

ООО «ТЕРМИШИН РУС АВТО»

**Финансовая отчетность
по состоянию на 31 декабря 2018 года,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами
финансовой отчетности и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в капитале.....	3
Отчет о движении денежных средств	4

Примечания к финансовой отчетности

1	Общие сведения о Компании	5
2	Совместная деятельность Компании	6
3	Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	6
4	Основные положения учетной политики	7
5	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	14
6	Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу	15
7	Инвестиции в совместное предприятие	19
8	Прочие долгосрочные активы	19
9	Торговая и прочая дебиторская задолженность	20
10	Добавочный капитал	20
11	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	20
12	Оценочные обязательства	21
13	Уставный капитал.....	21
14	Прочие операционные расходы	21
15	Прочие операционные доходы.....	22
16	Условные активы и обязательства	22
17	Операции со связанными сторонами	23
18	Управление капиталом	24
19	Управление рисками	24
20	События после отчетной даты	27

АО «Бейкер Тилли Рус»
Россия
Москва 125284
Хорошевское шоссе, д. 32 А.
пом. VII, кабинет 57

Т: +7 495 258 99 90
Ф: +7 495 580 91 96

info@bakertilly.ru
www.bakertilly.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику и Совету директоров ООО «ТЕРМИШИН РУС АВТО»

Аудиторская организация

Акционерное общество «Бейкер Тилли Рус» зарегистрировано по юридическому адресу:
123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, дом 32А, пом. VII, кабинет 57.

ОГРН 1027700115409

Акционерное общество «Бейкер Тилли Рус» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА).

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603076265.

Аудируемое лицо

Общество с ограниченной ответственностью «ТЕРМИШИН РУС АВТО»

143081, Московская область, Одинцовский р-н, д. Солослово, КИЗ «Горки-8», д 275

ОГРН 1145032002444

АО «Бейкер Тилли Рус»
Россия
Москва 125284
Хорошевское шоссе, д. 32 А.
пом. VII, кабинет 57

Т: +7 495 258 99 90
Ф: +7 495 580 91 96

info@bakertilly.ru
www.bakertilly.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику и Совету директоров ООО «ТЕРМИШИН РУС АВТО»

Заключение по результатам аудита годовой финансовой отчетности

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Термишин РУС АВТО» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и отчета о прибыли или убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

АУДИТ • НАЛОГИ • КОНСАЛТИНГ • ПРАВО

АО «Бейкер Тилли Рус» входит в группу компаний, осуществляющую деятельность в России под коммерческим обозначением «Бейкер Тилли». Члены международной сети Baker Tilly International Limited являются самостоятельными и независимыми юридическими лицами.

Вложения аудируемого лица в совместное предприятие

У аудируемого лица есть существенные вложения в совместное предприятие на отчетную дату. Оценка руководством возможности возмещения данных активов является в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, прогнозных показателях развития совместного предприятия, в связи с этим мы считаем данный вопрос одним из ключевых при проведении аудита.

Мы проанализировали информацию, использованную аудируемым лицом для определения суммы возможного обесценения финансовых вложений в совместное предприятие. В частности, мы запросили и проанализировали индивидуальную финансовую отчетность совместного предприятия, обращая внимание на финансовые результаты и величину чистых активов совместного предприятия.

Информация об изменении вложений аудируемого лица в совместное предприятие раскрыта в Примечании 7 «Инвестиции в совместное предприятие».

Накопленный убыток

У аудируемого лица по состоянию на 31 декабря 2018 года накопленный убыток составил 11 407 тысяч рублей, а убыток за отчетный период – 9 655 тысяч рублей, в связи с чем мы считаем данный вопрос одним из ключевых при проведении аудита.

Мы проанализировали информацию о планах развития основной деятельности аудируемого лица, полученную от его руководства, а также получили письмо от единственного участника аудируемого лица – ООО «Термишин РУС» о намерении оказать ему финансовую поддержку в случае необходимости. Мы убедились в том, что чистые активы аудируемого лица по состоянию на 31 декабря 2018 года являлись положительными и превышали установленный законодательством Российской Федерации для обществ с ограниченной ответственностью минимальный размер уставного капитала.

Соответствующая информация раскрыта в Примечании 1 «Общие сведения о компании».

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете руководства, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет руководства, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности, наша обязанность, заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. На дату настоящего аудиторского заключения прочая информация нам недоступна, и мы не представляем какого-либо отчета в отношении прочей информации.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 Компании;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Компании;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Компании 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 Компании 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 годовой 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о годовой финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, 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 членам совета директоров аудируемого лица 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 членов совета директоров аудируемого лица мы определили вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой 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 составлено аудиторское заключение независимого аудитора
Шалумов З.Б.

Москва, Российская Федерация

«25» апреля 2019 года



ООО ТЕРМИШИН РУС АВТО
Отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Инвестиция в совместное предприятие	7	233	219
Прочие долгосрочные активы	8	-	8 604
Итого долгосрочные активы		233	8 823
Краткосрочные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	101	80
Денежные средства и их эквиваленты		2	-
Итого краткосрочные активы		103	80
ИТОГО АКТИВЫ		336	8 903
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	13	1 000	1 000
Добавочный капитал	10	10 457	9 236
Накопленный убыток		(11 407)	(1 752)
Капитал, относимый на собственников Компании		50	8 484
ИТОГО КАПИТАЛ		50	8 484
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	219	378
Оценочные обязательства	12	67	41
Итого краткосрочные обязательства		286	419
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		286	419
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		336	8 903

Утверждено и подписано 25 апреля 2019 года

Генеральный директор
Моисеев Г.Н.



ООО ТЕРМИШИН РУС АВТО

Отчет о прибыли или убытках и прочем совокупном доходе

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2018 г.	2017 г.
Выручка		-	-
Прочие доходы	15	203	-
Прочие операционные расходы	14	(9 866)	(679)
Итого убыток от основной деятельности		(9 663)	(679)
Доля от результатов совместной деятельности	7	14	(129)
Убыток до налогообложения		(9 649)	(808)
Расходы по налогу на прибыль		(6)	-
Убыток за период		(9 655)	(808)
Прочий совокупный доход / (расход) за период		-	-
Итого совокупный убыток за период		(9 655)	(808)

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2016 г.		1 000	-	(944)	56
Убыток за отчетный период		-	-	(808)	(808)
Прощение выданного материнской компанией беспроцентного займа	10	-	9 236	-	9 236
Остаток на 31 декабря 2017 г.		1 000	9 236	(1 752)	8 484
Убыток за отчетный период		-	-	(9 655)	(9 655)
Прощение выданного материнской компанией беспроцентного займа	10	-	1 221	-	1 221
Остаток на 31 декабря 2018 г.		1 000	10 457	(11 407)	50

ООО ТЕРМИШИН РУС АВТО
Отчет о движении денежных средств
(В ТЫСЯЧАХ РОССИЙСКИХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

	2018 г.	2017 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Убыток до налогообложения	(9 649)	(808)
С корректировкой на:		
Долю в результатах совместной деятельности	(14)	129
Изменение прочих резервов	45	-
Изменение резерва по неиспользованным отпускам	(19)	41
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	(9 637)	(638)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		
Уменьшение / (увеличение) прочих внеоборотных активов	8 604	(8 604)
(Увеличение) / уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(21)	150
(Уменьшение) / увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	(159)	97
Изменения в оборотном капитале	8 424	(8 357)
Налог на прибыль уплаченный	(6)	-
Чистая сумма денежных средств, использованная в операционной деятельности	(1 220)	(8 995)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
Вклад в добавочный капитал (прощение займа от материнской компании)	1 221	9 166
Погашение кредитов и займов	-	(171)
Чистая сумма денежных средств, полученная от финансовой деятельности	1 221	8 955
Нето увеличение денежных средств и их эквивалентов	2	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	-	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	2	-

1 Общие сведения о Компании

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, для ООО «Термишин РУС АВТО» (далее – «Компания»).

Компания была зарегистрирована 20 марта 2014 года и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является обществом с ограниченной ответственностью с ответственностью участников в пределах принадлежащих им долей и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ООО «Термишин РУС» являлась непосредственной материнской компанией ООО «Термишин РУС АВТО» по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года.

Контролирующим конечным бенефициаром Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года являлся г-н Андреас Милонас.

Среднесписочная численность работников Компании в 2018 и 2017 годах составила 2 человека.

Основная деятельность. Основными видами деятельности Компании являются обработка металлических изделий методом термодиффузионного оцинкования по технологии «Термишин». Компания планирует начать основную производственную деятельность в 2019 году в рамках совместной деятельности с ПАО «КАМАЗ».

Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности. Юридический адрес Компании: Московская область, Одинцовский район, д. Солослово, КИЗ «Горки-8», д. 275, 2 этаж, помещение 27, Российская Федерация. Компания осуществляет свою основную деятельность по юридическому адресу.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Если не указано иное, показатели данной финансовой отчетности выражены в тысячах российских рублей. Функциональной валютой Компании являются российские рубли.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании. По состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочные обязательства Компании превышали оборотные активы на 183 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: на 339 тыс. руб.); также в течении отчетного периода Компания получила существенные убытки (Примечание 8). Руководство Компании осуществляет регулярный анализ ситуации; чистые активы Компании по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов являлись положительными и превышали установленный законодательством Российской Федерации для обществ с ограниченной ответственностью минимальный размер уставного капитала.

Руководство Компании в отчетном периоде и последующие годы планирует привлечь инвестиции для начала осуществления основной деятельности посредством выпуска облигаций, одновременно с этим материнская компания ООО «Термишин РУС» начала процесс переноса производственной линии из г. Химки (Московская область) в г. Малоярославец (Калужская область), что, по мнению руководства материнской компании, позволит повысить рентабельность бизнеса за счет расширения производственных площадей при одновременном повышении эффективности логистики производственного процесса и сокращении затрат на аренду. По состоянию на текущую дату в г. Малоярославец осуществляется ремонт производственного помещения.

В случае негативной ситуации на рынке, материнская компания ООО «Термишин РУС» готова оказать финансовую поддержку Компании посредством выдачи нового займа или прощением старого, а также не намерена ликвидировать ее в обозримом будущем.

Финансовая отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2 Совместная деятельность Компании

Название компании	Страна регистрации	Вид деятельности	31 декабря 2018		31 декабря 2017	
			Доля участия, %	Право голоса, %	Доля участия, %	Право голоса, %
Совместные предприятия						
ООО «КАМАЗ-ТЕРМИШИН»	Российская Федерация	Обработка металлических деталей по технологии «Термишин» для ПАО «КАМАЗ»	51	50	51	50

Компания ООО «КАМАЗ-ТЕРМИШИН» была создана 19 ноября 2014 года для осуществления совместной деятельности с ПАО «КАМАЗ» по постройке завода в Набережных Челнах и применения технологии по «Термишин». В рамках сотрудничества предусмотрен запуск завода и начало обработки деталей ПАО «КАМАЗ» со второй половины 2019 года. Протокол, регулирующий дальнейшую работу по уточнению объемов планируемой совместной деятельности и заключению договора, регулирующего эту деятельность, был подписан 21 ноября 2014 года.

Деятельность Компании, связанная с ООО «КАМАЗ-ТЕРМИШИН» отражается в учете как совместное предприятие, так как она соответствует следующим характеристикам:

- принятие решений в отношении значимой деятельности требует согласия ПАО «КАМАЗ» и ООО «Термишин РУС АВТО»;
- ПАО «КАМАЗ» и ООО «Термишин РУС АВТО» имеют права на долю чистых активов деятельности ООО «КАМАЗ-ТЕРМИШИН».

3 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 16). Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2018 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спреда по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

4 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Компании.

Допущение о непрерывности деятельности. Руководство Компании подготовило данную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Компании.

Совместная деятельность. Согласно МСФО (IFRS) 11 инвестиции в совместную деятельность классифицируются как совместные операции или совместные предприятия в зависимости от договорных прав и обязательств каждого инвестора. Компания оценила характер своей совместной деятельности и отнесла ее к категории совместных предприятий. Деятельность совместных предприятий учитывается по долевого методу. Подробную информацию о совместном предприятии указана в Примечании 2 «Совместная деятельность Компании».

По методу долевого участия доли участия в совместных предприятиях изначально признаются по фактической стоимости и затем корректируются путем признания доли Компании в прибылях или убытках после приобретения и изменений в прочем совокупном доходе. Когда доля Компании в убытках совместных предприятий становится равна или превышает ее долю в этих совместных предприятиях (включая любое долгосрочное участие, по сути, являющееся частью чистых инвестиций Компании в совместные предприятия), Компания прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного совместного предприятия.

Нереализованная прибыль по сделкам между Компанией и ее совместными предприятиями исключается в части доли участия Компании в совместных предприятиях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива. Учетная политика совместных предприятий была скорректирована для обеспечения соответствия учетной политике Компании.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Выбытие совместных предприятий. Когда Компания утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данного предприятия, учитываются так, как если бы Компания осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой Компании является валюта основной экономической среды, в которой данная Компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Компании является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль. Финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Операции и расчеты. Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой компании по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год. Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к кредитам и займам, а также денежным средствам и их эквивалентам, представлены в отчете о прибылях и убытках в составе финансовых доходов и расходов.

Все прочие прибыли и убытки от курсовой разницы представляются в отчете о прибыли или убытке в составе статьи «Прочие операционные расходы – нетто». Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов в Компании отсутствовали активы и обязательства в иностранной валюте. В течение 2017 и 2018 годов у Компании отсутствовали валютные операции или операции, связанные с переоценкой валютных остатков.

Учетная политика для финансовых инструментов, применяемая с 1 января 2018 года

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости с переоценкой через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной, в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета Компании о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Учетная политика для финансовых инструментов, применявшаяся до 1 января 2018 года

Классификация финансовых активов. Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли. Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Прекращение признания финансовых активов. Компания прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Компания передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Торговая и прочая дебиторская задолженность представляет собой непроемкий финансовый актив с фиксированными или определяемыми платежами, который не котируется на активном рынке, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства Компании состоят из прочих финансовых обязательств и включают в себя торговую и прочую кредиторскую задолженность, а также кредиты и займы.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов. Компания прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (b) Компания передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Компании отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Компании;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной ставки процента до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей между приведенной стоимостью первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Убытки от обесценения признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

Операционные сегменты. Компания не раскрывает информацию по операционным сегментам в связи с отсутствием компонентов, отвечающих определению пункта 5 МСФО 8 «Операционные сегменты».

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы (возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговыми органами (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Компании.

Компания контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних предприятий или к прибылям от их продажи. Компания не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Предоплата. Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании. Компания не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх платежей по государственному плану с установленными взносами.

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений. Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в Примечание 9 – оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в Примечание 12 – признание и оценка резервов и условных обязательств: ключевые допущения относительно вероятности и величины оттока ресурсов.

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9. Характер и влияние изменений, обусловленных применением данных стандартов финансовой отчетности, описаны ниже.

В 2018 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и, за некоторыми исключениями, применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, и требует признания выручки в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объема информации.

Применение данного стандарта не оказало существенное влияние на финансовую отчетность Компании, поскольку старт основной деятельности Компании запланирован на 2019 год.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

Компания применила МСФО (IFRS) 9 на перспективной основе на дату первоначального применения - 1 января 2018 года.

Применение данного стандарта не оказало существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

5 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам (продолжение)

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникшие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказывает влияния на финансовую отчетность Компании.

6 Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

МСФО (IFRS) 16, вступающий в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

6 Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу (продолжение)

Переход на МСФО (IFRS 16)

Компания планирует применить МСФО (IFRS) 16 ретроспективно с признанием суммарного эффекта от первоначального применения стандарта на дату вступления стандарта в силу. Компания пока не завершила оценку влияния применения МСФО (IFRS) 16 на финансовую отчетность.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Компания применит разъяснение с даты его вступления в силу. Поскольку Компания осуществляет свою деятельность в сложной налоговой среде, применение разъяснения может оказать влияние на ее финансовую отчетность. Кроме того, Компания может быть вынуждена установить процедуры и методы получения информации, необходимой для своевременного применения разъяснения.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года, допускается досрочное применение. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

6 Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода, организация должна:

- определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события;
- определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием: чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события; и ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Поправки также разъясняют, что организация должна вначале определить стоимость услуг прошлых периодов или прибыль, или убыток от погашения обязательств, без учета влияния предельной величины актива. Данная сумма признается в составе прибыли или убытка. Затем организация должна определить влияние предельной величины активов после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе. Изменение данного влияния, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов, признается в составе прочего совокупного дохода.

Данные поправки применяются в отношении изменений программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки будут применяться только в отношении будущих изменений программы Компании, ее сокращения или погашения обязательств по программе. Данные поправки не применимы к Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годах (выпущены в декабре 2017 года)

Данные усовершенствования включают следующие поправки:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки будут применяться Компанией к будущим объединениям бизнесов.

6 Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль, и дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время данные поправки не применимы к Компании, однако они могут применяться к соответствующим сделкам в будущем.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, Компания не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее финансовую отчетность.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, Компания не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее финансовую отчетность.

7 Инвестиции в совместное предприятие

Компания ООО «Термишин РУС АВТО» имеет инвестиции в совместное с ПАО «КАМАЗ» предприятие ООО «КАМАЗ-ТЕРМИШИН». Подробности о доле владения и создании совместного предприятия указаны в Примечании 2 «Совместная деятельность Компании».

Расшифровка изменения инвестиций в совместное предприятие за отчетный период:

Итого стоимость инвестиций в совместное предприятие на 31 декабря 2016 года	348
Изменение чистых активов совместного предприятия за 2017 год	(129)
Итого стоимость инвестиций в совместное предприятие на 31 декабря 2017 года	219
Изменение чистых активов совместного предприятия за 2018 год	14
Итого стоимость инвестиций в совместное предприятие на 31 декабря 2018 года	233

Отсутствие существенного роста за период 2017-2018 годы чистых активов компании ООО «КАМАЗ-ТЕРМИШИН» связано с вынужденными текущими операционными затратами на заработную плату и аренду офисного помещения. Запуск производства и начало получения выручки запланированы на вторую половину 2019 года.

8 Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Расходы будущих периодов	-	8 604
Итого прочие долгосрочные активы	-	8 604

По статье отчета о финансовом положении «Прочие долгосрочные активы» по состоянию на 31 декабря 2017 года были отражены расходы будущих периодов, связанные с регистрацией облигаций в Центральном Банке Российской Федерации и уплатой госпошлины, которые мы планировали отражать в составе прибылей и убытков согласно плану-графику размещения облигаций на рынке ценных бумаг, начиная с 2019 года. Тип планируемых к выпуску облигаций - документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением. Уведомление ЦБ РФ о государственной регистрации выпусков №28-1-1/4192 от 29 сентября 2017 года. Компания планирует размещение ценных бумаг на общую сумму 50 200 000 тысяч рублей.

В 2018 году Компания дополнительно понесла затраты в размере 427 тысяч рублей; таким образом общая сумма затрат, связанная с регистрацией облигаций и уплатой государственной пошлины, составила 9 032 тысяч рублей. В связи с тем, что услуги были полностью оказаны, а срок регистрации облигаций завершен, данные расходы были списаны на затраты в 2018 году в полном объеме.

В связи с неопределенностью сроков размещения облигаций руководство Компании приняло решение отнести данные затраты на расходы текущего периода в полном объеме.

9 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
НДС по приобретенным услугам / ценностям	101	80
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	101	80

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности равна их балансовой стоимости. Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности Компанией по состоянию на 31 декабря 2017 года не создавался в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2018 года оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки Компанией не создавался в связи с отсутствием кредитных убытков.

10 Добавочный капитал

Компания периодически получает долгосрочные беспроцентные заимствования от материнской компании - ООО «Термишин РУС» для финансирования операционной деятельности Компании.

В 2018 году Компанией был получен займ от материнской компании - ООО «Термишин РУС» в размере 1 221 тысяч рублей, которая в последствии была заявлена руководством материнской компании как прощенная, в результате чего была признана в составе добавочного капитала Компании в полном объеме.

В течение 2017 года от ООО «Термишин РУС» поступили денежные средства в соответствии с дополнительными соглашениями к договору займа в размере 9 165 тысяч рублей на финансирования выпуска облигаций (Примечание 8). Также в течение 2017 года часть займа в размере 171 тысяча рублей была погашена Компанией. Оставшаяся часть была заявлена руководством материнской компании как прощенная, в результате чего была признана в составе добавочного капитала Компании в размере 9 236 тысяч рублей.

11 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	202	184
Кредиторская задолженность по расчетам с персоналом	-	110
Прочие расчеты по налогам	-	45
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	11	39
Прочая кредиторская задолженность перед связанным сторонами	6	-
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	219	378

12 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Резерв по неиспользованным отпускам	22	41
Начисление резерва по налоговым рискам	45	-
Итого	67	41

Движение резерва оценочных обязательств Компании представлено следующим образом:

	Резерв по неиспользованным отпускам	Резервы по налоговым рискам	Итого
Остаток на 31 декабря 2016	-	-	-
Начислено	41	-	41
Использовано	-	-	-
Восстановлено	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2017	41	-	41
Начислено	91	45	136
Использовано	(110)	-	(110)
Восстановлено	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2018	22	45	67

13 Уставный капитал

Уставный капитал Компании на момент регистрации составил 1 000 тысяч рублей. По состоянию на 31 декабря 2018 года уставный капитал Компании полностью оплачен и составляет 1 000 тысяч рублей. Участники Компании имеют право на получение объявленных дивидендов пропорционально размеру своей доли и имеют право голосовать на годовом и общем собраниях участников пропорционально размеру своей доли. В 2018 и 2017 годах дивиденды не объявлялись и не выплачивались. Единственным участником Компании по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов являлся ООО «Термишин РУС».

14 Прочие операционные расходы

	2018	2017
Расходы, связанные с выпуском ценных бумаг	9 089	-
Расходы на оплату труда	490	421
Расходы на аудит	193	175
Услуги банка	31	20
Аренда	20	20
Прочие	43	43
Итого прочие операционные расходы	9 866	679

15 Прочие операционные доходы

	2018	2017
Списание кредиторской задолженности	184	-
Прочие	19	-
Итого прочие операционные расходы	203	-

16 Условные активы и обязательства

Судебные разбирательства. К Компании периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать исковые требования. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей финансовой отчетности.

Условные налоговые обязательства. Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Компании. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями Компании, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Компании в целом.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Компания время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Компании. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Компанией интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Компания понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Компанией интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Компании в целом.

16 Условные активы и обязательства (продолжение)

При оценке налоговых последствий в отношении дохода, полученного в результате прощения задолженности перед материнской компанией - ООО «Термишин Рус» по договору займа в размере 9 236 тысяч рублей руководство Компании считает правомерным применение освобождения от налогообложения такого дохода в соответствии с пп.11 п.1 ст. 251 НК РФ, руководствуясь официальными разъяснениями Минфина РФ (Письма Минфина России от 30 сентября 2013 N 03-03-06/1/40367, от 6 июля 2011 N 03-03-06/1/405, от 14 января 2011 N 03-03-06/1/11) о правомерности данной позиции.

Операционная аренда. Компания заключила договор субаренды части нежилого помещения с материнской компанией ООО «Термишин РУС». Данный договор аренды недвижимого имущества заключены на срок 11 месяцев, при этом договор пролонгируется, если ни одна из сторон не заявила о расторжении договора. Стороны вправе расторгнуть договор в любое время, уведомив одну из сторон за 5 дней до расторжения. Арендная плата по договору субаренды составляет 1,7 тысячи рублей в месяц и включает в себя коммунальные и прочие сопутствующие расходы. Данные расходы включены в состав прочих операционных расходов (Примечание 14).

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года у Компании отсутствуют основные средства, полученные по договорам финансовой аренды.

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Компании считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Обязательства по договорам поручительств. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов у Компании отсутствовали обязательства по поручительствам выданным.

17 Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами в 2018 и 2017 годах включали получение и оказание услуг, получение займов Компанией, а также прочие операции.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2018 год составили 238 тысяч рублей (а за 2017 год: 225 тысяч рублей).

Расшифровка операций с материнской компанией ООО «Термишин РУС» за 2018 – 2017 годы представлена следующим образом:

	31 декабря 2017 года	Обороты по дебету	Обороты по кредиту	31 декабря 2018 года
Услуги по аренде (вкл. НДС)	(18)	-	(24)	(42)
Займы полученные	-	1221	(1 221)	-
Вклад в добавочный капитал (прощение ранее выданного беспроцентного займа от ООО «Термишин РУС»)	(9 236)	-	(1 221)	(10 457)

17 Операции со связанными сторонами (продолжение)

	31 декабря 2016 года	Обороты по дебету	Обороты по кредиту	31 декабря 2017 года
Услуги по аренде (вкл. НДС)	(6)	12	(24)	(18)
Займы полученные	(241)	9 406	(9 166)	-
Вклад в добавочный капитал (прощение ранее выданного беспроцентного займа от ООО «Термишин РУС»)	-	-	(9 236)	(9 236)

Операции со связанными сторонами проводятся на рыночных условиях и не содержат специфичных условий или сроков, а также под них не было получено или выдано гарантий. Все взаиморасчеты производятся денежными средствами.

Компания в течение 2018 и 2017 годов не осуществляла операций с прочими связанными сторонами, а также не имела остатков по взаиморасчетам на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года.

18 Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая участниками приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала.

19 Управление рисками

Основные принципы управления рисками

Деятельность Компании подвергается различным бизнес-рискам. В Компании разработана специальная система по управлению рисками с целью их предупреждения, идентификации, анализа, контроля, мониторинга и минимизации. Система управления рисками регулярно пересматривается руководством Компании в соответствии с изменениями рыночных условий и деятельности Компании.

Руководство Компании несет ответственность за систему управления рисками и осуществляет надзор за обеспечением ее эффективности. Правление контролирует соблюдение политики Компании по управлению рисками, анализирует систему управления на фактическое соответствие рискам.

Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков Компания готова предпринять все возможные меры по минимизации негативных последствий.

Финансовые риски

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

В целях управления финансовыми рисками Компания на регулярной основе осуществляет краткосрочное и долгосрочное прогнозирование, развивает систему бюджетирования и прогнозирования, совершенствует принципы управления оборотным капиталом.

19 Управление рисками (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, который возникает, главным образом, в связи с имеющейся дебиторской задолженностью покупателей. У Компании в течение 2018 и 2017 годов отсутствовала выручка, так как основной деятельностью Компания планирует заниматься, начиная с 2019 года. В связи с данным фактом по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов кредитный риск у Компании отсутствовал.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств в соответствии с условиями договоров.

Поток денежных средств по договору представляет собой недисконтированную величину финансовых обязательств, которая может быть предъявлена Компании к погашению в наиболее раннюю из предусмотренных договором дат. Данные суммы включают как погашение основной задолженности, так и начисленных процентов, с учетом изменения процентных ставок в период после отчетной даты до даты подписания отчетности.

На 31 декабря 2018 года	Балансовая стоимость	Менее 1 года	1 – 2 года	2 – 5 лет	Более 5 лет	Поток ДС по договору
Финансовые обязательства						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	219	219	-	-	-	219
Итого финансовые обязательства	219	219	-	-	-	219

На 31 декабря 2017 года	Балансовая стоимость	Менее 1 года	1 – 2 года	2 – 5 лет	Более 5 лет	Поток ДС по договору
Финансовые обязательства						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	378	378	-	-	-	378
Итого финансовые обязательства	378	378	-	-	-	378

Ожидаемые сроки погашения финансовых обязательств оцениваются в 12 месяцев после отчетной даты.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

19 Управление рисками (продолжение)

Руководство Компании считает, что до момента осуществления основной деятельности Компания не подвержена рыночному риску.

Валютный риск

Валютные риски связаны с изменениями обменных курсов иностранных валют и существуют для операций по закупкам активов и услуг, используемых Компанией в своей деятельности и выраженных в иностранной валюте. К таким рискам относятся:

- неблагоприятная динамика курсов валют;
- негативное влияние финансового кризиса на поставщиков, которое может привести к снижению их ликвидности или банкротству, сузить рынок товаров и услуг.

На 31 декабря 2018 и 2017 годов, в Компании отсутствовали активы и обязательства в иностранной валюте. В течение 2018 и 2017 годов у Компании отсутствовали валютные операции или операции, связанные с переоценкой валютных остатков.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство Компании полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов, несущественно отличается от их балансовой стоимости.

Оценка справедливой стоимости предполагает определение усредненной цены, по которой финансовый инструмент может быть обменян между знающими, собирающимися совершить операцию обмена в пределах разумных сроков, сторонами. Тем не менее, учитывая неопределенности и использование субъективных суждений при такой оценке, справедливую стоимость нельзя рассматривать как стоимость, по которой будет происходить реализация данного финансового инструмента в каждом конкретном случае.

Финансовые инструменты по категориям

Текущая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств в каждой категории отражены следующим образом

Финансовые активы и обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	Примечание	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Краткосрочные финансовые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	101	80
Денежные средства и их эквиваленты		2	-
Итого Финансовые активы		103	80
Краткосрочные финансовые обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	219	378
Итого Финансовые обязательства		219	379

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов в Компании отсутствовали финансовые активы, обязательства и нефинансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости.

19 Управление рисками (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости

Ниже дана информация об иерархии справедливой стоимости на 31 декабря 2018 года.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Компания относит все финансовые активы и обязательства к Уровню 3, за исключением денежных средств и их эквивалентов, которые отнесены к Уровню 1.

20 События после отчетной даты

В течение февраля – марта 2019 года Компания получила очередные транши денежных средств на финансирование основной деятельности от материнской компании ООО «Термишин РУС» на общую сумму 280 тысяч рублей в соответствии с договором беспроцентного займа №1 от 2 февраля 2015 года.

Иных событий после отчетной даты до даты подписания отчетности, которые могли бы потребовать внесения корректировок в финансовую отчетность за 2018 год или раскрытия в ней дополнительной информации, не произошло.