

ОАО «Центральная ППК»

Предварительная финансовая отчетность
по МСФО за год, закончившийся
31 декабря 2017 года, и аудиторское
заключение независимого аудитора

Содержание

3	Аудиторское заключение независимого аудитора
8	Предварительный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
9	Предварительный отчет о финансовом положении
10	Предварительный отчет о движении денежных средств
11	Предварительный отчет об изменениях в собственном капитале
12	Примечания, являющиеся частью предварительной финансовой отчетности

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ОАО «Центральная пригородная пассажирская компания»

Мнение

Мы провели аудит предварительной финансовой отчетности ОАО «Центральная пригородная пассажирская компания» (Организация) (ОГРН 1057749440781, дом 1А, Павелецкая пл., г. Москва, 115054), состоящей из предварительного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, предварительного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, предварительного отчета об изменениях в собственном капитале и предварительного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности за 2017 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая предварительная финансовая отчетность ОАО «Центральная пригородная пассажирская компания» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с основами подготовки, описанными в примечании 2, в рамках перехода ОАО «Центральная пригородная пассажирская компания» на МСФО.

Основание 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 финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства - принципы учета и ограничение использования

Мы обращаем ваше внимание на примечание 2 к предварительной финансовой отчетности, в котором описываются использованные принципы подготовки финансовой отчетности. Настоящая предварительная финансовая отчетность подготовлена в рамках перехода Организации на МСФО, не содержит сравнительной информации за 2016 год и не является полным комплектом финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Предварительная финансовая отчетность за 2017 год будет использована руководством Организации при подготовке первоначального комплекта финансовой отчетности по МСФО за 2018 год. В связи с вышеизложенным предварительная финансовая отчетность может быть непригодна для использования в каких-либо иных целях. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Признание выручки Организация использует сложные автоматизированные системы расчета (АСР) для обработки данных по выручке в части пассажирских перевозок в пригородном сообщении и полагается на их результаты. Выручка представляет собой сумму, сформированную из множества индивидуально несущественных транзакций, вытекающих из различных тарифов. В ходе аудита мы уделили особое внимание признанию выручки в части пассажирских перевозок в пригородном сообщении, так как существует значительное количество условий, влияющих на итоговую цену продажи, а также данный показатель является одним из ключевых показателей, характеризующих деятельность организации, который составил, как раскрыто в пункте 9 примечаний к предварительной финансовой отчетности, 29 670 320 тыс. руб.	В ходе проведения аудиторских процедур использовался подход тестирования средств контроля АСР совместно с проведением процедур по существу, в частности: - тестирование дизайна и операционной эффективности средств контроля в процессе признания выручки; - тестирование переноса первоначальных данных с кассового оборудования в базу данных и далее с включением их переноса в систему бухучета; - тестирование обоснованности предоставления скидок и льгот; - тестирование корректности процедуры закрытия периода в бухгалтерской системе; - аналитические процедуры с целью проверки того, что общее направление и динамика выручки по типам услуг соответствуют нашему пониманию деятельности Организации и отрасли в целом. Мы также проанализировали положения учетной политики в отношении признания выручки и последовательности ее применения; провели проверку соответствующих раскрытий в финансовой отчетности.
Отражение имущества и обязательств по финансовой аренде (лизингу) Общество приобрело по договорам финансовой аренды (лизинга) объекты пассажирского подвижного состава и транспортных средств. Данные договоры имеют длительные сроки действия и существенную сумму имущества и финансовых обязательств. В ходе аудита мы уделили особое внимание отражению основных средств и обязательств по финансовой аренде, которые являются существенными для предварительной финансовой отчетности и составляют, как описано в пунктах 16 и 27 примечаний к предварительной финансовой отчетности: - обязательства по финансовой аренде - 17 805 701 тыс. руб.; - основные средства - 18 800 032 тыс. руб.	Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: - проверку правильности расчета будущих минимальных арендных платежей по договорам финансовой аренды, а также их дисконтированной стоимости по состоянию на 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года; - проверку стоимости основных средств с данными договоров; - проверку правильности начисления амортизационных отчислений; - проверку правильности расчета финансовых расходов, отраженных в предварительном отчете о прибылях и убытках; - проверку соответствующих раскрытий в бухгалтерской (финансовой) отчетности; - анализ положений учетной политики в отношении признания финансовых обязательств по финансовой аренде и последовательности ее применения.

Прочая информация

Генеральный директор несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете и Ежеквартальном отчете эмитента, но не включает предварительную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет и Ежеквартальный отчет эмитента, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита предварительной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и предварительной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом и Ежеквартальным отчетом эмитента мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за подготовку указанной предварительной финансовой отчетности в соответствии с основами подготовки, описанными в примечании 2, в рамках перехода ОАО «Центральная пригородная пассажирская компания» на МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 международными стандартами аудита, 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 финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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;
- б) 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 Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- г) 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 Организации 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 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

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, а 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 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.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора



В.А. Погуляев

Аудиторская организация:
Акционерное общество «БДО Юникон»
ОГРН 1037739271701,
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11,
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603059593

28 апреля 2018 года

ОАО "Центральная ППК"
Предварительный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	2017
Выручка	9	31 423 981
Себестоимость	10	(32 806 449)
Валовый убыток		(1 382 468)
Коммерческие расходы	11	(140 634)
Административные расходы	12	(2 328 592)
Прочие доходы	13	8 243 630
Прочие расходы	13	(317 615)
Операционная прибыль		4 074 321
Финансовые доходы	14	30 583
Финансовые расходы	14	(2 257 783)
Прибыль до налогообложения		1 847 121
Налог на прибыль	15	(1 123 887)
Чистая прибыль		723 234
Итого совокупный доход		723 234
Базовая прибыль на акцию		2 411

Предварительная финансовая отчетность на стр. 8 - 40 была одобрена и утверждена для выпуска 25 апреля 2018 года:

Дьяконов М.Ю.

Генеральный директор



ОАО "Центральная ППК"
Предварительный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

АКТИВЫ	Прим.	31 декабря 2017	1 января 2017
Внеоборотные активы			
Основные средства	16	39 778 171	26 577 447
Авансы под основные средства		310 868	327 660
Нематериальные активы	17	1 142 873	919 466
Отложенные налоговые активы	15	103 846	326 782
Итого внеоборотные активы		41 335 758	28 151 355
Оборотные активы			
Запасы	19	199 010	181 116
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	3 596 562	3 341 400
Переплата по налогу на прибыль		635 730	1 322 055
Денежные средства и их эквиваленты	20	743 553	1 799 311
Итого оборотные активы		5 174 855	6 643 882
Итого активы		46 510 613	34 795 237
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал		300	300
Нераспределенная прибыль		16 227 465	15 504 231
Итого собственный капитал		16 227 765	15 504 531
Долгосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	22	752 755	957 534
Кредиты и займы	23	5 407 500	6 160 000
Обязательства по финансовой аренде, за вычетом текущей части	27	16 869 247	4 839 023
Итого долгосрочные обязательства		23 029 503	11 956 558
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	2 697 805	3 900 037
Кредиты и займы	23	3 258 879	2 743 450
Обязательства по финансовой аренде, текущая часть	27	936 454	402 957
Резервы (оценочные обязательства)	24	360 207	287 704
Итого краткосрочные обязательства		7 253 345	7 334 148
Итого собственный капитал и обязательства		46 510 613	34 795 237

Предварительная финансовая отчетность на стр. 8 - 40 была одобрена и утверждена для выпуска 25 апреля 2018 года:

Дьяконов М.Ю.

Генеральный директор



ОАО "Центральная ППК"
Предварительный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	2017
Операционная деятельность		
Денежные поступления от клиентов		30 702 156
Денежные платежи поставщикам		(30 145 319)
Денежные платежи работникам		(4 568 173)
Уплата социальных налогов		(1 165 201)
Платежи по налогу на прибыль		(214 637)
Денежные платежи по договорам страхования		(88 583)
Взносы в НПФ		(14 503)
Уплата налогов, кроме налога на прибыль		4 213 595
Субсидии полученные		7 625 542
Членские взносы		(94 475)
РКО, инкассация и прочие банковские комиссии		(271 225)
Прочее поступление		524 779
Прочее выбытие		(790 624)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности		5 713 332
Инвестиционная деятельность		
Выплаты по приобретению основных средств		(1 958 241)
Выплаты по приобретению нематериальных активов		(517 895)
Продажа основных средств		116
Займы выданные		(210 000)
Возврат займов выданных		210 422
Проценты полученные		30 162
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(2 445 436)
Финансовая деятельность		
Поступления от кредитов		4 981 490
Погашение кредитов		(5 215 604)
Выплаты в погашение обязательств по договорам финансовой аренды		(2 860 858)
Проценты уплаченные по кредитам		(1 119 466)
Проценты уплаченные за рассрочку платежа		(109 216)
Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности		(4 323 654)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(1 055 758)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	20	1 799 311
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	20	743 553

Предварительная финансовая отчетность на стр. 8 - 40 была одобрена и утверждена для выпуска 25 апреля 2018 года:

Дьяконов М.Ю.



Генеральный директор

ОАО "Центральная ППК"
Предварительный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
1 января 2017	300	15 504 231	15 504 531
Прибыль/(убыток) за отчетный год	-	723 234	723 234
31 декабря 2017 года	300	16 227 465	16 227 765

Предварительная финансовая отчетность на стр. 8 - 40 была одобрена и утверждена для выпуска 25 апреля 2018 года:

Дьяконов М.Ю.

Генеральный директор



ОАО "Центральная ППК"
Примечания, являющиеся частью предварительной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

1. Общая информация

1.1. Организация и виды деятельности

ОАО "Центральная ППК" (далее по тексту - "Компания") было учреждено 1 декабря 2005 года в форме открытого акционерного общества в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ОАО "Центральная ППК" - крупнейший пригородный железнодорожный перевозчик России, который осуществляет перевозку пассажиров в 11 регионах Российской Федерации.

Юридический адрес Компании: г.Москва, Павелецкая площадь, дом 1А.

По состоянию на 31 декабря 2017 года акционерами ОАО "Центральная ППК" являются: ООО «МПК» (50 % - 2 акции), ОАО «Российские железные дороги» (25 % + 1 акция), Московская область в лице Министерства имущественных отношений Московской области (25 % + 1 акция).

У ОАО «Центральная ППК» нет бенефициарного владельца (конечного бенефициара) - физического лица, которое, в конечном счете, прямо или косвенно владеет более 25% в уставном капитале «Центральная ППК» или имеет возможность контролировать действия «Центральная ППК» по смыслу статьи 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» 07.08.2001 № 115-ФЗ.

Настоящая предварительная финансовая отчетность за 2017 год была утверждена к выпуску руководством Компании и подписана от имени руководства.

1.2. Условия ведения хозяйственной деятельности

На бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Политические и экономические события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону их увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе волатильности на рынках капитала, падению российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних инвестиций, а также существенному снижению доступности источников финансирования. Оценить последствия уже введенных и угрозы введения новых санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная предварительная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от ожиданий руководства Компании.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

2.1. Заявление о соответствии

Настоящая предварительная финансовая отчетность подготовлена в рамках перехода Компании на Международные стандарты финансовой отчетности (далее - "МСФО"). Предварительная финансовая отчетность на 31 декабря 2017 года будет использована при подготовке руководством Компании первоначального комплекта финансовой отчетности по МСФО на 31 декабря 2018 года.

Руководство Компании отмечает, что вышеупомянутая предварительная финансовая отчетность не является полным комплектом финансовой отчетности в соответствии с МСФО, т.к. она не содержит сравнительной финансовой информации и, соответственно, не обеспечивает достоверное представление о финансовом положении Компании, результатах ее деятельности и движения ее денежных средств в соответствии с МСФО, каковое может быть обеспечено только в результате подготовки полного комплекта финансовой отчетности, содержащего сравнительную финансовую информацию.

Предварительная финансовая отчетность на 31 декабря 2017 года и за год по указанную дату подготовлена Компанией с применением МСФО согласно подходам, изложенным в стандарте МСФО 1 "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности". Согласно данным подходам Компания произвела трансформацию входящего баланса на дату перехода (1 января 2017 года) от предыдущей основы бухгалтерского

ОАО "Центральная ППК"
Примечания, являющиеся частью предварительной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

учета (РПБУ, как описано ниже), к МСФО (с учетом корректировок и переклассификационных проводок, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО) с использованием допущений в отношении стандартов и интерпретаций, которые будут действовать по состоянию на 31 декабря 2018 года, и правил, которые будут приняты по состоянию на указанную дату, когда руководство будет готовить окончательный вариант финансовой отчетности, впервые составляемой по МСФО. Согласно МСФО 1 данные принципы учетной политики должны будут соответствовать стандартам МСФО, действующим на дату первого представления Компании финансовой отчетности по МСФО (31 декабря 2018 года), с учетом исключений и изъятий, указанных в МСФО 1.

Вследствие того, что стандарты, которые будут действовать по состоянию на 31 декабря 2018 года, и их интерпретации могут изменяться Советом по международным стандартам бухгалтерского учета и Комитетом по интерпретации международных стандартов финансовой отчетности, руководство Компании не исключает возможности внесения в предварительную финансовую отчетность корректировок, необходимых вследствие таких изменений, до подготовки окончательного комплекта финансовой отчетности по МСФО.

2.2. Принципы оценки

Предварительная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании является российский рубль. Предварительная финансовая отчетность представляется в тысячах российских рублей (далее - "тыс. рублей"), если нет указания на иное.

2.4. Допущение о непрерывности деятельности

Данная предварительная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходят в обычном установленном порядке.

3. Существенные допущения и оценки в применении учетной политики

Компания применяет определенные оценочные суждения и допущения относительно будущих событий. Оценочные значения и суждения постоянно оцениваются на основе опыта прошлых лет и других факторов, включая ожидание будущих событий, которые считаются разумными при определенных обстоятельствах. В будущем действительные события могут отличаться от этих оценочных значений и допущений. Оценочные значения и допущения, которые несут значительный риск существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, описаны ниже.

3.1. Справедливая стоимость активов и обязательств

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках;
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен);
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

3.2. Сроки полезной службы основных средств

Оценка срока полезной службы объектов основных средств зависит от суждения на основании опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, воплощенные в активах, потребляются, в основном, через их использование. Однако другие факторы, такие как техническое или коммерческое устаревание и износ часто приводят к снижению экономических выгод, воплощенных в активах. Руководство оценивает оставшиеся сроки полезной службы в соответствии с текущими техническими условиями активов и расчетным сроком, в течение которого ожидается поступление выгод от этих активов для Компании. Учитываются следующие основные факторы: (а) ожидаемое использование активов; (б) ожидаемый физический износ, который зависит от операционных факторов и программы технического обслуживания; и (с) техническое и коммерческое устаревание, возникающее в результате изменения рыночных условий.

3.3. Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, если у Компании есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Компания должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и что сумма этой дебиторской задолженности будет надежно оценена.

3.4. Резервы по сомнительным долгам

Компания создает резервы по сомнительным долгам для отражения ожидаемых убытков в связи с неспособностью клиентов оплачивать задолженность. При создании резервов по сомнительным долгам руководство учитывает текущие общие экономические условия, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт прошлых списаний, кредитоспособность клиентов и изменения в договоренностях по срокам платежей. Изменения в экономике, отрасли или в отдельных условиях работы с клиентами могут повлечь за собой внесение корректировок в резерв по сомнительным долгам в финансовой отчетности Компании.

3.5. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в случае отсутствия вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для использования всей или части отложенных налоговых активов. В оценку данной вероятности входят суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты деятельности, оперативное планирование, истечение налоговых убытков, перенесенных на будущее, и стратегии по налоговому планированию.

В случае отличия фактических результатов от данных оценок или в случае внесения изменений в данные оценки в будущих периодах, это может негативно отразиться на финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках.

В случае уменьшения отложенных налоговых активов в связи с оценкой вероятности будущего использования данное уменьшение будет признано в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

3.6. Налоговое законодательство и потенциальные налоговые доходы и расходы

Потенциальные налоговые доходы и расходы Компании оцениваются руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по пеням, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

ОАО "Центральная ППК"
Примечания, являющиеся частью предварительной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

4. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно всеми предприятиями в составе Компании во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

4.1 Собственный капитал

Финансовые инструменты, выпущенные Компанией, классифицируются как собственный капитал только в том случае, если они не соответствуют определению финансового обязательства.

Дивиденды отражаются в финансовой отчетности как использование нераспределенной прибыли по мере их объявления.

4.2 Основные средства

Объекты основных средств отражены в учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются.

Амортизация основных средств начисляется с целью списания активов в течение срока их полезного использования.

Начисление амортизации производится на основе линейного метода с использованием следующих установленных ежегодных норм:

Подвижной состав	Свыше 15 лет до 30 лет включительно
Машины и оборудование	От 1 года до 30 лет включительно
Здания и сооружения	Свыше 5 лет до 15 лет включительно
Офисное оборудование	От 1 года до 15 лет включительно
Транспортные средства	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
Прочие	Свыше 2 лет до 25 лет включительно

В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различных сроки полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные активы.

Расходы по текущему и капитальному ремонту отражаются в составе прибыли или убытка, в составе операционных расходов в периоде их возникновения, если не удовлетворяют требованиям по капитализации.

4.3 Нематериальные активы

Приобретенные нематериальные активы первоначально признаются по себестоимости и впоследствии амортизируются линейным способом в течение экономического срока их полезного использования.

Последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды, возникающие от использования актива. Все остальные расходы, включающие расходы на внутренне созданный гудвил и торговые марки, относятся на расходы по мере их возникновения.

Амортизация нематериальных активов начисляется с целью списания активов в течение срока их полезного использования. Начисление амортизации производится на основе линейного метода с использованием следующих установленных ежегодных норм:

Лицензия и программное обеспечение	Свыше 2 лет до 5 лет
Корпоративный сайт	Свыше 2 лет до 5 лет

4.4 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации.

Чистая цена реализации - это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Себестоимость запасов (за исключением товаров для перепродажи) определяется на основе списания по средневзвешенной стоимости.

4.5 Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании пересматривается на каждую отчетную дату с целью выявления признаков обесценения. При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая величина активов. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или его части (единицы), генерирующей потоки денежных средств (далее - «ЕГДП»), превышает его расчетную возмещаемую величину. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДП относятся пропорционально на уменьшение балансовой стоимости активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Убытки от обесценения активов, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или подтверждения их наличия. Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если произошли изменения в расчетных оценках, использованных при определении возмещаемой величины. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения признан не был.

4.6 Выручка

Выручка признается в тот момент, когда существует высокая вероятность того, что экономические выгоды от операций будут получены и сумма дохода может быть достоверно определена.

Выручка отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором товары (услуги) были реально переданы (оказаны) и была завершена передача связанных с этими товарами (услугами) рисков и экономических выгод, вне зависимости от того, была ли произведена фактическая оплата таких товаров (услуг). Компания проводит анализ своих договоров на оказание услуг и реализацию товаров, для того чтобы определить выступает ли она в качестве принципала или агента.

Пассажирские перевозки

В отношении услуг по перевозке пассажиров доходы признаются в момент завершения перевозки.

Выручка от реализации абонементных билетов признается равномерно в течение срока действия абонемента.

Выручка от услуг по строительству

Компания предоставляет услуги связанной стороне по строительству и реконструкции пассажирских платформ и вокзалов.

Результаты работ по данным услугам принимаются заказчиком поэтапно.

Выручка от реализации услуг по строительству отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе исключительно в пределах понесенных в соответствии с условиями договора затрат, которые могут быть возмещены. В свою очередь, затраты по договору признаются как расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Доходы в виде агентского вознаграждения

Компания предоставляет агентские услуги по реализации проездных документов в вагоны поездов дальнего следования и в пригородные электропоезда.

Выручка признается в виде агентского вознаграждения, которое определяется исходя из количества оформленных и возвращенных проездных и перевозочных документов или устанавливается по твердой цене.

4.7 Аренда

Компания как арендодатель

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

Компания как арендатор

Если Компания несет большую часть рисков и выгод, связанных с владением арендованными активами («финансовая аренда»), актив отражается так, как если бы он был приобретен на обычных для приобретений условиях. Сумма первоначально признанного актива определяется как величина, являющаяся наименьшим из справедливой стоимости арендованного имущества и приведенной стоимости минимальных арендных платежей, производимых в течение срока аренды. Арендные платежи разделяются на выплаты основной суммы долга и процентов. Общая сумма процентов относится на отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в течение срока аренды и рассчитывается таким образом, чтобы обеспечить постоянную долю в обязательствах по аренде. Выплаты основной суммы долга уменьшают обязательство, причитающееся арендодателю.

Если большая часть рисков и вознаграждений, связанных с владением арендованными активами, не переходит к Компании («операционная аренда»), все суммы арендных платежей, подлежащих уплате по договору аренды, относятся на отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе прямолинейным методом в течение срока аренды. Совокупные льготы по аренде признаются как сокращение расходов на аренду в течение срока аренды прямолинейным методом.

4.8 Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации существующая система пенсионного обеспечения предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. Компания также предлагает своим сотрудникам программу пенсионного обеспечения в рамках плана с установленными взносами. Данный план предполагает осуществление регулярных пенсионных взносов Компанией в размере от 1 % до 4,8% и сотрудниками в размере от 0,8 % до 10,7 % от величины заработной платы сотрудника. Выплаты Компании по указанным взносам отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся.

4.9 Резервы предстоящих расходов

Резерв признается в том случае, если по результатам прошлых событий у Компании возникает юридическое или конклюдентное обязательство, величина которого может быть определена с достаточной степенью точности, и существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток экономических выгод.

4.10 Финансовые доходы и расходы

Процентные доходы и расходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по размещенным средствам.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по кредитам и займам полученным.

4.11 Налог на прибыль

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в составе прибыли и убытка, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Компании по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием ставок налога, действующих в течение отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства признаются, если балансовая стоимость актива или обязательства в отчете о финансовом положении отличается от налоговой базы, за исключением разниц, возникающих по первоначальному признанию актива или обязательства в сделке, которая не оказывает влияние ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

ОАО "Центральная ППК"
Примечания, являющиеся частью предварительной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Отложенные налоги отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно отражаемыми в составе собственных средств, в этом случае отложенные налоги также отражаются в составе собственных средств.

Сумма актива или обязательства определяется с использованием ставок налогообложения, которые были введены в силу или в значительной степени введены в силу к отчетной дате, и ожидается, что они будут применяться, когда отложенные налоговые обязательства/(активы) будут погашены/(возмещены).

Компания проводит взаимозачет отложенных налоговых требований и отложенных налоговых обязательств и отражает в финансовой отчетности итоговую разницу, если:

- Компания имеет юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых требований против текущих налоговых обязательств; и
- отложенные налоговые требования и отложенные налоговые обязательства относятся к налогу на прибыль, взыскиваемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогового субъекта.

В Российской Федерации существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Компании, помимо налога на прибыль. Эти налоги отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе административных расходов.

4.12 Учет государственной помощи (субсидий)

Компания получает субсидии от субъектов Российской Федерации для компенсации эффектов тарифного регулирования и для компенсации потерь в доходах, возникающих в результате льготного проезда определенных категорий граждан. Государственные субсидии, связанные с доходами, на систематической основе отражаются как доходы в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором отражены соответствующие расходы. Доход, полученный в виде государственных субсидий, отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе прочих доходов.

4.13 Финансовые инструменты

Компания приняла решение о досрочном применении МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Финансовые активы

В соответствии с требованиями данного стандарта Компания классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям:

- финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убытки.

Данная классификация осуществляется на основе:

- бизнес - модели, применяемой для управления финансовыми активами;
- характеристик договорных денежных потоков, относимых к данному активу.

Классификация финансовых активов осуществляется руководством в момент их приобретения.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Компания относит к категории учитываемых по амортизированной стоимости следующие статьи финансовых активов, относящиеся к договорным правам на получение денежных средств или иного финансового актива от другой компании:

- банковские депозиты;
- торговую и прочую дебиторскую задолженность;
- займы выданные.

То есть все финансовые активы, в отношении которых предсказуемы денежные потоки вместе с оплатой за предоставление финансирования.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убытки

У Компании отсутствуют финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убытки.

ОАО "Центральная ППК"
Примечания, являющиеся частью предварительной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Компании классифицируются как финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости. Финансовые обязательства, включенные в категорию, учитываемых по амортизируемой стоимости, первоначально признаются по справедливой стоимости. После первоначального признания финансовые обязательства, включенные в данную категорию, признаются по амортизируемой стоимости с использованием метода «эффективной процентной ставки». Данная категория финансовых обязательств включает торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, обязательства по финансовой аренде в отчете о финансовом положении.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают деньги в кассе, расчетные счета в банках, банковские вклады до востребования, а также денежные средства, находящиеся в пути.

Обесценение финансовых активов

Резервы под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности признаются на основе упрощенного подхода в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с использованием модели ожидаемых убытков. Упрощенный подход не требует от Компании отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления. Изменения остатка оценочного резерва под убытки признаются в составе прибыли или убытка как доход или расход от обесценения.

5. Новые стандарты, интерпретации и поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ряд стандартов и интерпретаций были выпущены Советом по МСФО и вступят в силу в будущих отчетных периодах, и не были досрочно применены Компанией. Наиболее значительными из них являются:

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (обязателен к применению в периоде, начинающемся 1 января 2018 года или после этой даты)
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (обязателен к применению в периоде, начинающемся 1 января 2019 года или после этой даты)

Компания предоставляет следующую информацию касательно вероятного влияния этих стандартов на финансовую отчетность:

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 это объединенный стандарт по признанию выручки. Он заменяет собой МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и применимые Интерпретации.

Целью МСФО (IFRS) 15 является разъяснение принципов признания выручки. Это означает устранение несоответствий и выявленных недостатков, а также улучшение сравнимости практики по признанию выручки среди компаний, отраслей и рынков капитала.

В этих целях МСФО (IFRS) 15 представляет единую модель признания выручки. Основным принципом модели является то, что выручка признается в сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателям. Для этого МСФО (IFRS) требует применить следующие 5 этапов:

1. Определение договора с заказчиком
2. Определение обязательств по договору
3. Определение цены сделки
4. Распределение цены сделки между обязательствами по договору
5. Признание выручки при исполнении обязательств по договору

Помимо этого, значительно расширены требования по количественным и качественным раскрытиям в отношении выручки. Основной целью является раскрытие достаточного количества информации в отношении природы, объема, времени признания и неопределенности в отношении выручки и денежных потоков, возникающих в результате договоров с покупателями.

Компания применит МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года. Компания не ожидает, что применение стандарта окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.

ОАО "Центральная ППК"
Примечания, являющиеся частью предварительной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Применение МСФО (IFRS) 16 повлечет за собой признание Компанией прав пользования активами и обязательств по аренде по всем договорам, являющимся договорами аренды (или содержащим в себе элементы таких договоров). По аренде, классифицированной в настоящий момент как операционная в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, Компания не признает соответствующих активов и обязательств и вместо этого распределяет арендные платежи прямым методом на весь срок действия договора аренды, раскрывая при этом в своей ежегодной отчетности общую сумму обязательств по аренде.

Компания решила применять МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, и, поэтому, будет признавать активы и обязательства по аренде на балансе только на 1 января 2019 года.

Прочее

Компания не ожидает, что другие стандарты, выпущенные Советом по МСФО, но еще не вступившие в силу, окажут значительное влияние на Компанию.

Ниже приведен перечень поправок к стандартам, которые на момент составления данной отчетности были выпущены, но окажут влияние на отчетность Компании лишь в будущих периодах.

- *IFRIC 22 Операции в иностранной валюте и предварительная оплата (вступает в силу с 1 января 2018 года)*
- *IFRIC 23 Неопределенность в отношении расчета налога на прибыль (вступает в силу с 1 января 2019 года)*
- *Поправка к МСФО (IFRS) 9 Предоплаты с отрицательным возмещением (вступает в силу с 1 января 2019 года)*

6. Информация по сегментам

Компания осуществляет перевозочную деятельность в одном из наиболее населенных округов Российской Федерации - Центральном федеральном округе. Маршрутная сеть Компании проходит по территории 11 субъектов Центрального федерального округа: г. Москвы, Московской, Тульской, Брянской, Смоленской, Калужской, Орловской, Курской, Рязанской, Владимирской, Тверской областей.

Компания выделяет три отчетных сегмента: Москва, Московская область, Прочие сегменты.

Прочие сегменты включают в себя результаты деятельности Компании в Тульской, Брянской, Смоленской, Калужской, Орловской, Курской, Рязанской, Владимирской, Тверской областях. Указанные субъекты в силу их незначительности не требуют раскрытия в качестве отдельного сегмента.

Руководство осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого из сегментов отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе операционной прибыли или убытка, рассчитываемого на основании управленческой отчетности, данные которой отличаются от данных предварительной финансовой отчетности по МСФО, поскольку управленческая отчетность готовится на основе данных, формирующихся по местным стандартам бухгалтерского учета. Результаты операционных сегментов не учитывают влияние некоторых разовых операций и влияние некоторых корректировок, которые могут быть сочтены необходимыми для приведения управленческой отчетности в соответствие с предварительной финансовой отчетностью по МСФО.

ОАО "Центральная ППК"
Примечания, являющиеся частью предварительной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Прибыли и убытки отчетных сегментов представлены ниже:

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года:

	г. Москва	Московская область	Прочие сегменты	Итого по сегментам
Выручка всего	10 157 966	19 004 773	2 189 612	31 352 351
Финансовые доходы	30 583	-	-	30 583
Финансовые расходы	(814 765)	(1 347 158)	(95 860)	(2 257 783)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(969 470)	(1 525 097)	(166 707)	(2 661 274)
Обесценение/(восстановление обесценения) активов	39 955	(47 512)	24 551	16 994
Субсидии	2 546 309	4 590 394	1 019 219	8 155 922
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	1 130 252	2 908 975	(1 803 652)	2 235 575

Активы и обязательства отчетных сегментов представлены ниже:

	г. Москва	Московская область	Прочие сегменты	Итого по сегментам
31 декабря 2017				
Активы отчетного сегмента	40 843 873	4 461 921	465 243	45 771 037
Обязательства отчетного сегмента	8 017 216	13 084 458	514 795	21 616 469
1 января 2017				
Активы отчетного сегмента	24 849 015	7 917 969	379 416	33 146 400
Обязательства отчетного сегмента	3 598 053	6 087 703	701 500	10 387 256

Сверка показателей выручки, прибылей или убытков отчетных сегментов представлена следующим образом:

	2017
Сверка выручки	
Всего выручка по отчетным сегментам	31 352 351
Прочая выручка	71 630
Выручка Компании в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	31 423 981
Сверка прибыли до налогообложения	
Прибыль сегментов	2 235 575
Судебные расходы (Примечание 13)	(182 438)
Взносы в профсоюз (Примечание 13)	(29 292)
Расходы по банковским услугам (Примечание 12)	(277 753)
Прочее	101 029
Прибыль Компании до налогообложения	1 847 121

Сверка активов отчетных сегментов представлена следующим образом:

	31 декабря 2017	1 января 2017
Всего активы отчетных сегментов	45 771 037	33 146 400
Отложенные налоговые активы	103 846	326 782
Переплата по налогу на прибыль	635 730	1 322 055
Активы Компании	46 510 613	34 795 237

Сверка обязательств отчетных сегментов представлена следующим образом:

	31 декабря 2017	1 января 2017
Всего обязательства отчетных сегментов	21 616 469	10 387 256
Кредиты и займы полученные	8 666 379	8 903 450
Обязательства Компании	30 282 848	19 290 706

ОАО "Центральная ППК"
Примечания, являющиеся частью предварительной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

7. Сверка капитала РСБУ с МСФО

За предыдущие отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2016 года, Компания подготавливала отдельную финансовую отчетность согласно российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ).

В данном примечании отражены основные корректировки, выполненные при пересчете капитала Компании в соответствии с РСБУ в величину капитала Компании в соответствии с МСФО по состоянию на 1 января 2017 года и 31 декабря 2017 года и совокупного дохода за год, завершившийся на указанную дату.

Сверка капитала представлена следующим образом:

	31 декабря 2017	1 января 2017
Капитал, сформированный в соответствии с РСБУ	16 443 825	16 377 280
Трансформационные корректировки по МСФО		
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(330 063)	(339 824)
Корректировка несвоевременного признания выручки	(93 652)	(97 005)
Списание капитализированных затрат	(37 646)	(391 410)
Несвоевременное отражение расходов	(36 254)	(120 642)
Начисление резерва по судебным искам	(26 871)	(35 001)
Списание нематериальных активов, не отвечающих критериям признания	(7 653)	(3 496)
Корректировка амортизации нематериальных активов	(4 296)	-
Списание основных средств, не отвечающих критериям признания	(2 470)	-
Обесценение запасов	(1 299)	-
Дисконтирование торговой и прочей кредиторской задолженности	(865)	(11 198)
Списание неликвидных денежных средств	(632)	(632)
Корректировка по финансовой аренде	282 079	(56 137)
Отложенные налоги	43 562	182 596
Капитал, сформированный в соответствии с МСФО	16 227 765	15 504 531

Сверка совокупного дохода представлена следующим образом:

	2017
Совокупный доход по РСБУ	67 254
Трансформационные корректировки по МСФО	
Отложенные налоги	(139 034)
Корректировка амортизации нематериальных активов	(4 296)
Списание нематериальных активов, не отвечающих критериям признания	(4 157)
Списание основных средств, не отвечающих критериям признания	(2 470)
Обесценение запасов	(1 299)
Корректировка несвоевременного признания выручки	3 353
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	9 761
Начисление резерва по судебным искам	8 130
Дисконтирование торговой и прочей кредиторской задолженности	10 332
Несвоевременное отражение расходов	84 388
Корректировка по финансовой аренде	338 217
Списание капитализированных затрат	353 764
Прочее	(709)
Совокупный доход по МСФО	723 234

ОАО "Центральная ППК"
Примечания, являющиеся частью предварительной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

8. Финансовые инструменты - управление рисками

Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2017	1 января 2017
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	743 553	1 799 311
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 334 982	1 304 913
Итого	2 078 535	3 104 224
Финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 001 297)	(3 824 212)
Банковские кредиты	(8 166 379)	(8 903 450)
Неконвертируемые облигации к уплате	(500 000)	-
Обязательства по финансовой аренде	(17 805 701)	(5 241 980)
Итого	(29 473 377)	(17 969 642)

Управление рисками

В результате своей деятельности Компания подвержена следующим финансовым рискам:

- кредитный риск;
- рыночный риск;
- риск ликвидности.

Как любая коммерческая организация, Компания подвержена рискам, возникающим в связи с использованием финансовых инструментов. В данном примечании описываются цели, политика и процедуры Компании в области управления этими рисками, а также методы, используемые для их оценки.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск финансовых убытков Компании, в случае если покупатель или контрагент финансового инструмента не сможет выполнить свои обязательства по договору.

Кредитный риск также возникает в связи с денежными средствами и их эквивалентами, а также вкладами в банки и финансовые организации.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Компании имеют относительно минимальный риск дефолта на момент размещения денежных средств.

Основная часть денежных средств Компании по состоянию на отчетную дату размещены в банках со следующими рейтингами финансовой устойчивости по версии рейтингового агентства Moody's:

	31 декабря 2017	1 января 2017
Ba1	546 659	1 563 598
рейтинг отсутствует	21 705	13 850
Итого	568 364	1 577 448

Компания регулярно следит за кредитным рейтингом контрагентов и на отчетную дату не ожидает никаких убытков в результате невыполнения обязательств контрагентами.

Максимальный кредитный риск Компании представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива. В таблице ниже представлена максимальная подверженность Компании кредитному риску:

	31 декабря 2017	1 января 2017
Денежные средства и их эквиваленты	743 553	1 799 311
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 334 982	1 304 913
Итого	2 078 535	3 104 224

ОАО "Центральная ППК"
Примечания, являющиеся частью предварительной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, валютные обменные курсы, процентные ставки, на финансовые результаты Компании или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Компании.

Компания не зависит от риска изменения процентных ставок, так как не располагает займами, которые имеют плавающую процентную ставку.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает из управления Компанией собственными оборотными средствами, а также из расходов по финансированию и выплат основных сумм по долговым инструментам. То, что Компания столкнется с трудностями при выполнении ею финансовых обязательств при наступлении сроков платежей, является риском.

Разумное управление риском ликвидности подразумевает под собой поддержание достаточного количества денежных средств в наличии для погашения кредитных ресурсов и покрытия рыночной позиции. Руководство Компании отслеживает основные прогнозы резерва ликвидности Компании на основе ожидаемых денежных потоков.

Руководство Компании осуществляет контроль над ликвидностью, используя процедуры бюджетирования.

Ниже в таблице приведены сроки погашения финансовых обязательств по договорам (недисконтированные договорные денежные потоки):

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
31 декабря 2017							
Кредиты и займы	8 666 379	8 666 379	2 882 629	376 250	752 500	2 257 500	2 397 500
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 001 297	3 005 324	770 628	1 483 040	228 716	522 941	-
Обязательства по финансовой аренде	17 805 701	44 538 992	674 547	807 173	1 465 347	2 861 336	38 730 589
Итого	29 473 377	56 210 695	4 327 804	2 666 463	2 446 563	5 641 777	41 128 089
1 января 2017							
Кредиты и займы	8 903 450	8 903 450	385 648	2 357 802	752 500	2 257 500	3 150 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 824 212	3 813 014	2 018 255	838 247	204 855	704 602	47 055
Обязательства по финансовой аренде	5 241 980	9 878 933	459 505	426 943	832 729	2 305 592	5 854 164
Итого	17 969 642	22 595 397	2 863 408	3 622 992	1 790 084	5 267 694	9 051 219

Раскрытия в отношении капитала

Компания осуществляет контроль над «скорректированным капиталом», который состоит из всех компонентов собственного капитала (уставный капитал, нераспределенная прибыль).

Целями Компании при поддержании достаточного капитала являются:

- гарантировать способность компании продолжать непрерывную деятельность, чтобы таким образом продолжать обеспечивать доходы акционерам и выгоды другим заинтересованным лицам; и
- обеспечивать адекватные доходы участникам путем установления цен на продукты и услуги пропорционально уровню риска.

Компания устанавливает объемы требуемого капитала пропорционально риску. Компания управляет структурой своего капитала и вносит в нее корректировки в свете изменений экономических условий и характеристик рисков, лежащих в основе ее активов. Чтобы управлять структурой капитала или корректировать ее, Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых участникам, возвращать капитал участникам или продать активы, чтобы уменьшить долг.

ОАО "Центральная ППК"
Примечания, являющиеся частью предварительной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Как и другие компании отрасли, Компания проводит мониторинг капитала на основе соотношения долга к скорректированному капиталу. Это соотношение рассчитывается как скорректированный на чистый долг капитал, как описано выше. Чистый долг рассчитывается как общий долг (отраженный в предварительном отчете о финансовом положении) за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

Соотношение долга к скорректированному капиталу по состоянию на отчетную дату было следующее:

	31 декабря 2017	1 января 2017
Краткосрочные кредиты и займы	3 258 879	2 743 450
Долгосрочные кредиты и займы	5 407 500	6 160 000
Денежные средства и их эквиваленты	(743 553)	(1 799 311)
Чистый долг	7 922 826	7 104 139
Капитал	16 227 765	15 504 531
Итого скорректированный капитал	24 150 591	22 608 670
Отношение чистого долга к скорректированному капиталу, %	33%	31%

ОАО "Центральная ППК"
Примечания, являющиеся частью предварительной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

9. Выручка

	2017
Реализация пригородных билетов и проездных карт	29 670 320
Выручка по договорам строительного подряда	967 777
Агентское вознаграждение	637 376
Аренда	41 134
Прочая	107 374
Итого выручка	31 423 981

10. Себестоимость

	2017
Ремонт и техническое обслуживание	(10 167 855)
Услуги третьих лиц	(6 352 761)
Расходы по вознаграждению работников	(5 211 626)
Расходы по аренде	(4 140 610)
Амортизация основных средств	(2 272 071)
Услуги охраны	(1 893 878)
Себестоимость по договорам строительного подряда	(967 777)
Расходы на оплату коммунальных услуг	(935 840)
Расходные материалы и запасные части	(349 982)
Амортизация нематериальных активов	(138 307)
Себестоимость товаров для перепродажи	(33 579)
Расходы на негосударственное пенсионное обеспечение	(9 011)
Обесценение запасов	(1 299)
Прочее	(331 853)
Итого себестоимость	(32 806 449)

11. Коммерческие расходы

	2017
Реклама	(65 373)
Маркетинговые исследования	(75 261)
Итого коммерческие расходы	(140 634)

12. Административные расходы

	2017
Расходы по вознаграждению работников	(1 227 770)
Информационно-консультационные услуги	(280 820)
Банковские услуги	(277 753)
Амортизация нематериальных активов	(137 769)
Амортизация основных средств	(113 126)
Расходы по аренде	(89 418)
Ремонт и техническое обслуживание	(67 949)
Аудиторские, юридические и прочие профессиональные услуги	(46 823)
Материалы	(27 320)
Прочее	(59 844)
Итого административные расходы	(2 328 592)

26

ОАО "Центральная ППК"
Примечания, являющиеся частью предварительной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы	2017
Субсидии (Примечание 25)	8 155 922
Восстановление резерва по судебным делам	34 491
Восстановление обесценения дебиторской задолженности	18 780
Штрафы и пени к получению по хозяйственным договорам	17 207
Прочее	17 230
Итого прочие доходы	8 243 630
Прочие расходы	2017
Судебные расходы	(182 438)
Начисление резерва по судебным делам	(26 871)
Взносы в профсоюз	(29 292)
Членские взносы	(20 934)
Расходы по квотированию	(15 417)
Штрафы и пени к уплате по хозяйственным договорам	(12 009)
Возмещение морального вреда	(9 000)
Госпошлина	(6 361)
Расходы от реализации и выбытия основных средств	(2 509)
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(487)
Прочее	(12 297)
Итого прочие расходы	(317 615)

14. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы	2017
Процентный доход по банковским депозитам	30 162
Процентный доход по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	421
Итого финансовые доходы	30 583
Финансовые расходы	2017
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(1 215 304)
Процентные расходы по финансовой аренде	(1 040 979)
Банковские комиссии	(1 500)
Итого финансовые расходы	(2 257 783)

27

ОАО "Центральная ППК"
Примечания, являющиеся частью предварительной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

15. Налог на прибыль, отложенные налоги

	2017
Текущий налог на прибыль	(274 901)
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущего года	(626 050)
Отложенные налоги	(222 936)
Итого расход по налогу на прибыль	(1 123 887)

Сверка теоретического и фактического налога на прибыль

Налог на прибыль Компании до налогообложения отличается от теоретической суммы налога, которая получится, используя действующую налоговую ставку по налогу, применяемую к прибыли следующим образом:

	2017
Прибыль до налогообложения	1 847 121
Налоговая ставка	20%
Теоретический налог на прибыль	(369 424)
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущего года	(626 050)
Эффект постоянных разниц	(128 413)
Итого доход/(расход) по налогу на прибыль	(1 123 887)

Отложенные налоговые активы и обязательства

Временные разницы, возникающие между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженной в финансовой отчетности, и суммами, используемыми для целей расчета налогооблагаемой базы, приводят к возникновению налоговых активов. Срок использования временных разниц, уменьшающих размер налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, не ограничен действующим налоговым законодательством Российской Федерации.

Ниже приводятся изменения отложенных налогов (нетто):

	2017
По состоянию на 1 января	326 782
Расход по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	(222 936)
По состоянию на 31 декабря	103 846

ОАО "Центральная ППК"
Примечания, являющиеся частью предварительной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы/(обязательства) относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2017	прибылях и убытках и прочем	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибылях и убытках и прочем	1 января 2017
ОНА				
Основные средства	174 448		71 283	103 165
Нематериальные активы	4 116		2 663	1 453
Торговая и прочая дебиторская задолженность	257 848		(1 435)	259 283
Инвестиции	126		-	126
Запасы	25 207		21 824	3 383
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 730 422		2 460 142	1 270 279
Резервы предстоящих расходов	71 229		13 688	57 541
Отложенные налоговые активы	4 263 396		2 568 165	1 695 230
Зачет по налогу	(4 159 550)		-	(1 368 448)
Отложенные налоговые активы, нетто	103 846		-	326 782
ОНО				
Основные средства	(3 928 971)		(2 799 778)	(1 129 193)
Нематериальные активы	(1 727)		(972)	(754)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(24 947)		(15 719)	(9 229)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(203 905)		25 367	(229 272)
Отложенные налоговые обязательства	(4 159 550)		(2 791 102)	(1 368 448)
Зачет по налогу	4 159 550		-	1 368 448
Отложенные налоговые обязательства, нетто	-		-	-

ОАО "Центральная ППК"
Примечания, являющиеся частью предварительной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

16. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Подвижной состав	Транспортные средства	Офисное оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
1 января 2017 года	1 155 495	4 171 364	22 169 770	158 042	1 296 935	203 049	895 515	30 050 170
Поступления	99 943	781 276	14 081 438	2 355	2 489	16 869	1 511 638	16 496 008
Выбытия	-	(2 678)	-	(3 879)	-	(3 512)	(870 726)	(880 794)
Передачи	13 990	74 414	-	-	242 733	-	(331 137)	-
Реклассификация в запасы	-	(35 187)	-	-	(1 322)	-	(362)	(36 871)
31 декабря 2017 года	1 269 428	4 989 190	36 251 209	156 518	1 540 835	216 406	1 204 927	45 628 513
Накопленная амортизация и обесценение								
1 января 2017 года	(138 890)	(1 328 812)	(1 190 744)	(13 200)	(730 875)	(70 200)	-	(3 472 723)
Начисленная амортизация	(131 457)	(591 401)	(1 356 208)	(31 570)	(240 400)	(34 161)	-	(2 385 198)
Выбытия	-	205	-	3 879	-	3 494	-	7 577
31 декабря 2017 года	(270 347)	(1 920 009)	(2 546 952)	(40 892)	(971 275)	(100 867)	-	(5 850 343)
Балансовая стоимость								
1 января 2017 года	1 016 605	2 842 551	20 979 026	144 842	566 060	132 849	895 515	26 577 447
31 декабря 2017 года	999 080	3 069 181	33 704 257	115 626	569 560	115 539	1 204 927	39 778 171

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 1 января 2017 г. основные средства балансовой стоимостью 12 872 626 и 13 442 043 тыс. рублей соответственно находились в залоге под обеспечение кредитных обязательств Компании перед ПАО "Сбербанк". (Прим. 23)

ОАО "Центральная ППК"
Примечания, являющиеся частью предварительной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Ниже представлены данные об активах, включенных в состав основных средств, арендуемых Компанией по договорам финансовой аренды, по состоянию на 31 декабря 2017 г. и по состоянию на 1 января 2017 г.:

	31 декабря 2017		
	Подвижной состав	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость	19 514 343	5 618	19 519 961
Накопленная амортизация	(717 267)	(2 662)	(719 929)
Остаточная стоимость	18 797 076	2 956	18 800 032

	1 января 2017		
	Подвижной состав	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость	5 520 500	6 159	5 526 659
Накопленная амортизация	(17 104)	(3 386)	(20 490)
Остаточная стоимость	5 503 396	2 773	5 506 169

В состав основных средств, полученных по договорам финансовой аренды, включены основные средства, полученные от компаний, являющихся связанными сторонами Компании (Примечание 28). Общая первоначальная стоимость таких активов по состоянию на 31 декабря 2017 г. составила 19 514 343 тыс. рублей (на 1 января 2017 г.: 5 520 500 тыс. рублей).

17. Нематериальные активы

Балансовая стоимость нематериальных активов на 31 декабря 2017 года включала следующее:

	Лицензия и программное обеспечение	Корпоративный сайт	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
1 января 2017 года	1 239 533	9 516	1 249 048
Поступления	498 600	883	499 484
31 декабря 2017 года	1 738 133	10 399	1 748 532
<i>Накопленная амортизация</i>			
1 января 2017 года	(325 776)	(3 806)	(329 582)
Начисленная амортизация	(273 769)	(2 308)	(276 076)
31 декабря 2017 года	(599 545)	(6 114)	(605 659)
<i>Балансовая стоимость</i>			
1 января 2017 года	913 757	5 709	919 466
31 декабря 2017 года	1 138 589	4 285	1 142 873

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2017	1 января 2017
<i>Финансовые активы</i>		
Торговая дебиторская задолженность	6 667 251	6 769 495
Прочая дебиторская задолженность	181 680	193 862
Резерв под обесценение	(5 513 949)	(5 658 444)
<i>Нефинансовые активы</i>		
Авансы выданные	649 002	606 447
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль	1 615 247	1 432 709
Резерв под обесценение	(2 669)	(2 669)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	3 596 562	3 341 400

На 31 декабря 2017 года в составе торговой дебиторской задолженности отражена задолженность по договору строительного подряда, заключенного со связанной стороной в сумме 6 357 тыс. рублей (на 1 января 2017 - 92 248 тыс. рублей).

ОАО "Центральная ППК"
Примечания, являющиеся частью предварительной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Расшифровка налогов к возмещению, кроме налога на прибыль, представлена ниже:

	31 декабря 2017	1 января 2017
НДС к возмещению	1 570 475	1 365 880
Страховые взносы к возмещению	44 772	66 829
Итого налоги к возмещению, кроме налога на прибыль	1 615 247	1 432 709

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	2017
По состоянию на 1 января	5 661 113
Начисление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	487
Восстановление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(18 780)
Списание дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва	(126 202)
По состоянию на 31 декабря	5 516 618

По состоянию на 31 декабря 2017 года торговая и прочая дебиторская задолженность (финансовые активы) в сумме 55 599 тыс. руб. (по состоянию на 1 января 2017 года - 138 980 тыс. руб.) была просрочена, но не обесценена.

Ниже приводится анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам:

	31 декабря 2017	1 января 2017
Итого непросроченная и необесцененная задолженность	1 279 383	1 165 933
<i>Просроченная, но необесцененная задолженность</i>	<i>55 599</i>	<i>138 980</i>
с задержкой платежа менее 30 дней	8 120	79 027
с задержкой платежа от 30 до 90 дней	47 479	59 953
Задолженность, определенная как обесцененная	5 513 949	5 658 444
За вычетом резерва под обесценение	(5 513 949)	(5 658 444)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1 334 982	1 304 913

19. Запасы

	31 декабря 2017	1 января 2017
Сырье и материалы	199 889	180 378
Товары для перепродажи	420	738
Резерв под обесценение запасов	(1 299)	-
Итого запасы	199 010	181 116

На 31 декабря 2017 и 1 января 2017 года у Компании отсутствуют запасы, использованные в качестве обеспечения по кредитным договорам.

Резерв под обесценение запасов, в основном, включает в себя неликвидные запасы, которые не будут использованы в производстве или не будут проданы по цене выше их балансовой стоимости.

Движение резерва под обесценение запасов представлено в таблице ниже:

	2017
По состоянию на 1 января	-
Начисление резерва	(1 299)
По состоянию на 31 декабря	(1 299)

ОАО "Центральная ППК"
Примечания, являющиеся частью предварительной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

20. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2017	1 января 2017
Денежные средства на банковских счетах	298 364	227 449
Краткосрочные банковские депозиты	270 000	1 350 000
Переводы в пути	174 539	220 678
Денежные средства в кассе	650	1 184
Итого денежные средства и их эквиваленты	743 553	1 799 311

Все остатки на счетах в банках и срочные банковские депозиты не просрочены и не обесценены.

21. Собственный капитал

Акционерный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2017 г. состоит из 300 (на 01 января 2017 г.: 300) разрешенных к выпуску, выпущенных, и находящихся в обращении обыкновенных акций номиналом 1 000 тысяча рублей каждая.

В соответствии с российским законодательством, источником выплаты дивидендов является прибыль общества после налогообложения (чистая прибыль), которая определяется по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности общества.

В 2017 году дивиденды акционерам Компании не выплачивались.

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2017	1 января 2017
Долгосрочная		
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	752 755	957 534
Итого долгосрочная торговая кредиторская задолженность	752 755	957 534
Краткосрочная		
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	2 020 052	2 542 827
Прочая кредиторская задолженность	69 902	101 224
Задолженность перед персоналом по оплате труда	158 588	222 627
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	139 294	658 306
Задолженность по налогам и сборам, отличным от налога на прибыль	309 969	375 053
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	2 697 805	3 900 037

Задолженность по налогам и сборам, отличным от налога на прибыль представлена следующим образом:

	31 декабря 2017	1 января 2017
НДС к уплате	184 908	200 023
Страховые взносы к уплате	99 971	141 211
НДФЛ к уплате	23 868	32 973
Налог на имущество к уплате	845	694
Прочие налоги к уплате	377	152
Итого задолженность по налогам и сборам, отличным от налога на прибыль	309 969	375 053

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года в составе долгосрочной торговой кредиторской задолженности отражена задолженность по договорам, заключенным с ОАО «Метровагонмаш» и ОАО «Тверской вагоностроительный завод», о покупке в рассрочку подвижного состава.

Долгосрочная кредиторская задолженность по договору, заключенному с ОАО «Метровагонмаш», подлежит уплате не позднее 25 мая 2021 года.

Долгосрочная кредиторская задолженность по договору, заключенному с ОАО «Тверской вагоностроительный завод», подлежит уплате не позднее 25 марта 2022 года.

Справедливая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности, классифицированная как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, приблизительно равна ее балансовой стоимости.

ОАО "Центральная ППК"
Примечания, являющиеся частью предварительной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

23. Кредиты и займы

	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2017	1 января 2017
Долгосрочные				
Обеспеченные банковские кредиты	12,6%	2025-2026	5 407 500	6 160 000
Итого долгосрочные кредиты и займы			5 407 500	6 160 000
Краткосрочные				
Обеспеченные банковские кредиты	12,6%	2018	758 879	759 988
Необеспеченные банковские кредиты	9,50%	2018	2 000 000	1 983 462
Неконвертируемые долговые обязательства	7,55%	2018	500 000	-
Итого краткосрочные кредиты и займы			3 258 879	2 743 450

В декабре 2017 года Компания выпустила 500 000 неконвертируемых облигаций под 7,55%, номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая. В марте 2018 года данный облигационный займ был погашен по полной номинальной стоимости 500 000 тыс. руб.

Балансовая стоимость активов, переданных в качестве обеспечения по кредитам, полученным раскрыта в Примечании 16.

24. Резервы (оценочные обязательства)

	Резерв под судебные иски	Резерв по неиспользованному отпускам	Итого
1 января 2017	35 001	252 703	287 704
Резервы, созданные в течение года	26 871	601 100	627 971
Резервы, использованные в течение года	(510)	(520 467)	(520 977)
Восстановление резерва	(34 491)	-	(34 491)
31 декабря 2017	26 871	333 336	360 207

Признанная в отчетности сумма представляет собой общую сумму резервов в отношении определенных судебных исков, которые были возбуждены против Компании ее поставщиками и сотрудниками. Остаток на 31 декабря 2017 года составляет 26 871 тыс. руб. (1 января 2017 года: 35 001 тыс. руб.)

25. Субсидии

Субсидии из федерального и регионального бюджетов за год, закончившиеся 31 декабря 2017 г. включали:

	2017
Субсидии из федерального бюджета на компенсацию льготного проезда федеральных льготных категорий граждан	2 626 269
Субсидии из регионального бюджета на компенсацию льготного проезда региональных льготных категорий граждан	3 760 242
Субсидии из регионального бюджета на компенсацию льготного проезда детей и обучающихся	1 274 048
Субсидии из федерального бюджета на возмещение эффекта регулирования тарифов на пассажирские перевозки	495 363
Итого субсидии	8 155 922

26. Операционная аренда

Компания выступает в качестве арендодателя

Компания заключила ряд соглашений о коммерческой аренде на определенные транспортные средства.

Минимальная арендная плата к получению в будущих периодах по договорам аренды без права расторжения составляет:

	31 декабря 2017	1 января 2017
В течение года	40 669	39 313
От года до пяти лет	125 864	153 350
Свыше 5 лет	-	1 525
Итого минимальные арендные платежи	166 533	194 188

ОАО "Центральная ППК"
Примечания, являющиеся частью предварительной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Компания выступает в качестве арендатора

У Компании есть ряд договоров операционной аренды, преимущественно относящихся к аренде подвижного состава.

Минимальные арендные платежи к уплате по договорам о неаннулируемой операционной аренде составили:

	31 декабря 2017	1 января 2017
В течение года	1 425 094	1 404 457
От года до пяти лет	5 687 135	5 634 852
Свыше 5 лет	8 584 969	9 993 584
Итого минимальные арендные платежи	15 697 198	17 032 893

27. Обязательства по финансовой аренде

Компания заключила ряд договоров финансовой аренды (лизинга) в отношении объектов пассажирского подвижного состава и транспортных средств. Указанные договоры были заключены на период 3-15 лет. Средневзвешенная эффективная процентная ставка составила 12% годовых.

Общая сумма лизинговых обязательств по договорам, заключенным со связанными сторонами, составила 17 803 414 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 г. (на 1 января 2017 г.: 5 239 831 тыс. рублей).

Ниже представлены данные о будущих минимальных арендных платежах по договорам финансовой аренды, а также их дисконтированная стоимость по состоянию на 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года:

	31 декабря 2017		
	Минимальные арендные платежи	Расходы по процентам	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее одного года	2 947 067	2 010 613	936 454
От 1 года до 2 лет	2 861 336	1 919 181	942 154
От 2 до 5 лет	8 096 789	5 099 012	2 997 777
Более 5 лет	20 924 887	7 995 572	12 929 316
	34 830 079	17 024 378	17 805 701

	1 января 2017		
	Минимальные арендные платежи	Расходы по процентам	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Менее одного года	886 448	483 491	402 957
От 1 года до 2 лет	832 729	527 830	304 899
От 2 до 5 лет	2 305 592	1 391 706	913 886
Более 5 лет	5 854 164	2 233 926	3 620 238
	9 878 933	4 636 953	5 241 980

Финансовые расходы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., составил 1 040 979 тыс. рублей и были включены в состав статьи «Финансовые расходы» предварительного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (Примечание 14).

По условиям договоров лизинга, заключенных с АО «Сбербанк Лизинг», предусмотрено соблюдение соотношения показателя Чистый финансовый долг/EBITDA, рассчитанного на основании данных РСБУ, на уровне не более 7,0 ежеквартально. По состоянию на 31.12.2017 г. данная ковенанта не была нарушена.

По условиям договоров лизинга, заключенных с АО «Сбербанк Лизинг», ОАО «ЦППК» обязано обеспечить ежеквартальное поступление выручки на счета, открытые в ПАО Сбербанк, в сумме не менее 5 000 000 тыс. рублей.

Компания имеет право на покупку арендуемых активов по незначительной цене.

ОАО "Центральная ППК"
Примечания, являющиеся частью предварительной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

28. Операции со связанными сторонами

Ниже приведена информация об операциях Компании со связанными сторонами:

	2017
Реализация товаров и оказание услуг	10 783 461
Участники	2 915 881
Компании под общим контролем	308 755
Министерства и ведомства	7 549 076
Государственные и муниципальные предприятия	8 307
Компании, контролируемые государством	1 442
Приобретение товаров, основных средств и услуг	(19 692 221)
Участники	(16 835 591)
Компании под общим контролем	(477 124)
Министерства и ведомства	(92)
Государственные и муниципальные предприятия	(54 976)
Компании, контролируемые государством	(2 324 438)
Прочие доходы	4 494
Участники	24
Компании под общим контролем	2
Министерства и ведомства	4 335
Компании, контролируемые государством	133
Прочие расходы	(1 631 503)
Участники	(230 950)
Компании под общим контролем	(24 735)
Ключевой управленческий персонал	(2 482)
Министерства и ведомства	(33 842)
Государственные и муниципальные предприятия	(19)
Компании, контролируемые государством	(1 339 475)
Финансовые доходы	30 162
Компании, контролируемые государством	30 162

Остатки по счетам взаиморасчетов

	31 декабря 2017	1 января 2017
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 787 482	1 519 568
Участники	395 943	509 667
Компании под общим контролем	61 363	38 502
Ключевой управленческий персонал	-	153
Министерства и ведомства	205 937	229 291
Государственные и муниципальные предприятия	8 953	6 327
Компании, контролируемые государством	1 115 286	735 628
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(855 630)	(1 850 904)
Участники	(584 053)	(1 166 349)
Компании под общим контролем	(116 659)	(104 405)
Ключевой управленческий персонал	-	(153)
Министерства и ведомства	(44 467)	(561 292)
Государственные и муниципальные предприятия	(9 174)	(11 199)
Компании, контролируемые государством	(101 277)	(7 506)
Кредиты и займы	(6 166 379)	(8 903 450)
Компании, контролируемые государством	(6 166 379)	(8 903 450)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 г. Компания имела банковские счета в кредитных организациях, являющихся связанными сторонами Компании. Остаток денежных средств и депозитов на счетах в данных кредитных организациях по состоянию на 31 декабря 2017 и 1 января 2017 г. имел следующую структуру:

Остатки денежных средств на счетах в кредитных организациях

	31 декабря 2017	1 января 2017
Денежные средства и их эквиваленты на банковских счетах в банках, контролируемых государством	276 659	213 598
Краткосрочные депозиты в банках, контролируемых государством	270 000	1 350 000
Итого	546 659	1 563 598

ОАО "Центральная ППК"
Примечания, являющиеся частью предварительной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2017 г. Компания получила гарантии от связанной стороны на сумму 2 427 595 тыс. рублей (1 января 2017 г.: 1 484 423 тыс. рублей).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал - это лица, наделенные полномочиями и несущие ответственность за планирование, направление деятельности Компании и контроль над ней. В 2017 году общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в составе предварительного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 12 170 тыс. рублей. Данная сумма вознаграждения представляет собой текущие выплаты.

29. Расходы по вознаграждению работников

	2017
Заработная плата	4 990 209
Страховые взносы	1 449 187
Пенсионные планы с установленными взносами	9 011
Итого расходы по вознаграждению работников	6 448 407

	2017
Себестоимость	5 220 637
Административные расходы	1 227 770
Итого расходы по вознаграждению работников	6 448 407

ОАО "Центральная ППК"
Примечания, являющиеся частью предварительной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

30. Примечания, дополняющие отчет о движении денежных средств

Неденежные операции по финансовой деятельности показаны в сверже обязательств по финансовым операциям:

	Долгосрчные и краткосрочные кредиты	Неконвертируемые облигации	Долгосрчные и краткосрочные обязательства по финансовой аренде	Итого
На 1 Января 2017 года	8 903 450	-	5 241 980	14 145 430
Денежные потоки:				
Поступления от кредитов	4 481 490	-	-	4 481 490
Выпуск облигаций	-	500 000	-	500 000
Выплаты в погашение обязательств по договорам финансовой аренды	-	-	(2 860 858)	(2 860 858)
Погашение кредитов	(5 215 604)	-	-	(5 215 604)
Проценты уплаченные	(1 119 466)	-	-	(1 119 466)
Неденежные потоки:				
- Новые договоры финансовой аренды	-	-	14 383 600	14 383 600
- Проценты, начисленные за период	1 116 509	-	1 040 979	2 157 488
На 31 декабря 2017 года	8 166 379	500 000	17 805 701	26 472 080

31. Условные обязательства

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации является относительно новой и характеризуется наличием часто изменяющихся нормативных документов, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов, действие которых может иметь обратную силу и которые, во многих случаях, содержат неоднозначные, порой противоречивые формулировки, открытые для различных интерпретаций со стороны налоговых органов. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение существенных штрафов, неустоек и процентов. Налоговый год остается открытым для проверок со стороны налоговых органов на протяжении трех последующих календарных лет после его окончания. Тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени.

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации и применении налогового законодательства

Данные обстоятельства создают налоговые риски в Российской Федерации, значительно превышающие аналогичные риски в других странах. По мнению руководства Компании, налоговые обязательства были полностью отражены в данной предварительной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством Компании действующего налогового законодательства Российской Федерации, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов. Однако, принимая во внимание тот факт, что интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства Компании, в случае применения принудительных мер воздействия со стороны регулирующих органов их влияние на финансовое положение Компании может быть существенным.

Политика в области регулирования тарифов

Возможные реформы тарифной политики могут оказать существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Компании. Компания ведет постоянные обсуждения с органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации о формировании тарифов на услуги пассажирских перевозок.

На данный момент невозможно предсказать, последуют ли в будущем, и, когда именно, какие-либо изменения в области регулирования тарифов. В данной предварительной финансовой отчетности не были отражены какие-либо корректировки, которые могли бы возникнуть как следствие указанных выше неопределенностей. Такие последствия будут отражены в финансовой отчетности Компании в том периоде, когда они проявятся, и станет возможной их денежная оценка.

ОАО "Центральная ППК"
Примечания, являющиеся частью предварительной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Страхование

Страховая отрасль в России находится на стадии развития: емкость страхового рынка и низкая вариативность продуктового предложения пока не в состоянии полностью удовлетворить потребности в страховании рисков имущества и ответственности. Обязательные виды страхования, принятые в других странах, вводятся постепенно, и по некоторым видам страхования пока недоступны.

В течение 2017 года Компания обеспечила страховое покрытие в отношении основных категорий имущества, а также в отношении гражданской ответственности Компании.

Условные обязательства и условные активы

Компания проводит обзор неурегулированных судебных дел по результатам новых обстоятельств в судебных разбирательствах и на каждую отчетную дату, чтобы определить, есть ли необходимость отражать резервы и раскрывать информацию в финансовой отчетности. При принятии решений относительно отражения резервов учитываются следующие факторы: характер разбирательства, иска или требования о возмещении ущерба; то, как продвигается дело (в том числе после даты финансовой отчетности, но до ее выпуска); мнения юристов; опыт участия в аналогичных разбирательствах и любое решение руководства Компании относительно того, какие действия оно предпримет в соответствии с этим судебным разбирательством, иском или требованием о возмещении ущерба.

По мнению Компании, но не является вероятным, что процесс будет выигран истцом. Соответственно, в данной предварительной финансовой отчетности оценочное обязательство в отношении выплаты по данному обязательству создано не было.

Компания является ответчиком в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года судебные разбирательства против Компании с суммой исков в размере 14 070 тыс. рублей возможно, но не является вероятным, будут выиграны истцом. Соответственно, в данной предварительной финансовой отчетности оценочное обязательство в отношении выплаты по данным обязательствам создано не было.

Сумма исков по судебным разбирательствам, в которых компания выступает истцом, и в которых существует вероятность вынесения решения в пользу Компании, по состоянию на 31 декабря 2017 года составили 4 060 217 тыс. рублей.

32. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций организации, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Базовая прибыль на акцию за 2017 год составила 2 411 тыс. рублей.

Прибыль и средневзвешенное количество обыкновенных акций, используемые при расчете базовой прибыли на акцию, представлены ниже:

	2017
Прибыль за период	723 234
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций для целей расчета базовой прибыли на акцию	300

ОАО "Центральная ППК"
Примечания, являющиеся частью предварительной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

33. События после отчетной даты

Инвестиции

В январе 2018 г. Обществом предоставлен займ компании ООО «Транс автолиз» в размере 400 000 тыс. руб. сроком погашения 5 лет и ставкой 9,8% годовых.

Также в феврале 2018 г. был предоставлен займ компании ООО «Автопасс» в размере 65 000 тыс. руб. сроком погашения до 31.12.2022 г. и ставкой 11% годовых.

Кредиты и займы

Сумма привлеченных Обществом краткосрочных заемных средств после 31 декабря 2017 г. по ранее заключенным договорам составила 3 663 435 тыс. руб., в том числе 1 900 000 тыс. руб. по договору с филиалом ПАО «Банк «Санкт-Петербург» (ставка 9%) и 1 763 436 тыс. руб. по договору с «Среднерусским банком ПАО «Сбербанка России» (ставка 8,3%).

В декабре 2017 г. Общество разместило рублевые документарные процентные облигации на предъявителя серии П01-БО-01 на общую сумму 500 000 тыс. руб. Однако 30 марта 2018 г. данные облигации были полностью погашены Обществом.

После 31.12.2017 г. Общество погасило обязательства по банковским кредитам на сумму 2 088 125 тыс. руб.

Договорные обязательства

В марте 2018 г. Общество заключила договор с компанией ОАО "Тверской вагоностроительный завод" на поставку 23 электропоездов, предназначенных для обеспечения пригородных пассажирских перевозок на участках железных дорог РФ на общую сумму 11 668 843 тыс. руб.

В феврале 2018 г. Общество заключило договор лизинга с компанией ПАО "Государственная транспортная лизинговая компания" на приобретение 10 электропоездов на общую сумму 12 242 874 тыс. руб.

Уставный капитал

Подготовлен Устав Общества в новой редакции от 02.03.2018 г., который будет утвержден внеочередным собранием акционеров. Определена цена выкупа акций ОАО «Центральная ППК» по требованию акционеров, которые проголосуют против утверждения новой редакции Устава Акционерного Общества «Центральная пригородная пассажирская компания» либо не примут участия в голосовании по данному вопросу в размере 30 200 тыс. руб. за одну обыкновенную акцию с учетом заключения независимого оценщика.

В январе - феврале 2018 года произошло изменение в составе акционеров за счет продажи ОАО «РЖД» акций Общества в размере 25,3333% компании ООО «Маршрутные системы», а также за счет продажи Министерством имущественных отношений Московской области акций Общества в размере 12,6667% компании ООО "ОКТОПАСС".