

ООО «Мехпрачечная СВЖД»

Консолидированная финансовая отчетность
за 2018 год и отчет независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-5
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2018 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	10-45

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

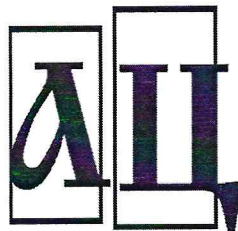
Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2018 год была утверждена руководством 29 апреля 2019 года.

От имени руководства

Воронин Андрей Викторович
Генеральный директор
ООО «Мехпрачечная СвЖД»

Семина Оксана Сергеевна
Главный бухгалтер
ООО «Мехпрачечная СвЖД»

29 апреля 2019 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 2018 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях капитала и движении денежных средств за 2018 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 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 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 2018 года почти 100% продаж Группы приходилось на одного контрагента – АО «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 2018 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.

29 апреля 2019 года

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



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 2018 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	131,495	123,250
Предоплата за аренду	21	33,148	24,022
Займы, выданные связанным сторонам	5, 8	2,500,000	2,500,000
Вложения в ценные бумаги		1,318,053	360,430
Отложенные налоговые активы		478	478
Итого внеоборотные активы		3,983,174	3,008,180
Оборотные активы			
Запасы	7	3,818	3,731
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5, 8	322,665	85,693
Финансовая дебиторская задолженность и займы выданные	5, 8	3,197,110	4,198,694
Авансы по налогу на прибыль		3,570	3,733
Денежные средства и их эквиваленты	9	388,318	127,162
Итого оборотные активы		3,915,480	4,419,013
Итого активы		7,898,654	7,427,193
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль		299,315	242,647
Капитал, приходящийся на долю участника Компании		299,325	242,657
Неконтролирующие доли	11	824,853	471,226
Итого капитал		1,124,178	713,883
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	5, 12	4,780,800	4,980,000
Кредиторская задолженность по договорам на строительство	21	290,321	248,519
Отложенные налоговые обязательства		22,698	18,670
Итого долгосрочные обязательства		5,093,819	5,247,189
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5, 13	484,471	518,912
Финансовая кредиторская задолженность	5, 13	1,091,709	889,663
Краткосрочные кредиты и займы	5, 12	100,210	54,075
Резервы		4,266	3,471
Итого краткосрочные обязательства		1,680,657	1,466,121
Итого обязательства		6,713,310	6,713,310
Итого обязательства и капитал		7,898,654	7,427,193

От имени руководства:

_____ Воронин Андрей Викторович

_____ Семина Оксана Сергеевна

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА 2018 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	2018 год	2017 год
Выручка от реализации услуг	14	797,688	766,349
Выручка по инвестиционному контракту		-	-
Итого выручка		797,688	766,349
Себестоимость реализации услуг	15	(625,359)	(598,720)
Себестоимость инвестиционного контракта		-	-
Итого себестоимость		(625,359)	(598,720)
Валовая прибыль		172,328	167,629
Общие и административные расходы	16	(19,986)	(18,037)
Прочие операционные доходы, нетто	17	8,047	4,888
Операционная прибыль		160,389	154,480
Финансовые доходы	5, 18	301,168	272,121
Финансовые расходы	5, 19	(390,509)	(399,993)
Прибыль до налогообложения		71,048	26,608
Расходы по налогу на прибыль	20	(10,753)	(7,188)
Чистая прибыль за год, являющаяся совокупным доходом за год		60,295	19,420
Относящаяся к:			
Участнику Компании		59,593	19,417
Неконтролирующим долям		702	3

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА 2018 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2018 год	2017 год
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	71,048	26,608
Прибыль до налогообложения		
Поправки на:		
Амортизацию	35,814	33,245
Компенсации, полученные от покупателя за утраченные активы, принадлежащие Группе, за вычетом остаточной стоимости утраченных активов	(4,196)	(3,797)
Финансовые доходы	(301,168)	(272,121)
Финансовые расходы	390,509	399,993
Изменение в резерве под обесценение выданных займов	-	-
Операционные денежные потоки до изменений в оборотном капитале	192,007	183,928
Уменьшение / (увеличение) торговой дебиторской задолженности и авансов	(371)	(3,268)
Уменьшение запасов	(87)	(138)
(Уменьшение) / увеличение резервов	795	1,326
Увеличение авансов по инвестиционному соглашению	41,802	
Увеличение / (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	(34,441)	195,549
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	199,705	377,397
Платежи по налогу на прибыль	(6,562)	(1,905)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	193,143	375,492
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(44,060)	(40,521)
Инвестиционные соглашения	(245,727)	(6,189)
Компенсации, полученные от покупателя за утраченные активы, принадлежащие Группе, за вычетом остаточной стоимости утраченных активов	4,196	3,797
Предоставление займов и приобретение векселей	(171,000)	(569,430)
Поступления от погашения займов выданных и векселей	715,781	273,025
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от инвестиционной деятельности	259,190	(339,317)
Финансовая деятельность		
Поступления от полученных займов	-	781,893
Погашение полученных займов	202,217	(348,323)
Проценты уплаченные	(393,394)	(410,859)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям в дочерней компании	-	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(191,177)	22,711
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	261,156	58,886
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	127,162	68,276
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	388,318	127,162

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА 2018 ГОД**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Капитал, приходя- щийся на долю участника Компании	Неконтрол ирующие доли	Итого капитал
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
Итого совокупный доход за год	-	59,593	59,593	702	60,295
Изменение доли неконтролирующих участников	-	(2,925)	(2,925)	352,925	350,000
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей	-	-	-	-	-
31 декабря 2018 года	10	299,315	299,315	824,853	1,124,178

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данная консолидированная финансовая отчетность за 2018 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 2018 года составляет 70.81% (31 декабря 2017 года – 83.31%).

По состоянию на 31 декабря 2018 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 2018 года	31 декабря 2017 года
руб./ долл. США	69.4706	57.6002
руб./ Евро	79.4605	68.8668

(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 29,19%, 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. С 1 января 2018 года Группа применяет новые стандарты МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 и определяет классификацию и оценку стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, а также предусматривает ряд дополнительных раскрытий в финансовой отчетности. Основные изменения в рамках стандарта относятся к оценке операций хеджирования, признанию будущих потенциальных убытков по финансовым активам, а также учету прибыли или убытка в результате изменения условий финансовых обязательств, приводящих к изменению денежных потоков по данным обязательствам, которые не приводят к прекращению их признания.

Данный стандарт не имел эффекта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» – Данный стандарт устанавливает единый комплексный подход к определению и признанию выручки по договорам с покупателями. Он заменяет существующие стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка» и МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство». Основной принцип МСФО (IFRS) 15 определяет, что компания должна признавать выручку при переходе предусмотренных договором товаров или услуг к покупателю в сумме, эквивалентной вознаграждению, которое компания ожидает получить в обмен на свои товары или услуги. Основной эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы от применения МСФО (IFRS) 15 составляет капитализация определенных расходов на заключение или выполнение договоров с покупателями.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Группа применила стандарт, но не имела эффекта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

2.3. Основные средства

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

Затраты на ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы по мере их возникновения. Расходы по замене крупных компонентов основных средств капитализируются, а замененные части изымаются. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в составе прибыли или убытков по мере их возникновения. Текущие затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание не включаются в первоначальную стоимость основного средства, а относятся на расходы периода в момент, когда они были понесены.

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

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

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

Первоначальный учет и последующая оценка

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

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

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

Займы и дебиторская задолженность оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Убыток от обесценения по сомнительной дебиторской задолженности признается тогда, когда существует сомнение в получении Группой полной номинальной суммы задолженности в соответствии с первоначальными условиями транзакции.

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

Если в следующем году сумма оценочных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в связи с событием, произошедшим после учета обесценения, то ранее учтенный убыток от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если списание позднее восстанавливается путем возмещения, то сумма возмещения включается в финансовые расходы.

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

Списание финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, когда (i) эти активы погашены или истекли права на денежные потоки от активов, или (II) Группа передала практически все риски и выгоды от своего владения активами или (III) Группа ни передала, ни сохранила за собой практически все риски и выгоды от владения, но не сохранила контроль над активами.

Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности продать актив целиком какому-либо третьему лицу без необходимости установления дополнительных ограничений на продажу.

2.7. Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы классифицируются как «прочие финансовые обязательства». Прочие финансовые обязательства (в том числе кредиты и займы) отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

2.8. Уставный капитал

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

2.9. Аренда

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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.

2.10. 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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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.

2.12. Налогообложение

Текущий налог на прибыль

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

Отложенный налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

2.13. Дивиденды

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

2.14. Признание выручки

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

Оказание услуг

Выручка от реализации контракта на оказание услуг учитывается в том отчетном периоде, в котором услуги были оказаны, с учетом стадии завершенности процесса оказания услуги, оцениваемой на основании доли фактически оказанной услуги в общем объеме предоставляемых услуг.

Процентный доход

Процентный доход от финансовых активов признается, когда существует вероятность того, что Группа получит экономическую выгоду, а сумма дохода может быть надежно измерена. Процентный доход начисляется с учетом суммы основного долга с применением эффективной процентной ставки, являющейся ставкой дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового актива до чистой балансовой стоимости данного актива при его признании.

2.15. Договоры на строительство

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

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

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

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

2.16. Компенсация и затраты по выплатам сотрудникам

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

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

2.17. Резервы

Резервы начисляются, если Группа имеет текущее юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате прошлых событий, если существует вероятность оттока ресурсов, необходимых для погашения обязательства, а также если возможна надежная оценка суммы резерва. Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются с учетом текущей наилучшей оценки. Если же Группа ожидает возмещение затрат, например, по договору страхования, то сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при том условии, что это возмещение произойдет практически бесспорно.

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

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

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

(а) Сроки полезного использования объектов основных средств

Группа оценивает оставшиеся сроки полезного использования объектов основных средств, по крайней мере, в конце каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

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

(б) Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Группа осуществляет существенные операции со связанными сторонами. Группа использует профессиональные суждения для определения связанных сторон. Для целей оценки руководство регулярно отслеживает участие акционеров в капиталах других компаний и объем транзакций с каждым контрагентом. Как указано в Примечании 1, условия договоров, заключаемых Группой со связанными сторонами - компаниями, находящимися под общим контролем, могут не соответствовать условиям, которые применялись бы, если бы аналогичные сделки заключались Группой с третьими лицами. При отражении операций со связанными сторонами в консолидированной финансовой отчетности руководство исходит из принципа приоритета содержания транзакций над их формой, что может требовать суждений и оценок со стороны руководства Группы. В частности, при отражении операций с векселями, выпущенными облигациями, выданными и полученными займами, а также финансовой дебиторской и кредиторской задолженностью руководство основывалось на суждении, что экономическим смыслом данных операций является перераспределение денежных средств между компаниями, находящимися с Группой под общим контролем.

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

В консолидированном отчете о финансовом положении отражены существенные остатки задолженности связанных сторон перед Группой. На основе анализа кредитоспособности контрагентов руководство полагает, что данная задолженность является полностью возмещаемой, и Группа не начисляет резерв на её обесценение. Классификация задолженности как кратко- или долгосрочная осуществлена на основе договорных условий погашения, а также информации руководства об ожидаемых сроках погашения

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

задолженности в случае, если она не соответствует договорным условиям. Однако, будущее погашение задолженности зависит от решений конечных акционеров Группы, также контролирующих связанные стороны, поэтому погашение задолженности может произойти в сроки, отличающиеся от тех, на которых основывалось руководство при принятии решений о классификации в данной консолидированной финансовой отчетности.

Кроме того, изменение ликвидности и финансового положения связанных сторон может привести к необходимости начисления резерва под обесценение данной задолженности в будущем.

(г) Соблюдение налогового законодательства

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. При этом трактовка руководством положений налогового законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими органами региональной или федеральной власти, которые имеют законное право налагать штрафы и начислять пени. Существует вероятность того, что налоговый учет сделок, который не подвергался сомнению в прошлом, может быть оспорен в будущем.

Налоговый период остается открытым для проверки налоговыми органами в течение последующих трех календарных лет. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Несмотря на то, что руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме, вышеизложенные факты могут привести к возникновению дополнительных налоговых рисков для Группы (см. Примечание 22.).

**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 финансовую отчетность за 2018 год.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

обязательства. Организации может потребоваться применение профессионального суждения при определении того, является ли конкретный объект учета денежным или неденежным.

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 2018 или 2017 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 2018 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

5.1. Операции со связанными сторонами

	2018 год	2017 год
Приобретения		
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД» (услуги по стирке и укомплектовке белья)	459,788	442,318
Итого	459,788	442,318
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам		
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	200,000	200,000
ООО «Регион-Финанс»	65,233	65,240
ООО «Инвестиционная компания «Трансфер»	922	922
ООО «СеллТранс»	3,186	-
Прочие	6	-
Итого	269,347	266,162
Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон		
ООО «Регион-Финанс»	191,760	193,400
ООО ФИК Паллант	177,037	181,600
Итого	368,797	375,000

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

5.2. Остатки расчетов со связанными сторонами

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 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
ООО «СеллТранс»	-	486,250
Сириал Групп ГмбХ	21	408,521
Прочие	10,000	10,000
Итого	10,021	905,055
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	27	64
Итого	27	64
Выданные краткосрочные займы		
ООО «Инвестиционная компания «Трансфер»	-	11,154
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	76,110	82,510
ООО «Регион-Финанс»	133,686	1,148,483
ООО «СеллТранс»	2,947,742	2,049,806
ООО «Трансфер»	6,209	-
ООО «Трансриэлт»	17,541	-
Прочие	4,121	114
Итого	3,185,409	3,292,067
Финансовая кредиторская задолженность		
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	-	348,323
Евростар Девелопментс Лтд	958,073	361,164
Прочие	-	-
Итого	958,073	709,487
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
ООО «Мехпрачечная ЮУЖД»	465,698	497,808
Прочие	745	-
Итого	466,443	497,808

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочные займы полученные

ООО ФИК «Паллант»	21,951	22,382
ООО «Регион-Финанс»	16,535	16,694
Прочие	2,417	-
Итого	40,903	39,076

Задолженность по выпущенным облигациям, выкупленным связанными сторонами

ООО «Регион-Финанс»	2,356,800	2,455,000
ООО ФИК «Паллант»	2,179,200	2,270,000
Итого	4,536,000	4,725,000

Остатки расчетов со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 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 2018 году -1,382 тыс. рублей, в 2017 году – 1,383 тыс. рублей. Установленные законом социальные платежи, осуществленные в отношении вознаграждения ведущим руководителям, составили в 2018 году 358 тыс. рублей, в 2017 году – 339 тыс. рублей.

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 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 2016 года	34,492	375,449	27,114	437,056
Поступление	3,929	36,592	-	40,521
Выбытие				
Остаток на 31 декабря 2017 года	38,422	412,041	27,114	477,577
Поступление	338	43,633	88	44,060
Остаток на 31 декабря 2018 года	38,760	455,674	27,203	521,637
Накопленная амортизация				
Остаток на 31 декабря 2016 года	(17,326)	(303,755)	-	(321,082)
Начислено за год	(2,817)	(30,428)	-	(33,245)
Амортизация выбывших объектов				
Остаток на 31 декабря 2017 года	(20,143)	(334,184)	-	(354,327)
Начислено за год	(2,919)	(32,895)		(35,814)
Остаток на 31 декабря 2018 года	(23,062)	(367,079)	-	(390,141)
Балансовая стоимость				
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
Остаток на 31 декабря 2018 года	15,699	88,594	27,203	131,495

По состоянию на 31 декабря 2018 года машин и оборудования Группы в залоге нет (по состоянию на 31 декабря 2017 года – 10,137 тыс. рублей в залоге).

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Упаковка	1,763	1,719
Предметы снабжения и материалы	1,713	1,534
Прочие материалы	342	478
	3,818	3,731

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

8.1 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	66,719	66,562
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(9)	-
Торговая дебиторская задолженность, нетто	66,710	66,562
Прочая дебиторская задолженность	255,060	10,633
	321,770	77,195
Нефинансовые активы		
Налоги, кроме налога на прибыль	312	157
Предоплаты	584	8,341
	896	8,498
Всего	322,665	85,693

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 2018 года	322,665	-	-	322,665
31 декабря 2017 года	85,693	-	-	85,693

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 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 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовая дебиторская задолженность – связанные стороны	0.0	10,021	905,055
Векселя других организаций – связанные стороны	0.0-3.0	2,947,742	2,404,265
Векселя других организаций – третьи стороны	0.0-4.5	-	-
		2,957,763	3,309,320
Краткосрочные займы - связанные стороны	8.0-11.0	237,668	887,803
Краткосрочные займы - третьи стороны	8.0-11.0	1,679	1,572
Резерв под обесценение выданных займов		-	-
		239,347	889,375
Итого финансовая дебиторская задолженность и займы выданные		3,197,110	4,198,694

Долгосрочные займы выданные

	Процентная ставка, %	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 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 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства в банке и в кассе	18,297	59,629
Банковские вклады на срок менее трех месяцев	370,021	67,533
Итого	388,318	127,162

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Банковские вклады размещались под процентную ставку 3,32-5,72 % годовых по состоянию на 31 декабря 2018 года и 5,3-6,0 % годовых – по состоянию 31 декабря 2017 года.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2018 и 2017 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 29.19% долей в ЗАО «Объединенный капитал» – дочерней компании Группы (см. Примечание 2.2). Движение неконтролирующих долей представлено следующим образом:

	2018	2017
Остаток на начало года	471,226	471,223
Доля неконтролирующих долей владения в прибыли	702	3
Изменения в доли	352,925	-
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей	-	-
Остаток на конец года	824,853	471,226

В течение 2018 и 2017 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.

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Обобщенный отчет о финансовом положении		
Активы	2,961,150	2,958,206
Обязательства	(135,342)	(134,804)
Чистые активы	2,825,808	2,823,402
Обобщенный отчет о совокупном доходе	2018	2017
Прибыль до налогообложения	2,488	24
Чистая прибыль и общий совокупный доход за год	2,405	19

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Краткосрочные кредиты и займы

	Процентная ставка, %	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Займы, полученные от связанных сторон	5.3-8.5	40,903	41,539
Займы, полученные от третьих лиц	8.5	59,307	12,536
		100,210	54,075

Долгосрочные кредиты и займы

	Процентная ставка, %	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Выпущенные облигации	8.0	4,780,800	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 2018 и 2017 годов все облигации были приобретены связанными сторонами Группы (см. Примечание 5).

В состав краткосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов включен начисленный, но не выплаченный купон по облигациям в размере 40 890 тыс. рублей и 41,539 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 2018 и 2017 годов.

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

13.1. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочные обязательства

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	468,940	504,926
Прочие	875	565
	469,815	505,491
Нефинансовые обязательства		
Налоги, кроме налога на прибыль	11,861	10,409
Задолженность по заработной плате	2,795	3,012
	14,656	13,421
	484,471	518,912

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

13.2. Финансовая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовая кредиторская задолженность	1,020,826	843,123
Задолженность по предъявленным к оплате векселям	70,883	46,540
	1,091,709	889,663

В составе финансовой кредиторской задолженности выделена сумма в размере 70,883 тысяч рублей на 31.12.2018 (на 31.12.2017 – 46,540 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

	2018	2017
Услуги по оснащению вагонов пассажирских поездов постельным бельем и мягким съемным инвентарем, в т.ч. стирка и дезобработка	797,688	766,349

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ

	2018	2017
Услуги по укомплектованию – связанные стороны	459,788	442,318
Расходы по оплате труда	70,818	66,141
Амортизация	35,814	33,243
Сырье и расходные материалы	21,034	20,909
Услуги по стирке и химчистке – третьи стороны	6,459	6,786
Аренда	12,842	12,736
Коммунальные услуги	6,915	8,617
Транспортные услуги	3,620	3,234
Прочее	8,069	4,736
	625,359	598,720

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2018	2017
Расходы по оплате труда	16,050	13,995
Консультационно-информационные услуги, аудит	1,092	1,176
Аренда	245	155
Амортизация	0	2
Прочее	2,599	2,709
	19,986	18,037

17. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

	2018	2017
Компенсации, полученные от покупателя за утраченное постельное белье и мягкий съемный инвентарь, принадлежащий Группе, за вычетом остаточной стоимости утраченных активов	4,196	3,797
Курсовые разницы	4,023	347
Доход от продажи ветоши	1,095	1,702
Прочее	(1,267)	(958)
	8,047	4,888

18. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2018	2017
Процентные доходы по выданным займам – связанные стороны	272,647	266,162
Процентные доходы по выданным займам - прочие	107	1,978
Процентные доходы по банковским депозитам	11,226	3,981
Дивиденды	17,188	
	301,168	272,121

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 ГОД**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Процентные расходы по облигациям и полученным займам – связанные стороны	388,689	398,400
Процентные расходы – третьи стороны	<u>1,820</u>	<u>1,593</u>
	<u>390,509</u>	<u>399,993</u>

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Текущий налог на прибыль	(6,577)	(4,287)
Отложенный налог на прибыль	<u>(4,176)</u>	<u>(2,901)</u>
Расход по налогу на прибыль за год	<u>(10,753)</u>	<u>(7,188)</u>

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Прибыль до налогообложения	71,048	26,608
Расчетная сумма налога на прибыль по ставке 20%	(14,210)	(5,322)
Доходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы, нетто	<u>3,457</u>	<u>(1,866)</u>
Расход по налогу на прибыль	<u>(10,753)</u>	<u>(7,188)</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 2016 года</u>	<u>Движение за год</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>Движение за год</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Основные средства	18,040	2,419	20,459	3,896	24,355
Прочее	<u>(2,271)</u>	<u>482</u>	<u>(1,789)</u>	<u>132</u>	<u>(1,657)</u>
Чистые отложенные налоговые обязательства	<u>15,769</u>	<u>2,901</u>	<u>18,670</u>	<u>4,028</u>	<u>22,698</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 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 2018 года	31 декабря 2017 года
Признанная задолженность:		
- кредиторская задолженность по договорам на строительство	(290,321)	(248,519)
	(290,321)	(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 2018 года, составила 33,148 тыс. рублей, на 31 декабря 2017 года 24,022 тыс. рублей

За 2018 год в рамках договора инвестирования от 29 декабря 2012 года № ФПК-12-501, заключенного с АО «Федеральная пассажирская компания», ООО «Мехпрачечная СВЖД» осуществило заключение договора генерального строительного подряда с ООО «ХИТОН».

По состоянию на 31 декабря 2018 года объем вложенных средств на реализацию проекта «здание прачечной», перечисленных в адрес генерального подрядчика ООО «ХИТОН» составляет 227 000 000,00 (Двести двадцать семь миллионов) рублей.

12 декабря 2018 года получено письмо об утверждении проектно-сметной документации со стороны Инвестора АО «ФПК», на основании которого 26 декабря 2018 года получен акт допуска на строительство от ОАО «РЖД. Таким образом на конец 2018 года ген. подрядчиком осуществлены только подготовительные работы по обустройству строительной площадки, а именно: вынос в натуру границ земельного участка под строительство здания прачечной,

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

подготовка освещения на строительной площадке, установка «бытовок» и др. Непосредственно производство работ, согласно графика по договору № 313 будет производиться в весенне-летний период 2019 г.

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

22.1. Обязательства по капитальным затратам

За исключением указанного в Примечании 21, по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов, а также 1 января 2017 года у Группы не было существенных обязательств по капитальным затратам.

22.2. Операционная среда

Экономика адаптировалась к международным секторальным санкциям, введенным против Российской Федерации. Динамика ВВП остается в положительной зоне, и рост ВВП по итогам 2018 года составил 2,3% по отношению к 2017 году, в то время как по итогам 2017 года рост ВВП составил 1,6%. Ситуация на рынке труда улучшилась. Уровень безработицы к концу 2018 года снизился до 4,8% против 5,1% в декабре прошлого года. Реальная начисленная заработная плата выросла на 6,8% в годовом выражении против роста на 2,9% в 2017 году. Рост заработных плат в экономике поддержало увеличение оплаты труда бюджетников в рамках указов Президента Российской Федерации и повышение МРОТ. Реальные располагаемые доходы населения (с учетом единовременной денежной выплаты пенсионерам в январе 2017 года) сократились на 0,2% в годовом выражении против падения на 1,2% в 2017 году. Доходы населения поддержал рост заработных плат и индексация пенсий. Оборот розничной торговли по итогам 2018 года вырос на 2,6%; в 2017 году темп роста составил 1,3%. Склонность населения к накоплению сбережений снизилась. Доля денежных доходов, направляемых на сбережения, снизилась с 8,1% в 2017 году до 5,6% в 2018 году. Индекс потребительской уверенности, отражающий совокупные потребительские ожидания населения, в четвертом квартале 2018 года по сравнению с четвертым кварталом 2017 года снизился на 6 процентных пунктов и составил минус 17%. Инфляция в годовом выражении ускорилась до 4,3% к концу 2018 года против 2,5% в декабре 2017 года. Ускорение объясняется подготовкой к повышению НДС с 18% до 20%, ослаблением российского рубля на фоне оттока капитала и роста геополитической напряженности, а также слабым урожаем. Это привело к ужесточению Банком России денежно-кредитной политики во втором полугодии. Ключевая ставка снижалась в течение 2018 года, а к концу 2018 года вернулась к начальному значению по отношению к 2017 году и осталась на уровне 7,75%. Цены на нефть по итогам 2018 года выросли. Средняя цена на нефть марки Urals по итогам 2018 года составила 69,8 долларов США за баррель против 53,4 долларов США за баррель в 2017 году. Средняя цена в четвертом квартале 2018 года выросла до 66,9 долларов США за баррель против 65,2 долларов США за баррель в первом квартале 2018 года. Средний курс рубля в четвертом квартале 2018 года ослаб (66,6 рублей за доллар США) по сравнению с первым кварталом 2018 года (56,9 рублей за доллар США). Ослабление курса в основном объясняется оттоком капитала из развивающихся стран и ростом геополитической напряженности. По итогам 2018 года средний курс составил 62,8 рублей за доллар США.

Профицит счета текущих операций платежного баланса Российской Федерации в 2018 году достиг 114,9 миллиарда долларов США (33,3 миллиарда долларов США в 2017 году). Увеличение профицита объясняется ростом нефтегазового экспорта благодаря более высоким ценам на нефть по отношению к 2017 году. Отток капитала частного сектора составил 67,5 миллиарда долларов США¹ в сравнении с 25,2 миллиардами долларов США¹ в 2017 году. В условиях большого притока средств по счету текущих операций ускорение оттока капитала в основном объясняется приостановкой покупки валюты в рамках бюджетного правила.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Основным каналом оттока стала покупка иностранных активов небанковским сектором. Внешний долг Российской Федерации с начала 2018 года уменьшился на 64,4 миллиарда долларов США до 453,7 миллиардов долларов США¹. Российский банковский сектор в 2018 году показал прибыль в размере 1 345 миллиардов рублей против 790 миллиардов рублей годом ранее. Активы банковской системы за 2018 год выросли на 6,9%¹ после поправки на валютную переоценку по сравнению с 2017 годом. Кредитный портфель банковского сектора увеличился на 10,7%¹ благодаря росту кредитов нефинансовым организациям и физическим лицам на 5,8%¹ и 22,8%¹ соответственно (с учетом поправки на валютную переоценку). Ситуация на российских фондовых рынках ухудшилась. Индекс РТС по итогам 2018 года упал на 7,4% по сравнению с 2017 годом. Однако индекс МосБиржи вырос на 12% за счет ослабления курса рубля. Рублевая капитализация Банка за 2018 год снизилась на 17,1%. Международные рейтинговые агентства улучшили прогнозы по суверенным кредитным рейтингам Российской Федерации. Изменение рейтингов в отношении Банка повторяло изменения суверенных кредитных рейтингов Российской Федерации. Агентство Moody's в январе 2018 года изменило прогноз со «стабильного» на «позитивный», сохранив рейтинг на уровне «Ba1». Агентство Standard&Poor's в феврале 2018 года повысило суверенный кредитный рейтинг Российской Федерации со спекулятивного «BB+» до инвестиционного уровня «BBB-» с прогнозом «стабильный». В январе 2019 года Агентство Standard&Poor's подтвердило рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте на инвестиционном уровне «BBB-», прогноз «стабильный». В феврале 2019 года Агентство Moody's повысило суверенный кредитный рейтинг Российской Федерации со спекулятивного «Ba1» до инвестиционного уровня «Baa3», изменив прогноз с «позитивного» на «стабильный». Теперь 3 ведущих международных рейтинговых агентства присвоили Российской Федерации инвестиционный рейтинг, что является положительным аргументом для инвесторов, рассматривающих возможность вложения капитала в Российскую Федерацию. По Банку Агентство Moody's в феврале 2019 года повысило долгосрочный рейтинг депозитов в иностранной валюте со спекулятивного «Ba2» до инвестиционного уровня «Baa3» с прогнозом «стабильный», а также повысило долгосрочный рейтинг депозитов в национальной валюте со спекулятивного «Ba1» до инвестиционного уровня «Baa3», изменив прогноз с «позитивного» на «стабильный». Краткосрочные рейтинги депозитов в иностранной валюте и национальной валюте по Банку также были повышены с уровня «Not Prime» (NP) до уровня «Prime-3» (P-3).

22.3. Налогообложение

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

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

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

22.4. Судебные разбирательства

В настоящее время Группой ведутся судебные разбирательства с ОАО Банк «Приоритет» о взыскании задолженности по 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 2018 года	31 декабря 2017 года
Займы, выданные связанным сторонам - долгосрочные	2,500,000	2,500,000
Займы выданные – краткосрочные	237,668	887,803
Торговая и прочая дебиторская задолженность – краткосрочная	321,770	77,195
Финансовая дебиторская задолженность – краткосрочная	2,957,763	3,309,320
Денежные средства и их эквиваленты	388,318	127,162
Итого максимальный кредитный риск	6,405,519	6,901,480

Торговая и прочая дебиторская задолженность

В составе торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 года около 100% (31 декабря 2017 года – около 100%) задолженности приходится на

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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 2018 года около 100% (31 декабря 2017 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 2018 и 2017 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 2018 года свыше 99% (31 декабря 2017 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 ГОД**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Концентрация риска

Как указано в Примечании 1, основным покупателем Группы являлось АО «ФПК», дочернее предприятие ОАО «РЖД». На данного контрагента в 2018 году приходилось около 100% продаж Группы (в 2017 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 2018 года			
Кредиты и займы	100,210	-	4,780,800
Финансовая кредиторская задолженность	1,091,709	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	484,471	-	-
Итого	1,676,390	-	4,780,800
31 декабря 2017 года			
Кредиты и займы	54,075	-	4,980,000
Финансовая кредиторская задолженность	889,663	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	518,912	-	-
Итого	1,462,650	-	4,980,000

24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Финансовый инструмент представляет собой любой контракт, заключение которого приводит к появлению финансового актива у одной стороны и финансового обязательства или долевого инструмента у другой стороны. Финансовые активы включают в себя денежные средства

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 ГОД**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, инвестиции (в основном, депозиты с изначальным сроком погашения более трех месяцев, выданные займы и облигации) и производные финансовые инструменты. Финансовые обязательства, по своей сути, представляют собой обязательства, погашаемые денежными средствами или другими финансовыми активами. В частности, они включают выпущенные облигации, торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские кредиты, обязательства по финансовой аренде и производные финансовые инструменты. Финансовые инструменты признаются, как только Группа становится стороной контракта, регулирующего финансовые инструменты.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением и выпуском финансового актива или финансового обязательства. Исключение составляют финансовые активы или финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, при первоначальном признании которых затраты по сделке признаются в составе расходов периода признания. В дальнейшем они учитываются либо по амортизируемой стоимости, либо по справедливой стоимости в зависимости от целевого использования данных активов или обязательств Группой.

Финансовые активы могут быть классифицированы как учитываемые:

1) по амортизированной стоимости; 2) по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; 3) по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Финансовые активы, предназначенные для получения контрактных денежных потоков в форме тела и процентов в точно установленные даты, классифицируются как финансовые активы учитываемые по амортизированной стоимости. Финансовые активы, предназначенные не только для получения контрактных денежных потоков в форме тела и процентов в точно установленные даты, но и для потенциальной продажи, классифицируются как финансовые активы учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Все прочие финансовые активы классифицируются как финансовые активы учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Финансовые обязательства могут быть классифицированы как учитываемые по справедливой стоимости или учитываемые по амортизированной стоимости. Группа учитывает производные деривативные инструменты, отложенное вознаграждение в рамках покупки компаний, а также обязательства по опционному соглашению на приобретение доли неконтролирующих акционеров по справедливой стоимости. Все прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость финансовых инструментов – Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется как «цена выхода», представляющая собой сумму, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Трехуровневая иерархия данных, используемых в ходе оценки справедливой стоимости активов и обязательств, представлена следующим образом:

- Уровень 1 – Котировки на активном рынке по аналогичным активам и обязательствам;
- Уровень 2 – Публичные данные, в том числе котировки на активном рынке на аналогичные активы или обязательства;
- Уровень 3 – Непубличные данные.

Финансовые активы и финансовые обязательства классифицированы в трехуровневой иерархии на основе самого низкого уровня данных, являющегося значимым для определения справедливой стоимости. Определение Группой значимости конкретных данных для расчета

ООО «МЕХПРАЧЕЧНАЯ СВЖД»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

справедливой стоимости требует суждения и может повлиять на оценку рассматриваемых активов и обязательств и их распределение по уровням иерархии.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов финансовые активы и финансовые обязательства Группы были представлены следующим образом:

	Уровень иерархии	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы			
Предоплата за аренду	Уровень 3	33 148	24 022
Займы, выданные связанным сторонам	Уровень 3	2 500 000	2 500 000
Вложения в ценные бумаги	Уровень 2	1 318 053	360 430
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Уровень 2	322 665	85 693
Финансовая дебиторская задолженность и займы выданные	Уровень 3	3 197 110	4 198 694
Денежные средства и их эквиваленты	Уровень 2	388 318	127 162
Обязательства			
Кредиты и займы	Уровень 2	4 881 010	5 034 075
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Уровень 3	774 792	767 431
Финансовая кредиторская задолженность	Уровень 3	1 091 709	889 663

Справедливая стоимость банковских кредитов и прочих займов Группы оценена с использованием метода дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования, использованная при применении метода дисконтированных денежных потоков, определена на основе рыночной ставки по банковским кредитам, доступным для Группы. Балансовая стоимость банковских кредитов и прочих займов Группы примерно совпадала с их справедливой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2018 года.

За 2018, 2017 годы изменений классификации между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Продолжаются судебные тяжбы с ОАО Банк «Приоритет».

26. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и разрешена к выпуску 29 апреля 2019 года.