

ООО «Мехпрачечная СВЖД»

Консолидированная финансовая отчетность
за 2017 год и отчет независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-5
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2017 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	10-44

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 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 2017 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2017 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 2017 год была утверждена руководством 28 апреля 2018 года.

От имени руководства

Воронин Андрей Викторович
Генеральный директор
ООО «Мехпрачечная СвЖД»

Семина Оксана Сергеевна
Главный бухгалтер
ООО «Мехпрачечная СвЖД»

28 апреля 2018 года



Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«Мехпрачечная СвЖД»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Мехпрачечная СвЖД» и его дочернего предприятия (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях капитала и движении денежных средств за 2017 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 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

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 2017 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 2017 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 2018 года

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



[Handwritten signature]

Л.И.Зубенко

Сведения об аудируемом лице

Наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Мехпрачечная СвЖД»
Данные о регистрации юридического лица:	
Основной государственный регистрационный номер юридического лица:	1086659005443
Дата внесения записи о юридическом лице в единый государственный реестр юридических лиц:	10 апреля 2008 года
Наименование регистрирующего органа:	Инспекция Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району г. Екатеринбурга
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 2017 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	123,250	115,974
Предоплата за аренду	21	24,022	17,833
Займы, выданные связанным сторонам	5, 8	2,500,000	2,500,000
Вложения в ценные бумаги		360,430	-
Отложенные налоговые активы		478	478
Итого внеоборотные активы		3,008,180	2,634,285
Оборотные активы			
Запасы	7	3,731	3,593
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5, 8	85,693	82,425
Финансовая дебиторская задолженность и займы выданные	5, 8	4,198,694	3,642,141
Авансы по налогу на прибыль		3,733	6,115
Денежные средства и их эквиваленты	9	127,162	68,276
Итого оборотные активы		4,419,013	3,802,550
Итого активы		7,427,193	6,436,835
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль		242,647	223,231
Капитал, приходящийся на долю участника Компании		242,657	223,241
Неконтролирующие доли	11	471,226	471,223
Итого капитал		713,883	694,464
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	5, 12	4,980,000	4,980,000
Кредиторская задолженность по договорам на строительство	21	248,519	248,519
Отложенные налоговые обязательства		18,670	15,768
Итого долгосрочные обязательства		5,247,189	5,244,287
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5, 13	518,912	323,363
Финансовая кредиторская задолженность	5, 13	889,663	107,635
Краткосрочные кредиты и займы	5, 12	54,075	64,941
Резервы		3,471	2,145
Итого краткосрочные обязательства		1,466,121	498,084
Итого обязательства		6,713,310	5,742,371
Итого обязательства и капитал		7,427,193	6,436,835

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА 2017 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	2017 год	2016 год
Выручка от реализации услуг	14	766,349	764,929
Выручка по инвестиционному контракту		-	691
Итого выручка		766,349	765,620
Себестоимость реализации услуг	15	(598,720)	(590,291)
Себестоимость инвестиционного контракта		-	(678)
Итого себестоимость		(598,720)	(590,969)
Валовая прибыль		167,629	174,651
Общие и административные расходы	16	(18,037)	(15,953)
Прочие операционные доходы, нетто	17	4,888	4,206
Операционная прибыль		154,480	162,904
Финансовые доходы	5, 18	272,121	258,256
Финансовые расходы	5, 19	(399,993)	(401,321)
Прибыль до налогообложения		26,608	19,839
Расходы по налогу на прибыль	20	(7,188)	(5,482)
Чистая прибыль за год, являющаяся совокупным доходом за год		19,420	14,358
Относящаяся к:			
Участнику Компании		19,417	14,343
Неконтролирующим долям		3	15

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА 2017 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2017 год	2016 год
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	26,608	19,839
Прибыль до налогообложения		
Поправки на:		
Амортизацию	33,245	35,750
Компенсации, полученные от покупателя за утраченные активы, принадлежащие Группе, за вычетом остаточной стоимости утраченных активов	(3,797)	(2,933)
Финансовые доходы	(272,121)	(258,254)
Финансовые расходы	399,993	401,322
Изменение в резерве под обесценение выданных займов	-	94
Операционные денежные потоки до изменений в оборотном капитале	183,928	195,818
Уменьшение / (увеличение) торговой дебиторской задолженности и авансов	(3,268)	(2,689)
Увеличение кредиторской задолженности по договорам на строительство	-	(691)
Уменьшение запасов	(138)	814
(Уменьшение) / увеличение резервов	1,326	(1,865)
Увеличение / (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	195,549	189,455
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	377,397	380,842
Платежи по налогу на прибыль	(1,905)	(3,273)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	375,492	377,569
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(40,521)	(39,048)
Предоплата за аренду	(6,189)	(5,404)
Компенсации, полученные от покупателя за утраченные активы, принадлежащие Группе, за вычетом остаточной стоимости утраченных активов	3,797	2,933
Предоставление займов и приобретение векселей	(569,430)	(346,800)
Поступления от погашения займов выданных и векселей	273,025	417,901
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от инвестиционной деятельности	(339,317)	29,582
Финансовая деятельность		
Поступления от полученных займов	781,893	-
Погашение полученных займов	(348,323)	-
Проценты уплаченные	(410,859)	(397,306)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям в дочерней компании	-	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	22,711	(397,306)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	58,886	9,845
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	68,276	58,431
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	127,162	68,276

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА 2017 ГОД**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Капитал, приходя- щийся на долю участника Компании	Неконтрол и-рующие доли	Итого капитал
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
Итого совокупный доход за год	-	19,417	19,417	3	19,420
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей	-	-	-	-	-
31 декабря 2017 года	10	242,648	242,658	471,226	713,883

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данная консолидированная финансовая отчетность за 2017 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 АО «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 2017 года составляет 83.31% (31 декабря 2013 года – 83.31%).

По состоянию на 31 декабря 2017 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.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

(в) Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой каждого консолидируемого предприятия Группы является валюта страны, в которой предприятие осуществляет основную деятельность («основная 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 2017 года	31 декабря 2016 года
руб./ долл. США	57.6002	60.6569
руб./ Евро	68.8668	63.8111

(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. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение срока полезного использования актива, составляющего для различных групп основных средств:

	Срок полезного использовани я, 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 производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех, которые Группа намерена реализовать в ближайшем будущем.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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».

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.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 зачтен 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. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства принимаются к зачету, если существует юридически закреплённое 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.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

**3. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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.

3. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.).

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

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств: Инициатива раскрытия информации». Поправки требуют от компаний раскрывать информацию об изменениях в своих обязательствах, связанных с финансовой деятельностью, включая как изменения, связанные с движением денежных средств, так и неденежными изменениями (такими как прибыль или убытки от курсовой разницы).

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль: признание отложенных налоговых активов для нереализованных убытков». В поправках разъясняется, что компании необходимо рассмотреть вопрос о том, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, в отношении которых она может делать отчисления на отмену вычитаемой временной разницы, связанной с нереализованными потерями. Кроме того, поправки дают указания о том, как компания должна определять будущую налогооблагаемую прибыль и объяснять обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может включать в себя возврат некоторых активов более чем на их балансовую стоимость. Применение поправок не влияет на финансовое положение и результаты деятельности Компании, поскольку текущая учетная политика Компании соответствует этим изменениям.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, и которые Компания не применяло досрочно.

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

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). Совет по МСФО (IASB) в июле 2014 года опубликовал окончательную версию стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка», которая включает все этапы проекта по финансовым инструментам и заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9.

Основные положения нового стандарта:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели управления финансовыми активами, используемой в компании, а также от того, включают ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплаты основной суммы и процентов. Если долговой инструмент удерживается для целей получения денежных средств, он может учитываться по амортизированной стоимости при условии, что предусмотренные договором потоки денежных средств по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов. Долговые инструменты, денежные потоки по которым представляют собой только выплаты основной суммы и процентов, и удерживаемые компанией в портфеле как для цели получения денежных потоков от активов, так и для цели продажи активов, могут быть классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода. Финансовые активы, по которым не предусмотрены потоки денежных средств, представляющие собой только выплаты основной суммы и процентов, должны оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Инвестиции в долевыми инструментами во всех случаях оцениваются по справедливой стоимости. Однако руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода при условии, что инструмент не предназначен для торговли. Если долевым инструментом относится к категории «предназначенных для торговли», то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к компании раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.

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

- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения — модель ожидаемых кредитных убытков (ECL). Модель предусматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. На практике, новые правила означают, что компании должны будут немедленно отразить убыток в сумме, равной сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, по которым отсутствует обесценение вследствие кредитного риска (в сумме, равной сумме ожидаемых кредитных убытков в течение всего срока действия для торговой дебиторской задолженности). В случае существенного увеличения кредитного риска, обесценение оценивается с учетом ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не с учетом ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает упрощенный процесс учета обесценения для операций лизинга и торговой дебиторской задолженности.
- МСФО (IFRS) 9 устанавливает специальные правила для оценки резерва под убытки и признания процентного дохода применительно к приобретенным и созданным активам, которые являются кредитно-обесцененными уже при первоначальном признании (приобретенные и созданные активы, являющиеся кредитно-обесцененными уже при первоначальном признании). При первоначальном признании активов они не имеют резерва под обесценение. Вместо этого величина кредитных убытков, ожидаемых на протяжении всего срока действия финансового инструмента, включается в расчет эффективной процентной ставки. Величина, отражающая положительные изменения в ожидаемых на протяжении всего срока действия финансового актива кредитных убытках, признается как прибыль от обесценения, даже если эта величина больше той суммы, которая ранее была отражена в составе прибыли или убытка как убыток от обесценения. Такое представление информации отличается от предусмотренного МСФО (IAS) 39 порядка, согласно которому списанные на обесценение суммы могут быть восстановлены только в пределах величины, ранее признанной в составе прибыли или убытка за период как убыток от обесценения.

Применение МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, однако влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств Группы не ожидается. Основываясь на доступной информации и текущем статусе внедрения, Руководство Группы полагает, что эффект от первоначального применения МСФО (IFRS) 9 уменьшит сумму собственных средств, принадлежащих участникам Группы, преимущественно в связи с применением требований МСФО (IFRS) 9 по обесценению. Руководство Группы продолжает уточнять и отслеживать определенные аспекты процесса внедрения, включая исходные данные, что может повлиять на фактический эффект от первоначального применения. Процесс определения факторов «значительного увеличения кредитного риска» были уточнены и адаптированы к существующим моделям кредитного риска.

Руководство Группы предполагает финализировать расчет эффекта от первоначального применения МСФО (IFRS) 9 и включить необходимые раскрытия в промежуточную финансовую отчетность за шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2018 года.

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

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

Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости — Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены в декабре 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки уточняют требования к переводу в состав/из состава инвестиционной недвижимости в части объектов незавершенного строительства. До выхода поправок, в МСФО (IAS) 40 не было отдельного руководства в отношении перевода в состав/из состава инвестиционной недвижимости применительно к объектам незавершенного строительства.

Поправка уточняет, что не было намерения запретить перевод в состав инвестиционной недвижимости объектов инвестиционной недвижимости, находящихся в процессе строительства или развития и классифицированных как запасы, в случае очевидного изменения характера использования. МСФО (IAS) 40 был дополнен для подкрепления порядка применения принципов перевода в состав/из состава инвестиционной недвижимости в соответствии с МСФО (IAS) 40 с уточнением, что перевод в состав/из состава инвестиционной недвижимости может быть совершен только в случае изменения характера использования недвижимости; и такое изменение характера использования будет требовать оценки возможности классификации недвижимости в качестве инвестиционной. Такое изменение характера использования должно быть подтверждено фактами.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 — Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущено в декабре 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Разъяснение урегулирует вопрос об определении даты операции с целью определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части) при прекращении признания неденежного актива или неденежного обязательства, возникших в результате предоплаты в иностранной валюте. В соответствии с МСФО (IAS) 21, дата операции для цели определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части), — это дата, на которую организация первоначально принимает к учету неденежный актив или неденежное обязательство, возникающие в результате предоплаты возмещения в иностранной валюте. В случае нескольких платежей или поступлений, осуществленных на условиях предоплаты, организации необходимо определить дату каждого платежа или поступления, осуществленных на условиях предоплаты. КРМФО (IFRIC) 22 применяется только в случаях, когда организация признает неденежный актив или неденежное обязательство, возникшие в результате предоплаты в иностранной валюте. КРМФО (IFRIC) 22 не содержит практического руководства для определения объекта учета в качестве денежного или неденежного. В общем случае платеж или поступление возмещения, осуществленные на условиях предоплаты, приводят к признанию неденежного актива или неденежного обязательства, однако они могут также приводить к возникновению денежного актива или обязательства. Организации может потребоваться применение профессионального суждения при определении того, является ли конкретный объект учета денежным или неденежным.

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

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущено 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). МСФО (IAS) 12 содержит руководство по учету текущего и отложенного налога, но не содержит рекомендаций о том, как отражать влияние неопределенности. В разъяснении уточняется, как применять требования признания и оценки в МСФО (IAS) 12 при наличии неопределенности в отражении налога на прибыль. Организация должна решить, рассматривать ли каждый случай неопределенности налогового учета отдельно или вместе с одним или несколькими другими случаями неопределенности, в зависимости от того, какой подход позволяет наилучшим образом прогнозировать разрешение неопределенности. Организация должна исходить из предположения о том, что налоговые органы будут проводить проверку сумм, которые они имеют право проверять, и при проведении проверки будут располагать всей полнотой знаний в отношении соответствующей информации.

Если организация приходит к выводу о маловероятности принятия налоговыми органами решения по конкретному вопросу, в отношении которого существует неопределенность при отражении налога, последствия неопределенности будут отражаться в определении соответствующей налогооблагаемой прибыли или убытка, налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или налоговых ставок посредством использования либо наиболее вероятного значения, либо ожидаемого значения, в зависимости от того, какой метод организация считает наиболее подходящим для прогнозирования разрешения неопределенности. Организация отразит эффект изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации, влияющей на суждения или оценочные значения, использование которых требуется согласно разъяснению, как изменение оценочных значений. Примеры изменений фактов и обстоятельств или новой информации, которая может привести к пересмотру суждения или оценки, включают, в том числе, но не ограничиваясь этим, проверки или действия налоговых органов, изменения правил, установленных налоговыми органами, или истечение срока действия права налоговых органов на проверку или повторную проверку конкретного вопроса по отражению налога на прибыль. Отсутствие согласия или несогласие налоговых органов с отдельным решением по конкретному вопросу по отражению налога, при отсутствии других фактов, скорее всего, не будет представлять собой изменение фактов и обстоятельств или новую информацию, влияющую на суждения и оценочные значения согласно разъяснению.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия предоплаты с отрицательной компенсацией» (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Поправки позволяют оценивать по амортизированной стоимости определенные кредиты и долговые ценные бумаги, которые могут быть предоплачены по стоимости ниже амортизированной, например, по справедливой стоимости или по стоимости, которая включает обоснованные компенсационные платежи заемщику, равные приведенной стоимости эффекта от роста рыночной процентной ставки на оставшийся срок до погашения инструмента. В дополнение, текст, добавленный в раздел стандарта с основаниями для представления вывода подтверждает существующее руководство МСФО (IFRS) 9, устанавливающее, что модификации или замены определенных финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, которые не приводят к прекращению признания, будут приводить к доходу или расходу, отражаемому через счета прибылей и убытков. Таким образом в большинстве случаев, компании, выпускающие отчетность, не имеют возможности пересмотреть эффективную процентную ставку на оставшийся срок погашения кредита, чтобы избежать влияния на доходы или расходы, возникающего из-за модификации кредита.

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2015-2017 гг. - Поправки к МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Скорректированный МСФО 12 говорит, что компания должна признать все налоговые последствия с дивидендов в случаях, когда имели место операции или события, которые привели к появлению соответствующей распределяемой прибыли, в отчете о прибылях и убытках или отчете о прочем совокупном доходе. Данные требования теперь применимы во всех случаях, когда доходы по финансовым инструментам, классифицированным в капитал компании, являются распределением прибыли и неприменимы лишь в тех случаях, когда налоговые последствия являются следствием различных налоговых ставок для распределенной и нераспределенной прибыли. Поправки к МСФО 23 напрямую указывают на то, что заемные средства, привлеченные специально с целью финансирования вложений в определенный актив, должны быть исключены из общего объема процентных расходов, которые соответствуют требованиям для капитализации, до тех пор, пока инвестиционный актив не начнет приносить экономические выгоды.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на финансовую отчетность. Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения не повлияют значительно на финансовую отчетность Группы.

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

5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в течение отчетного периода или имеет значительные остатки расчетов на 31 декабря 2017 или 2016 годов, а также на 1 января 2017 года, представлен ниже. Все компании, с которыми Группа осуществляла операции и/или имеет остатки расчетов, являются компаниями, находящимися с Группой под общим контролем (за исключением ООО «Регион-Финанс», являющегося непосредственным участником Компании, и конечных собственников Группы).

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

5.1. Операции со связанными сторонами

	2017 год	2016 год
Приобретения		
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД» (услуги по стирке и укомплектовке белья)	442,318	435,270
ООО «Антанта» (аренда автомобилей)	-	-
Прочие	-	-
Итого	442,318	435,270
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам		
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	200,000	200,000
ООО «Регион-Финанс»	65,240	49,063
ООО «Инвестиционная компания «Трансфер»	922	1,228
ООО «СеллТранс»	-	2,550
Прочие	-	1,575
Итого	266,162	254,416
Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон		
ООО «Регион-Финанс»	193,400	196,940
ООО ФИК Паллант	181,600	182,099
Прочие	-	20,456
Итого	398,400	399,496

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

5.2. Остатки расчетов со связанными сторонами

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Выданные долгосрочные займы		
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	2,500,000	2,500,000
Итого	2,500,000	2,500,000
Финансовая дебиторская задолженность		
Евростар Девелопментс Лтд	284	284
ООО «СеллТранс»	486,250	486,250
Сириал Групп ГмбХ	408,521	408,521
Прочие	10,000	10,000
Итого	905,055	905,055
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
ООО «Мехпрачечная ЮУЖЛ»	64	86
Итого	64	86
Выданные краткосрочные займы		
ООО «Инвестиционная компания «Трансфер»	11,154	17,232
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	82,510	43,720
ООО «Регион-Финанс»	1,148,483	626,446
ООО «СеллТранс»	2,049,806	2,047,892
ООО «Трансфер»	-	288
Прочие	114	-
Итого	3,292,067	2,735,578
Финансовая кредиторская задолженность		
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	348,323	-
Евростар Девелопментс Лтд	361,164	734
Прочие	-	4
Итого	709,487	738
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	497,808	306,825
Прочие	-	385
Итого	497,808	307,210

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочные займы полученные

ООО ФИК «Паллант»	22,382	21,883
ООО «Регион-Финанс»	16,694	16,154
Прочие	-	2,406
Итого	39,076	40,443

Задолженность по выпущенным облигациям, выкупленным связанными сторонами

ООО «Регион-Финанс»	2,455,000	2,455,000
ООО ФИК «Паллант»	2,270,000	2,270,000
Конечные собственники	-	255,000
Итого	4,725,000	4,980,000

5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Остатки расчетов со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 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 2017 году -1,383 тыс. рублей, в 2016 году – 1,502 тыс. рублей,. Установленные законом социальные платежи, осуществленные в отношении вознаграждения ведущим руководителям, составили в 2017 году 339 тыс. рублей, в 2016 году – 364 тыс. рублей.

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Машины и оборудование	Постельное белье, мягкий инвентарь и прочее	Незавершенн ое строительств о	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 31 декабря 2015 года	34,492	336,401	27,114	398,008
Поступление	-	39,048	-	39,048
Выбытие				
Остаток на 31 декабря 2016 года	34,492	375,449	27,114	437,056
Поступление	3,929	36,592	-	40,521
Остаток на 31 декабря 2017 года	38,422	412,041	27,114	477,577
Накопленная амортизация				
Остаток на 31 декабря 2015 года	(14,672)	(270,660)	-	(285,332)
Начислено за год	(2,655)	(33,095)	-	(35,750)
Амортизация выбывших объектов				
Остаток на 31 декабря 2016 года	(17,326)	(303,755)	-	(321,082)
Начислено за год	(2,817)	(30,428)	-	(33,245)
Остаток на 31 декабря 2017 года	(20,143)	(334,184)	-	(354,327)
Балансовая стоимость				
Остаток на 31 декабря 2015 года	19,821	65,741	27,114	112,676
Остаток на 31 декабря 2016 года	17,166	71,693	27,114	115,974
Остаток на 31 декабря 2017 года	18,279	77,857	27,114	123,250

По состоянию на 31 декабря 2017 года машины и оборудование Группы с балансовой стоимостью 10,137 тыс. рублей находились в залоге (по состоянию на 31 декабря 2016 года – 9,244 тыс. рублей).

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Упаковка	1,719	1,267
Предметы снабжения и материалы	1,534	1,678
Прочие материалы	478	648
	3,731	3,593

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

8.1 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	66,562	63,446
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	-	-
Торговая дебиторская задолженность, нетто	66,562	63,446
Прочая дебиторская задолженность	10,633	10,699
	77,195	74,145
Нефинансовые активы		
Налоги, кроме налога на прибыль	157	40
Предоплаты	8,341	8,240
	8,498	8,280
Всего	85,693	82,425

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 2017 года	85,693	-	-	85,693
31 декабря 2016 года	82,425	-	-	82,425

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

8.2. Финансовая дебиторская задолженность и выданные займы

	Процентная ставка, %	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Финансовая дебиторская задолженность – связанные стороны	0.0	905,055	905,055
Векселя других организаций – связанные стороны	0.0-3.0	2,404,265	2,047,892
Векселя других организаций – третьи стороны	0.0-4.5	-	2,390
		3,309,320	2,955,337
Краткосрочные займы - связанные стороны	8.0-11.0	887,803	687,686
Краткосрочные займы - третьи стороны	8.0-11.0	1,572	1,508
Резерв под обесценение выданных займов		-	(2,390)
		889,375	686,804
Итого финансовая дебиторская задолженность и займы выданные		4,198,694	3,642,141

Долгосрочные займы выданные

	Процентная ставка, %	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Связанные стороны	8.0	2,500,000	2,500,000
		2,500,000	2,500,000

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 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства в банке и в кассе	59,629	541
Банковские вклады на срок менее трех месяцев	67,533	67,735
Итого	127,162	68,276

Банковские вклады размещались под процентную ставку 5,3-6,0 % годовых по состоянию на 31 декабря 2017 года и 7,3-9,2 % годовых – по состоянию 31 декабря 2016 года.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2017 и 2016 годов уставный капитал ООО «Мехпрачечная СВЖД» составлял 10 тыс. рублей и был полностью оплачен единственным участником Компании – ООО «Регион-Финанс».

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:

	2017	2016
Остаток на начало года	471,223	471,208
Доля неконтролирующих долей владения в прибыли	3	15
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей	-	-
Остаток на конец года	471,226	471,223

В течение 2017 и 2016 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 2017 года	31 декабря 2016 года
Активы	2,958,206	2,956,232
Обязательства	(134,804)	(132,850)
Чистые активы	2,823,402	2,823,382

Обобщенный отчет о совокупном доходе	2017	2016
Прибыль до налогообложения	24	111
Чистая прибыль и общий совокупный доход за год	19	89

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Краткосрочные кредиты и займы

	Процентная ставка, %	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Займы, полученные от связанных сторон	5.3-8.5	41,539	40,449
Займы, полученные от третьих лиц	8.5	12,536	24,492
		54,075	64,941

Долгосрочные кредиты и займы

	Процентная ставка, %	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Выпущенные облигации	8.0	4,980,000	4,980,000

В мае 2011 года Компания выпустила рублевые процентные облигации на общую сумму 4,980,000 тыс. рублей со сроком погашения в 2026 году. Ставка купона по облигациям составляет 8%. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов все облигации были приобретены связанными сторонами Группы (см. Примечание 5).

В состав краткосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов включен начисленный, но не выплаченный купон по облигациям в размере 41 539 тыс. рублей и 40,443 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 2017 и 2016 годов.

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

13.1. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочные обязательства

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	504,926	310,675
Прочие	565	480
	505,491	311,155
Нефинансовые обязательства		
Налоги, кроме налога на прибыль	10,409	9,494
Задолженность по заработной плате	3,012	2,714
	13,421	12,208
	518,912	323,363

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

13.2. Финансовая кредиторская задолженность

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Финансовая кредиторская задолженность	843,123	74,645
Задолженность по предъявленным к оплате векселям	46,540	32,990
	889,663	107,635

В составе финансовой кредиторской задолженности выделена сумма в размере 46,540 тысяч рублей на 31.12.2017 (на 31.12.2016 – 32,990 тысяч 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

	2017	2016
Услуги по оснащению вагонов пассажирских поездов постельным бельем и мягким съемным инвентарем, в т.ч. стирка и дезобработка	766,349	764,929

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2017 ГОД**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ

	2017	2016
Услуги по укомплектованию – связанные стороны	442,318	435,270
Расходы по оплате труда	66,141	61,791
Амортизация	33,243	35,743
Сырье и расходные материалы	20,909	22,268
Услуги по стирке и химчистке – третьи стороны	6,786	8,578
Аренда	12,736	12,238
Коммунальные услуги	8,617	6,759
Транспортные услуги	3,234	3,079
Прочее	4,736	4,565
	598,720	590,291

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2017	2016
Расходы по оплате труда	13,995	12,623
Консультационно-информационные услуги, аудит	1,176	798
Аренда	155	204
Амортизация	2	7
Прочее	2,709	2,321
	18,037	15,953

17. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

	2017	2016
Компенсации, полученные от покупателя за утраченное постельное белье и мягкий съемный инвентарь, принадлежащий Группе, за вычетом остаточной стоимости утраченных активов	3,797	4,169
Курсовые разницы	347	395
Изменение в резерве под обесценение выданных займов	-	(95)
Доход от продажи ветоши	1,702	1,656
Прочее	(958)	(1,919)
	4,888	4,206

18. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2017	2016
Процентные доходы по выданным займам – связанные стороны	266,162	254,416
Процентные доходы по выданным займам - прочие	1,978	180
Процентные доходы по банковским депозитам	3,981	3,660
	272,121	258,256

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2017 ГОД**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Процентные расходы по облигациям и полученным займам – связанные стороны	398,400	399,496
Процентные расходы – третьи стороны	<u>1,593</u>	<u>1,825</u>
	<u>399,993</u>	<u>401,321</u>

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Текущий налог на прибыль	(4,287)	(1,654)
Отложенный налог на прибыль	<u>(2,901)</u>	<u>(3,828)</u>
Расход по налогу на прибыль за год	<u>(7,188)</u>	<u>(5,482)</u>

Налог на прибыль Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлен следующим образом:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Прибыль до налогообложения	26,608	19,839
Расчетная сумма налога на прибыль по ставке 20%	(5,322)	(3,968)
Доходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы, нетто	<u>(1,866)</u>	<u>(1,514)</u>
Расход по налогу на прибыль	<u>(7,188)</u>	<u>(5,482)</u>

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:

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>Движение за год</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>Движение за год</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Основные средства	11,450	6,590	18,040	2,419	20,459
Прочее	<u>1,527</u>	<u>(4,276)</u>	<u>(2,749)</u>	<u>482</u>	<u>(2,267)</u>
Чистые отложенные налоговые обязательства	<u>12,977</u>	<u>2,314</u>	<u>15,291</u>	<u>2,901</u>	<u>18,192</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2017 ГОД**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 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.

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 было быть завершено к 30 июня 2017 года, но в декабре 2017 года было заключено дополнительное Соглашение, согласно которому сроки продлеваются до 31.05.2020 года. 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 2017 года	31 декабря 2016 года
Признанная задолженность:		
- кредиторская задолженность по договорам на строительство	(248,519)	(248,519)
	(248,519)	(248,519)

В соответствии с Инвестиционным проектом и Инвестиционным соглашением, Компания получила банковские гарантии от АО «ЮниКредит Банк» в сумме 187.6 млн. рублей в 2014 году до 31 декабря 2017 года. Срок указанных банковских гарантий истек 31 декабря 2017 года. В декабре 2017 года Компания заключила кредитное соглашение на 341,2 млн рублей, в рамках которого предоставлена банковская гарантия АО «ЮниКредит Банк» в сумме 300,1 млн. рублей в 2018 году, и будет предоставлена в размере 41,1 млн в 2019 году. 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 2017 года, составила 24,022 тыс. рублей, на 31 декабря 2016 года 17,833 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).

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

22.1. Обязательства по капитальным затратам

За исключением указанного в Примечании 21, по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, а также 1 января 2016 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 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.

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)

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 вексям. 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.

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 2017 года	31 декабря 2016 года
Займы, выданные связанным сторонам - долгосрочные	2,500,000	2,500,000
Займы выданные – краткосрочные	887,803	689,194
Торговая и прочая дебиторская задолженность – краткосрочная	77,195	74,145
Финансовая дебиторская задолженность – краткосрочная	3,309,320	2,952,947
Денежные средства и их эквиваленты	127,162	68,276
Итого максимальный кредитный риск	6,901,480	6,284,562

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

В составе торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 года около 100% (31 декабря 2016 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 2017 года около 100% (31 декабря 2016 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 2017 и 2016 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 2017 года свыше 99% (31 декабря 2016 года: свыше 99%) денежных средств и денежных эквивалентов Группы размещено в Банке АО «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.

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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 2017 году приходилось около 100% продаж Группы (в 2016 году – около 100%). Группой заключен долгосрочный контракт с АО «ФПК» на поставку постельного белья и мягкого съемного инвентаря для пассажирских поездов на станциях Уральского и Южно-уральского филиалов 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.

	<u>до 12 месяцев</u>	<u>от 1 до 5 лет</u>	<u>свыше 5 лет</u>
31 декабря 2017 года			
Кредиты и займы	100,615	-	4,980,000
Финансовая кредиторская задолженность	843,635	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	518,942	-	-
Итого	<u>1,463,192</u>	<u>-</u>	<u>4,980,000</u>
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	<u>495,939</u>	<u>-</u>	<u>4,980,000</u>

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 2017 года и на 31 декабря 2016 года представлена ниже:

	31 декабря 2017 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы		
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	2 500 000	1 128 563
Финансовые обязательства		
Долгосрочные кредиты и займы	4 980 000	2 248 097
	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

Продолжаются судебные тяжбы с ОАО Банк «Приоритет».

В 2018 году планируется продажа материнской компанией акций дочернего Общества ЗАО «Объединенный капитал» связанным сторонам в размере 635 млн акций. Соответственно изменится доля материнской компании в ЗАО «Объединенный капитал». В рамках соглашений о продаже акций в 2017 году получены авансы в размере 408 048 тысяч рублей.

26. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и разрешена к выпуску 28 апреля 2018 года.