

ОО «Мираторг Финанс»

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

ООО «Мираторг Финанс»

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Содержание

Заключение независимых аудиторов	1
Финансовая отчетность	
Отчет о финансовом положении	4
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Отчет о движении денежных средств.....	6
Отчет об изменениях капитала.....	7

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам общества с ограниченной ответственностью
«Мираторг Финанс»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Мираторг Финанс» (ОГРН 5077746304830, г. Москва, Кавказский бульвар, дом 57, стр. 4) (далее Организация), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и движении денежных средств за 2017 год, 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 Организации по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (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 годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации 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.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление Организации, 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 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 годовой финансовой отчетности Организации.

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:

- 1) 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;
- 2) 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;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Организации;
- 4) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации 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 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- 5) 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.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление Организации, 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.

Генеральный директор



В.А. Цыганков

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью

«Бюро финансовых консультаций»

ОГРН 1177746789660,

125009, г. Москва, Малый Гнездниковский переулок, д. 12,
помещение III, комната 14,

член саморегулируемой организации аудиторов:

Саморегулируемая организация аудиторов

«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)

ОРНЗ 11703076986

«24» апреля 2018 года

ООО «Мираторг Финанс»
 Отчет о финансовом положении
 по состоянию на 31 декабря 2017 года
 (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Активы			
Займы выданные, оцениваемые по амортизируемой стоимости	4	10 370	10 355
Итого активы		10 370	10 355
Капитал и обязательства			
Капитал			
Нераспределенная прибыль		73	71
Итого капитал	5	73	71
Обязательства			
Кредиты и займы, оцениваемые по амортизируемой стоимости	6	10 281	10 272
Отложенные налоговые обязательства	7	13	12
Кредиторская задолженность		3	-
Итого обязательства		10 297	10 284
Итого капитал и обязательства		10 370	10 355

Утверждено:

Александр Никитин
 Генеральный директор

Дата: 24 апреля 2018 года

ООО «Мираторг Финанс»

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2017 г.	2016 г.
Процентный доход		1 169	789
Процентный расход	8	(1 161)	(773)
Чистый доход по процентам		8	16
Расходы на персонал		(5)	(4)
Прибыль до налогообложения		3	12
Условный расход по налогу на прибыль	7	(1)	(2)
Прибыль за отчетный год		2	10
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		2	10

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОАО «Мираторг Финанс»

Отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2017 г.	2016 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		3	12
Неденежные корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:			
Проценты к получению		(1 169)	(789)
Проценты к уплате	8	1 161	773
Увеличение кредиторской задолженности		3	-
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		(2)	(4)
Проценты полученные		1 169	524
Проценты уплаченные		(1 152)	(610)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		15	(90)
Инвестиционная деятельность			
Займы выданные		(5 237)	(10 000)
Погашение выданных займов		5 222	5 091
Чистый приток денежных средств от инвестиционной деятельности		(15)	4 909
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		-	9 999
Выплата кредитов и займов		-	(5 000)
Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности		-	4 999
Чистое увеличение денежных средств и краткосрочных депозитов		-	-
Денежные средства и краткосрочные депозиты на 1 января		-	-
Денежные средства и краткосрочные депозиты на 31 декабря		-	-

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «Мираторг Финанс»

Отчет об изменениях капитала

за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в миллионах российских рублей)

	Нераспределенная прибыль	Итого
31 декабря 2015 г.	61	61
Прибыль за год	10	10
Итого совокупный доход	10	10
31 декабря 2016 г.	71	71
Прибыль за год	2	2
Итого совокупный доход	2	2
31 декабря 2017 г.	73	73

ООО «Мираторг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение) (в миллионах российских рублей)

1. Информация о компании

Общество с ограниченной ответственностью «Мираторг Финанс» (далее – ООО «Мираторг Финанс» или «Компания») зарегистрировано по адресу: 115516, г. Москва, Кавказский бульвар, дом 57, стр. 4.

Компания занимается осуществлением финансовой и инвестиционной деятельности.

Компания зарегистрирована и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Материнской компанией ООО «Мираторг Финанс» является компания ООО «Тройен» с долей владения 100%.

Контролирующими конечными бенефициарами Компании являются Виктор Линник и Александр Линник.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена Генеральным директором Компании 3 апреля 2017 года.

2. Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная финансовая отчетность Компании подготовлена на основе принципа учета по первоначальной стоимости.

Финансовая отчетность представлена в российских рублях, а все суммы округлены до миллионов рублей (млн рублей), кроме случаев, где указано иное.

2.2 Существенные положения учетной политики

а) Пересчет иностранной валюты

Финансовая отчетность Компании представлена в российских рублях (далее по тексту «рубли»). Рубль также является функциональной валютой Компании.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в рублях по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу рубля, действующему на отчетную дату.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в отчет о прибылях и убытках.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

а) Пересчет иностранной валюты (продолжение)

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка соответственно).

б) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив. Финансовые активы Компании включают денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность и займы выданные. Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность, а также займы выданные с определенными или фиксированными платежами, не имеющие котировок на активном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность.

Торговая и прочая дебиторская задолженность являются беспроцентными и учитываются по номинальной стоимости, уменьшенной на величину резерва под обесценение. Безнадежная дебиторская задолженность списывается в течение того периода, в котором она выявляется. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в составе коммерческих расходов.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

б) Финансовые активы (продолжение)

Беспроцентные займы оцениваются при первоначальном признании по стоимости всех будущих поступлений денежных средств, дисконтированной с использованием преобладающей рыночной ставки процента для аналогичного инструмента (аналогичного в отношении валюты, срока, типа процентной ставки и других факторов).

В дальнейшем займы учитываются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Метод эффективной ставки процента представляет собой метод расчета амортизируемой стоимости финансового актива или финансового обязательства и начисления процентного дохода или расхода на выплату процентов в течение соответствующего периода. Эффективная ставка процента представляет собой ставку, которая обеспечивает точное дисконтирование ожидаемой суммы будущих денежных выплат или поступлений вплоть до наступления срока погашения по данному финансовому инструменту, либо, когда это уместно, в течение более короткого периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть Компании аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек,
- ▶ 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.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

в) Обесценение финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или Компании финансовых активов. Финансовый актив обесценивается в том случае, если существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива, и если эти события оказывают воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств по финансовому активу. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или Компания должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

При наличии объективных признаков убытка от обесценения инвестиций, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента.

При наличии объективных признаков убытка от обесценения инвестиций балансовая стоимость финансового актива уменьшается на величину убытка от обесценения посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в составе прибылей и убытков.

Если дебиторская задолженность не подлежит возмещению, вся сумма списывается на счет резерва. Последующие возмещения ранее списанных сумм кредитуются на счет резерва. Изменения в текущей стоимости счета резерва отражаются в отчете о совокупном доходе.

Если в последующий период величина убытка от обесценения активов уменьшается, и это уменьшение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания обесценения, то ранее признанный убыток от обесценения реверсируется до величины, не превышающей амортизируемую стоимость, если бы обесценение не было признано.

г) Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты, отраженные в отчетах о финансовом положении и о движении денежных средств, включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

д) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, обязательства по финансовой аренде, кредиты и займы, договоры финансовой гарантии, чистые активы, приходящиеся на собственников материнской компании.

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

Кредиты и займы

После первоначального признания кредиты и займы отражаются по амортизируемой стоимости, используя метод эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибылей и убытков при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Финансовые гарантии (поручительства)

Выпущенные Компанией финансовые гарантии (поручительства) представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента.

Финансовые гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии.

Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчетную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

д) Финансовые обязательства (продолжение)

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибылей или убытков.

е) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- ▶ использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок;
- ▶ использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- ▶ анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

ж) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в отчете о финансовом положении тогда и только тогда:

- ▶ когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм;
- ▶ когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

з) Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в составе прибылей и убытков за вычетом возмещения.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

и) Процентные доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам и обязательствам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентные доходы и расходы включаются в соответствующие статьи в составе прибылей и убытков.

к) Налоги

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

к) Налоги (продолжение)

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

л) Вознаграждения сотрудникам

Вознаграждения сотрудникам преимущественно включают в себя заработную плату, премии, начисления по неиспользованным отпускам и прочие выплаты.

В соответствии с российским законодательством Компания осуществляет отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд медицинского страхования Российской Федерации и Фонд социального страхования Российской Федерации по действующим ставкам исходя из общих выплат сотрудникам. Максимальная ставка отчислений составила 30% в 2017 и 2016 годах. В рассматриваемых периодах применялась регрессивная шкала ставок отчислений в фонды. Данные отчисления относятся на расходы в момент их возникновения. Компания не имеет юридических или добровольно принятых на себя обязательств по осуществлению дополнительных вознаграждений сотрудникам.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в миллионах российских рублей)

2.3 Применение новых стандартов и интерпретаций

Следующие новые стандарты и интерпретации вступили в силу с 1 января 2017 года:

- ▶ «Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- ▶ «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- ▶ Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

2.4 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные отличия нового стандарта заключаются в следующем:

- ▶ Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- ▶ Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в миллионах российских рублей)

2.4 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

- ▶ Инвестиции в долевыми инструментами должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевым инструментом предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- ▶ Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- ▶ МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- ▶ Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

На основании анализа финансовых активов и финансовых обязательств компании на 31 декабря 2017 года и фактов и обстоятельств, существующих на указанную дату, руководство компании ожидает, что применение МСФО (IFRS) 9 не окажет существенного влияния на показатели финансовой отчетности на 1 января 2018 года и приведет к следующим изменениям в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

- ▶ В настоящее время все финансовые активы компании (денежные средства и их эквиваленты, займы выданные, дебиторская задолженность) классифицируются в категорию «займы и дебиторская задолженность». После вступления в силу МСФО (IFRS) 9 данные финансовые активы войдут в категорию «финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости».

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в миллионах российских рублей)

**2.4 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу
(продолжение)**

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). МСФО (IAS) 12 содержит руководство по отражению текущего и отложенного налога, но не содержит руководства, как отражать влияние неопределенности. Интерпретация разъясняет порядок применения требований МСФО (IAS) 12 по признанию и оценке в случае неопределенности при отражении налога на прибыль. Организация должна решить, рассматривать ли каждый случай неопределенности отдельно или вместе с одним или несколькими другими случаями неопределенности, в зависимости от того, какой подход позволяет наилучшим образом прогнозировать разрешение неопределенности. Организация должна исходить из предположения, что налоговые органы будут проводить проверку сумм, на проведение проверки которых имеют право, и при проведении проверки будут располагать всей полнотой знаний обо всей значимой информации.

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

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в миллионах российских рублей)

**2.4 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу
(продолжение)**

КРМФО (IFRIC) 22 – Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Разъяснение урегулирует вопрос об определении даты операции с целью определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части) при прекращении признания неденежного актива или неденежного обязательства, возникших в результате предоплаты в иностранной валюте. В соответствии с МСФО (IAS) 21, дата операции для цели определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части), – это дата, на которую организация первоначально принимает к учету неденежный актив или неденежное обязательство, возникающие в результате предоплаты возмещения в иностранной валюте. В случае нескольких платежей или поступлений, осуществленных на условиях предоплаты, организации необходимо определить дату каждого платежа или поступления, осуществленных на условиях предоплаты. КРМФО (IFRIC) 22 применяется только в случаях, когда организация признает неденежный актив или неденежное обязательство, возникшие в результате предоплаты в иностранной валюте. КРМФО (IFRIC) 22 не содержит практического руководства для определения объекта учета в качестве денежного или неденежного. В общем случае платеж или поступление возмещения, осуществленные на условиях предоплаты, приводят к признанию неденежного актива или неденежного обязательства, однако они могут также приводить к возникновению денежного актива или обязательства. Организации может потребоваться применение профессионального суждения при определении того, является ли конкретный объект учета денежным или неденежным. В настоящее время компания проводит оценку того, как разъяснение повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность компании:

- ▶ Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения).
- ▶ Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- ▶ Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- ▶ Изменение плана, секвестр или расчет по плану – Поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущен 7 февраля 2018 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в миллионах российских рублей)

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Признаки обесценения финансовых инструментов

Финансовые активы проверяются на предмет обесценения, когда обстоятельства указывают на то, что существует вероятность их обесценения.

Важные факторы, которые, по мнению Компании, могут обусловить проведение проверки на предмет обесценения, включают в себя следующее: существенное снижение рыночной стоимости; существенно низкие результаты по отношению к предыдущим или прогнозируемым будущим результатам операционной деятельности; существенные негативные тенденции в отрасли или экономике и прочие факторы. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов руководство Компании не выявило признаков обесценения финансовых активов.

4. Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости

Долгосрочные займы выданные	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Процентные ставки	Сумма	Процентные ставки	Сумма
Займы, выданные компаниям под общим контролем	12,20%	5 210	12,20%	5 205
Займы, выданные третьим лицам	12,19%	5 160	12,19%	5 150
Итого		10 370		10 355
Итого займы выданные		10 370		10 355

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов займы, выданные Компанией, не были просрочены или обесценены. Компания выдала займы в рублях без обеспечения.

5. Капитал

Полностью оплаченный уставный капитал Компании составил 10 тысяч рублей на 31 декабря 2017 и 2016 года соответственно.

ООО «Мираторг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в миллионах российских рублей)

6. Кредиты и займы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Процентная ставка	Сумма	Процентная ставка	Сумма
Долгосрочные кредиты и займы				
Облигационный заем	12%	4 992	12%	4 987
Облигационный заем	11%	4 992	11%	4 988
Краткосрочные кредиты и займы				
Проценты к уплате		297		297
Итого кредиты и займы		10 281		10 272

29 апреля 2016 года компания выпустила 5 000 000 облигаций со ставкой купона 12,00% по номинальной стоимости 1 000 рублей за штуку и 30 августа 2016 года – 5 000 000 облигаций со ставкой купона 11,00% по номинальной стоимости 1 000 рублей за штуку. Оба выпуска облигаций имеют срок погашения 5 лет с момента размещения.

В апреле 2016 года облигационный заем, размещенный в 2013 году, в размере 5 000 млн рублей был погашен.

7. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль составил:

	2017 г.	2016 г.
Отложенный налог на прибыль, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(1)	(2)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о совокупном доходе	(1)	(2)

Прибыль до налогообложения, отраженная в отчете о совокупном доходе, соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Прибыль до налогообложения	3	12
Теоретический расход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке налога на прибыль 20%, действующей в Российской Федерации	(1)	(2)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о совокупном доходе	(1)	(2)

На 31 декабря 2017 и 2016 годов и за 2017 год отложенные налоги относились к следующему:

	31 декабря 2016 г.	Признано в составе убытка	31 декабря 2017 г.
Кредиты и займы	(12)	(1)	(13)
Итого	(12)	(1)	(13)

ООО «Мираторг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение) (в миллионах российских рублей)

7. Налог на прибыль (продолжение)

На 31 декабря 2016 и 2015 годов и за 2016 год отложенные налоги относились к следующему:

	31 декабря 2015 г.	Признано в составе убытка	31 декабря 2016 г.
Кредиты и займы	(10)	(2)	(12)
Итого	(10)	(2)	(12)

8. Процентный расход

	2017 г.	2016 г.
Процентный расход	(1 152)	(762)
Банковские комиссии и обслуживание счетов	(9)	(11)
	(1 161)	(773)

9. Раскрытие информации о связанных сторонах

Информация об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами за соответствующий отчетный период, а также сведения по балансовым остаткам по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов приведены ниже.

Сделки со сторонами, находящимися под общим контролем	2017 г.	2016 г.
Процентный доход	371	377

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Расчеты со сторонами, находящимися под общим контролем		
Займы выданные (Примечание 4)	5 210	5 205

Вознаграждение старшего руководящего персонала за 2017 и 2016 годы в сумме 3 млн рублей и 3 млн рублей, соответственно, в каждом году состояло только из краткосрочного вознаграждения.

Операции между связанными сторонами необязательно осуществлялись на условиях, на которых осуществляются сделки между независимыми сторонами. За 2017 и 2016 годы Компания не зафиксировала обесценения займов, выданных связанным сторонам. Такая оценка проводится каждый отчетный год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором она функционирует.

10. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности Компании

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в миллионах российских рублей)

10. Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Несмотря на некоторые признаки улучшения, сохраняется неопределенность в отношении дальнейшего экономического роста, возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев малопредсказуемым изменениям. В этой связи интерпретация данного законодательства руководством Компании применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами в любой момент в будущем.

На практике налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм данного законодательства, проведении налоговых проверок и предъявлении дополнительных налоговых требований. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Компании, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Выездные проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые налоговыми органами, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты 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.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в миллионах российских рублей)

10. Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Контролируемые операции включают сделки между взаимозависимыми лицами согласно определению, содержащемуся в Налоговом кодексе Российской Федерации, все внешнеторговые сделки (независимо от того, осуществляются ли они между взаимозависимыми или не взаимозависимыми лицами), сделки, при которых цены, применяемые одним и тем же налогоплательщиком по идентичным операциям, различаются более чем на 20% в пределах непродолжительного периода времени, а также товарообменные (бартерные) операции. Существуют значительные трудности в толковании и применении законодательства в области трансфертного ценообразования.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные риски включают в себя четыре типа рисков: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, а также депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Компания не подвержена риску изменения процентных ставок, используя кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Компания не подвержена валютному риску, так как ведет все операции в рублях.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент может не исполнить свои договорные обязательства в срок, что приведет к возникновению у Компании финансового убытка. Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью, прежде всего, в отношении финансовой деятельности.

Финансовые инструменты и денежные депозиты

Управление кредитным риском, связанным с финансовой деятельностью, осуществляется казначейством Компании в соответствии с политикой Компании. Для инвестирования избыточных средств используются только утвержденные контрагенты. Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

ООО «Мираторг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение) (в миллионах российских рублей)

10. Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату соответствует балансовой стоимости каждого класса финансовых активов, представленных в отчете о финансовом положении. В таблице ниже представлен максимальный кредитный риск на отчетную дату:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Займы выданные	10 370	10 355
Итого	10 370	10 355

Риск ликвидности

Управление риском ликвидности Компании включает обеспечение достаточного количества денежных средств и доступности финансирования для поддержки операционной деятельности Компании.

Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путем использования кредитов и займов. Компания проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. Компания имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме и не имеет задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев.

Чрезмерная концентрация риска

Концентрация риска возникает в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрация риска отражает относительную чувствительность результатов деятельности Компании к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерной концентрации риска, политика и процедуры Компании включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленной концентрацией риска.

В приведенной ниже таблице финансовые обязательства Компании (включая начисленные проценты) сгруппированы по срокам погашения исходя из остающегося на дату отчета о финансовом положении периода до даты погашения, согласно условиям договора. Суммы в таблице представляют собой недисконтированные потоки денежных средств в соответствии с договорами.

ООО «Мираторг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в миллионах российских рублей)

10. Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Чрезмерная концентрация риска (продолжение)

31 декабря 2017 года	Текущий баланс	Будущие контрактные обязательства	Менее 1 года	От 2-х до 5-ти лет
Кредиты и займы	10 281	12 722	1 112	11 610
Итого	10 281	12 722	1 112	11 610

31 декабря 2016 года	Текущий баланс	Будущие контрактные обязательства	Менее 1 года	От 2-х до 5-ти лет
Кредиты и займы	10 272	13 834	1 112	12 722
Итого	10 272	13 834	1 112	12 722

Справедливая стоимость

Руководство Компании заключило, что по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов справедливая стоимость финансовых инструментов Компании приблизительно равна их балансовой стоимости.

Предполагается, что номинальная стоимость финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее одного года, за вычетом убытков от обесценения, является их справедливой стоимостью, за исключением краткосрочных беспроцентных кредитов и займов или кредитов и займов с нерыночной процентной ставкой. Для оценки справедливой стоимости долгосрочных финансовых инструментов Компания использует дисконтированную стоимость будущих денежных потоков и делает допущения исходя из конъюнктуры рынка, существующей на отчетную дату.

Управление капиталом

Компания осуществляет управление своим капиталом для поддержания непрерывности деятельности Компании в обозримом будущем, обеспечения высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

В состав капитала Компании входит капитал, включающий уставный капитал и нераспределенную прибыль.

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам или выпускать новые долевые инструменты.