой даты.

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. Компания должна оценить характер такого соглашения и комиссионного вознаграждения в соответствии с руководством в отношении продолжающегося участия, представленного в пунктах В30 и 42С МСФО (IFRS) 7, чтобы оценить, является ли раскрытие информации необходимым. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Поправка должна применяться так, чтобы оценка отношений в рамках договоров обслуживания на предмет продолжающегося участия была проведена ретроспективно. Тем не менее, компания не обязана раскрывать необходимую информацию для любого периода, предшествующего тому годовому отчетному периоду, в котором компания впервые применила поправки.

МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: раскрытие информации - применимость раскрытий информации о взаимозачете в сокращенной 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 ретроспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.

МСФО (IAS) 19 Вознаграждения работникам – проблема определения ставки дисконтирования для регионального рынка. Поправка к МСФО(IAS) 19 разъясняет, что

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

оценка степени развития 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.

МСФО (IAS) 34 Промежуточная финансовая отчетность – раскрытие информации в каком-либо другом компоненте промежуточной финансовой отчетности. Поправка устанавливает, что требуемые раскрытия информации должны быть представлены либо в промежуточной финансовой отчетности, либо включены путем перекрестной ссылки между промежуточной финансовой отчетностью и тем документом, где они фактически представлены в рамках более общей промежуточной финансовой отчетности (например, в комментариях руководства или отчете о рисках). Совет по международным стандартам финансовой отчетности указал, что прочая информация в составе промежуточной финансовой отчетности должна быть доступна пользователям на тех же условиях и одновременно с промежуточной финансовой отчетностью. Если пользователи не имеют такого доступа к прочей информации, промежуточная финансовая отчетность считается неполной. Поправка вступает в силу ретроспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.

Вышеизложенные пересмотренные стандарты, применимые для Группы с 1 января 2016 года, не оказали существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Новые учетные положения

Некоторые новые стандарты вступили в силу для отчетных периодов Группы, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты, и не были досрочно приняты Группой:

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, 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.

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.

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2016 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в течение отчетного периода или имеет значительные остатки расчетов на 31 декабря 2016 или 2015 годов, а также на 1 января 2015 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).

5.1. Операции со связанными сторонами

	2016 год	2015 год
Приобретения		
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД» (услуги по стирке и укомплектовке белья)	435,270	387,252
ООО «Антанта» (аренда автомобилей)	-	203
Прочие	-	680
Итого	435,270	388,135
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам		
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	200,000	200,000
ООО «Регион-Финанс»	49,063	25,356
ООО «Инвестиционная компания «Трансфер»	1,228	5,583
ЗАО «СеллТранс»	2,550	-
Прочие	1,575	8,579
Итого	254,416	239,518
Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон		
ООО «Регион-Финанс»	196,940	197,124
ФИК Паллант	182,099	181,600
ООО «БалансИнвест»	-	-
Прочие	20,456	19,749
Итого	399,496	398,472
Прочие операционные доходы		
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	-	52
Прочие операционные расходы		
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	-	3,165

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.2. Остатки расчетов со связанными сторонами

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Выданные долгосрочные займы		
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	2,500,000	2,496,250
Итого	2,500,000	2,496,250
Финансовая дебиторская задолженность		
Евростар Девелопментс Лтд	284	284
ЗАО «СеллТранс»	486,250	486,663
Сириал Групп ГмбХ	408,521	408,521
ООО «Инвестиционная компания «Трансфер»	-	-
ЗАО ФИК «Паллант»	-	-
Прочие	10,000	10,000
Итого	905,055	905,468
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	86	-
Итого	86	-
Выданные краткосрочные займы		
ООО «Инвестиционная компания «Трансфер»	17,232	16,046
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	43,720	-
ООО «Регион-Финанс»	626,446	421,557
ЗАО «СеллТранс»	2,047,892	2,045,342
ООО «Трансфер»	288	58,258
Прочие		10,737
Итого	2,735,578	2,551,940
Финансовая кредиторская задолженность		
Евростар Девелопментс Лтд	734	734
Прочие	4	4
Итого	738	738
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	306,825	117,267
Прочие	385	559
Итого	307,210	117,826
Краткосрочные займы полученные		
ЗАО ФИК «Паллант»	21,883	20,884
ООО «Регион-Финанс»	16,154	15,074
Прочие	2,406	2,299
Итого	40,443	38,257
Задолженность по выпущенным облигациям, выкупленным связанными сторонами		
ООО «Регион-Финанс»	2,455,000	2,455,000
ЗАО ФИК «Паллант»	2,270,000	2,270,000
Конечные собственники	255,000	255,000
Итого	4,980,000	4,980,000

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Остатки расчетов со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 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.

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 2016 году - 1,502 тыс. рублей, в 2015 году – 1,398 тыс. рублей,. Установленные законом социальные платежи, осуществленные в отношении вознаграждения ведущим руководителям, составили в 2016 году 364 тыс. рублей, в 2015 году – 337 тыс. рублей.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Машины и оборудование	Постельное белье, мягкий инвентарь и прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 31 декабря 2014 года	34,492	307,390	200	342,083
Поступление	-	29,010	26,914	55,925
Выбытие	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2015 года	34,492	336,401	27,114	398,008
Поступление	-	39,048	-	39,048
Остаток на 31 декабря 2016 года	34,492	375,449	27,114	437,056
Накопленная амортизация				
Остаток на 31 декабря 2014 года	(11,986)	(238,409)	-	(250,395)
Начислено за год	(2,686)	(32,251)	-	(34,937)
Амортизация выбывших объектов	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2015 года	(14,671)	(270,660)	-	(285,332)
Начислено за год	(2,655)	(33,095)	-	(35,750)
Остаток на 31 декабря 2016 года	(17,326)	(303,755)	-	(321,082)
Балансовая стоимость				
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
Остаток на 31 декабря 2016 года	17,166	71,694	27,114	115,974

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2016 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2016 года машины и оборудование Группы с балансовой стоимостью 9,244 тыс. рублей находились в залоге (по состоянию на 31 декабря 2015 года – 11,512 тыс. рублей).

7. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Упаковка	1,267	2,565
Предметы снабжения и материалы	1,678	1,058
Прочие материалы	648	784
	3,593	4,407

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

8.1 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	63,446	60,620
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	-	(33)
Торговая дебиторская задолженность, нетто	63,446	60,587
Прочая дебиторская задолженность	10,699	10,826
	74,145	71,413
Нефинансовые активы		
Налоги, кроме налога на прибыль	40	46
Предоплаты	8,240	8,277
	8,280	8,323
Всего	82,425	79,736

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 2016 года	82,425	-	-	82,425
31 декабря 2015 года	72,077	-	7,659	79,736

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8.2. Финансовая дебиторская задолженность и выданные займы

	Процентная ставка, %	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Финансовая дебиторская задолженность – связанные стороны	0.0	905,055	905,468
Векселя других организаций – связанные стороны	0.0-3.0	2,047,892	2,045,342
Векселя других организаций – третьи стороны	0.0-4.5	2,390	3,718
		2,955,337	2,954,528
Краткосрочные займы - связанные стороны	8.0-11.0	687,686	506,597
Краткосрочные займы - третьи стороны	8.0-11.0	1,508	3
Резерв под обесценение выданных займов		(2,390)	(2,295)
		686,804	504,305
Итого финансовая дебиторская задолженность и займы выданные		3,642,141	3,458,833

Долгосрочные займы выданные

	Процентная ставка, %	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Связанные стороны	8.0	2,500,000	2,496,250
		2,500,000	2,496,250

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

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства в банке и в кассе	541	8,431
Банковские вклады на срок менее трех месяцев	67,735	50,000
Итого	68,276	58,431

Банковские вклады размещались под процентную ставку 7,3-9,2 % годовых по состоянию на 31 декабря 2016 года и 8,8-9,1 % годовых – по состоянию 31 декабря 2015 года.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2016 и 2015 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 2016 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. 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:

	2016	2015
Остаток на начало года	471,208	470,974
Доля неконтролирующих долей владения в прибыли	15	234
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей	-	-
Остаток на конец года	471,223	471,208

В течение 2016 и 2015 годов ЗАО «ОК» не выплачивал дивиденды.

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 2016 года	31 декабря 2015 года
Активы	2,956,232	2,954,052
Обязательства	(132,850)	(130,757)
Чистые активы	2,823,382	2,823,294

Обобщенный отчет о совокупном доходе	2016	2015
Прибыль до налогообложения	111	1,748
Чистая прибыль и общий совокупный доход за год	89	1,398

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Краткосрочные кредиты и займы

	Процентная ставка, %	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Займы, полученные от связанных сторон	5.3-8.5	40,449	38,257
Займы, полученные от третьих лиц	8.5	24,492	39,479
		64,941	77,736

Долгосрочные кредиты и займы

	Процентная ставка, %	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Выпущенные облигации	8.0	4,980,000	4,980,000
Векселя	5.4-7.0	-	16,179
		4,980,000	4,996,179

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

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

составляет 8%. По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов все облигации были приобретены связанными сторонами Группы (см. Примечание 5).

В состав краткосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов включен начисленный, но не выплаченный купон по облигациям в размере 40,443 тыс. рублей и 38,257 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 2016 и 2015 годов.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

13.1. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочные обязательства

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	310,675	120,033
Прочие	480	323
	311,155	120,356
Нефинансовые обязательства		
Налоги, кроме налога на прибыль	9,494	11,206
Задолженность по заработной плате	2,714	2,346
	12,208	13,552
	323,363	133,908

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

13.2. Финансовая кредиторская задолженность

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Финансовая кредиторская задолженность	74,645	74,645
Задолженность по предъявленным к оплате векселям	32,990	-
	107,635	74,645

В составе финансовой кредиторской задолженности выделена сумма в размере 32,990 тысяч рублей на 31.12.2016 (на 31.12.2015 – ноль рублей), представляющая собой сумму исковых требований ОАО Банк «Приоритет» по вексельным обязательствам.

Руководство считает, что данный иск не скажется на финансовом положении Компании.

14. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ

	2016	2015
Услуги по оснащению вагонов пассажирских поездов постельным бельем и мягким съемным инвентарем, в т.ч. стирка и дезобработка	764,929	729,516

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ

	2016	2015
Услуги по укомплектованию – связанные стороны	435,270	387,252
Расходы по оплате труда	61,791	56,133
Амортизация	35,743	34,026
Сырье и расходные материалы	22,268	24,426
Услуги по стирке и химчистке – третьи стороны	8,578	11,072
Аренда	12,238	12,199
Коммунальные услуги	6,759	6,268
Транспортные услуги	3,079	3,591
Прочее	4,565	4,971
	590,291	539,938

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2016	2015
Расходы по оплате труда	12,623	13,322
Консультационно-информационные услуги, аудит	798	7,297
Аренда	204	709
Амортизация	7	7
Прочее	2,321	1,896
	15,953	23,231

17. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

	2016	2015
Компенсации, полученные от покупателя за утраченное постельное белье и мягкий съемный инвентарь, принадлежащий Группе, за вычетом остаточной стоимости утраченных активов	4,169	4,219
Курсовые разницы	395	103
Изменение в резерве под обесценение выданных займов	(95)	(94)
Доход от продажи ветоши	1,656	621
Прочее	(1,919)	4,746
	4,206	9,595

18. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2016	2015
Процентные доходы по выданным займам – связанные стороны	254,416	239,518
Процентные доходы по выданным займам - прочие	180	2,984
Процентные доходы по банковским депозитам	3,660	6,170
	258,256	248,672

19. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2016	2015
Процентные расходы по облигациям и полученным займам – связанные стороны	399,496	398,472
Процентные расходы – третьи стороны	1,825	1,698
	401,321	400,170

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2016	2015
Текущий налог на прибыль	(1,654)	(4,112)
Отложенный налог на прибыль	(3,828)	284
Расход по налогу на прибыль за год	(5,482)	(3,828)

Налог на прибыль Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлен следующим образом:

	2016	2015
Прибыль до налогообложения	19,839	24,510
Расчетная сумма налога на прибыль по ставке 20%	(3,968)	(4,902)
Доходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы, нетто	(1,514)	1,074
Расход по налогу на прибыль	(5,482)	(3,828)

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 2014 года	Движение за год	31 декабря 2015 года	Движение за год	31 декабря 2016 года
Основные средства	14,040	(2,590)	11,450	6,590	18,040
Прочее	(811)	2,338	1,527	(4,276)	(2,749)
Чистые отложенные налоговые обязательства	13,229	(252)	12,977	2,314	15,291

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2016 ГОД**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. ДОГОВОРЫ НА СТРОИТЕЛЬСТВО

В соответствии с Инвестиционным соглашением между Компанией и АО «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 АО «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 АО «ФПК».

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Незавершенное строительство		
Расходы на строительство и признанные прибыли и убытки	691	9,089
Минус: выставленные счета	(249,210)	(258,299)
	(248,519)	(249,210)
Признанная задолженность:		
- кредиторская задолженность по договорам на строительство	(248,519)	(249,210)
	(248,519)	(249,210)

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 АО «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 2016 года, составила 17,833 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

22.1. Обязательства по капитальным затратам

За исключением указанного в Примечании 21, по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов, а также 1 января 2015 года у Группы не было существенных обязательств по капитальным затратам.

22.2. 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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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.

22.3. 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.

22.4. Судебные разбирательства

В настоящее время Группой ведутся судебные разбирательства с ОАО Банк «Приоритет» о взыскании задолженности по векселям. Информация раскрыта в примечании 13.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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, 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 2016 года	31 декабря 2015 года
Займы, выданные связанным сторонам - долгосрочные	2,500,000	2,496,250
Займы выданные – краткосрочные	689,194	504,305
Торговая и прочая дебиторская задолженность – краткосрочная	74,145	71,413
Финансовая дебиторская задолженность – краткосрочная	2,952,947	2,954,528
Денежные средства с ограничением использования	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	68,276	58,431
Итого максимальный кредитный риск	6,284,562	6,084,927

Торговая и прочая дебиторская задолженность

В составе торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2016 года около 100% (31 декабря 2015 года – около 100%) задолженности приходится на одного контрагента – основного покупателя Группы АО «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 2016 года около 100% (31 декабря 2015 года – около 100%) 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 2016 и 2015 годов руководство Группы уверено, что данные контрагенты полностью выполняют 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 2016 года свыше 99% (31 декабря 2015 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.

23.2. Рыночный риск

Основная часть выручки Группы относится к услугам, предоставляемым АО «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 АО «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 АО «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 АО «ФПК», дочернее предприятие ОАО «РЖД». На данного контрагента в 2016 году приходилось около 100% продаж Группы (в 2015 году – около 100%). Группой заключен долгосрочный контракт с АО «ФПК» на поставку постельного белья и мягкого съемного инвентаря для пассажирских поездов на станциях Уральского филиала АО «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 денежные потоки без учета будущих процентных платежей.

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	до 12 месяцев	от 1 до 5 лет	свыше 5 лет
31 декабря 2016 года			
Кредиты и займы	64,941	-	4,980,000
Финансовая кредиторская задолженность	107,635	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	323,363	-	-
Итого	495,939	-	4,980,000
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

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 2016 года и на 31 декабря 2015 года представлена ниже:

	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
	31 декабря 2016 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы		
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	2 500 000	1 157 500
Финансовые обязательства		
Долгосрочные кредиты и займы	4 980 000	2 305 740

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 2017 года.