

ООО «ТЕРМИШИН РУС АВТО»

**Финансовая отчетность
по состоянию на 31 декабря 2017 года,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами
финансовой отчетности (пересмотренная), и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Финансовая отчетность (пересмотренная)

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 (пересмотренное)	5
2	Пересмотр годовой финансовой отчетности	15
3	Совместная деятельность Компании	5
4	Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	6
5	Основные положения учетной политики	6
6	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	12
7	Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	13
8	Инвестиции в совместное предприятие	15
9	Прочие долгосрочные активы	15
10	Торговая и прочая дебиторская задолженность	16
11	Кредиты и займы	16
12	Торговая и прочая кредиторская задолженность	16
13	Оценочные обязательства	17
14	Уставный капитал	17
15	Прочие операционные расходы	17
16	Условные активы и обязательства	17
17	Операции со связанными сторонами	19
18	Управление капиталом	19
19	Управление рисками	22
20	События после отчетной даты	22



**БЕЙКЕР ТИЛЛИ
РОССИЯ**

АО «Бейкер Тилли Рус»
Россия, 123007, Москва
Хорошевское шоссе, д. 32 А

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

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



**БЕЙКЕР ТИЛЛИ
РОССИЯ**

АО «Бейкер Тилли Рус»
Россия, 123007, Москва
Хорошевское шоссе, д. 32 А

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 2017 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 2017 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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 2 «Пересмотр годовой финансовой отчетности», в котором изложено основание для пересмотра ранее выпущенной годовой финансовой отчетности за 2017 год и аудиторского заключения от 28 апреля 2018 года. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита 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.

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».

Прочие долгосрочные активы

У аудируемого лица на отчетную дату есть существенные остатки по прочим долгосрочным активам, которые состоят из расходов будущих периодов. Вся сумма расходов будущих периодов относится к расходам на регистрацию облигаций в Центральном Банке Российской Федерации и уплатой госпошлины.

Основное внимание было уделено срокам и объемам отнесения данного актива в состав расходов периода с учетом сроков и объемов поступления финансирования, связанного с выпуском облигаций аудируемого лица.

Информация об объеме расходов будущих периодов и о сроках его отнесения в состав расходов периода раскрыта аудируемым лицом в Примечании 8 «Прочие долгосрочные активы».

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.



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

	Прим.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Инвестиция в совместное предприятие	8	219	348
Прочие долгосрочные активы	9	8 604	-
Итого долгосрочные активы		8 823	348
Краткосрочные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	80	230
Итого краткосрочные активы		80	230
ИТОГО АКТИВЫ		8 903	578
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	14	1 000	1 000
Добавочный капитал	11	9 236	-
Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)		(1 752)	(944)
Капитал, относимый на собственников Компании		8 484	56
ИТОГО КАПИТАЛ		8 484	56
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы от связанных сторон	11	-	241
Итого долгосрочные обязательства		-	241
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	378	281
Оценочные обязательства	13	41	-
Итого краткосрочные обязательства		419	281
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		419	522
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		8 903	578

Утверждено и подписано 11 мая 2018 года

Генеральный директор
Моисеев Г.И.

Компания ТЕРМИШИН РУС АВТО
Отчет о прибыли или убытках и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2017 г.	2016 г.
Выручка		-	-
Себестоимость		-	-
Прочие операционные расходы	15	(679)	(159)
Итого убыток от основной деятельности		(679)	(159)
Доля от результатов совместной деятельности	8	(129)	(265)
Убыток до налогообложения		(808)	(424)
Расходы по налогу на прибыль		-	-
Убыток за период		(808)	(424)
Прочий совокупный доход / (расход) за период		-	-
Итого совокупная убыток за период		(808)	(424)

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2015 г.		1 000	-	(520)	480
Убыток за отчетный период		-	-	(424)	(424)
Остаток на 31 декабря 2016 г.		1 000	-	(944)	56
Убыток за отчетный период		-	-	(808)	(808)
Прощение выданного беспроцентного займа от материнской компании	11	-	9 236	-	9 236
Остаток на 31 декабря 2017 г.		1 000	9 236	(1 752)	8 484

	2017 г.	2016 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности (Убыток) / прибыль до налогообложения	(808)	(424)
С корректировкой на:		
Долю в результатах совместной деятельности	129	265
Изменение резерва по неиспользованным отпускам	41	-
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	(638)	(159)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		
Увеличение прочих внеоборотных активов	(8 604)	-
Уменьшение / (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	150	(15)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	97	96
Изменения в оборотном капитале	(8 357)	81
Налог на прибыль уплаченный	-	-
Чистая сумма денежных средств, использованная в операционной деятельности	(8 995)	(77)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
Вклад в добавочный капитал – прощение займа от материнской компании	9 166	-
Поступление кредитов и займов	-	77
Погашение кредитов и займов	(171)	-
Чистая сумма денежных средств, полученная от финансовой деятельности	8 955	77
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	-	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	-	-

1 Общие сведения о Компании (пересмотренное)

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, для (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 2017 года, по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Г-н Андреас Милонас являлся стороной, обладавшей конечным контролем в Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года. Г-н Дмитрий Олегович Якубовский являлся стороной, обладавшей конечным контролем в Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года.

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, 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 рубль.

2 Пересмотр годовой финансовой отчетности

После предоставления пользователям выпущенной годовой финансовой отчетности за 2017 год и аудиторского заключения от 28 апреля 2018 года руководство Компании внесло изменение в годовую финансовую отчетность за 2017 год в связи с выявлением уточненных данных в отношении стороны, обладавшей конечным контролем в Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года.

3 Совместная деятельность Компании

Название компании	Страна регистрации	Вид деятельности	31 декабря 2017		31 декабря 2016	
			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» с 2019 года. Протокол, регулирующий дальнейшую работу по уточнению объемов планируемой совместной деятельности и заключению договора, регулирующего эту деятельность был подписан 21 ноября 2014 года.

3 Совместная деятельность компании (продолжение)

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».

4 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. 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 2017 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 спредов 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.

5 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 долевым методу. Подробную информацию о совместном предприятии указана в Примечании 3 «Совместная деятельность Компании».

5 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Неревализованная прибыль по сделкам между Компанией и ее совместными предприятиями исключается в части доли участия Компании в совместных предприятиях. Неревализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива. Учетная политика совместных предприятий была скорректирована для обеспечения соответствия учетной политике Компании. **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 долевыми инструментами, 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 2017 и 2016 годов в Компании отсутствовали активы и обязательства в иностранной валюте. В течение 2016 и 2017 годов у Компании отсутствовали валютные операции или операции, связанные с переоценкой валютных остатков.

5 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

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

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) такую передачу 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.

5 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 (события 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.

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.

5 Основные положения учетной политики (продолжение)

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. **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.

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.

5 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Признание выручки. Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет суммы, получаемые за поставленные товары за вычетом всех скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость. Компания признает выручку в тех случаях, когда ее сумму можно надежно измерить и существует вероятность поступления экономических выгод в будущем, при этом все указанные ниже виды деятельности Компании отвечают особым критериям. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Выручка от продажи товаров. Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Компания берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Выручка от оказания услуг. Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

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.

5 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 10 – оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности.

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 13 – признание и оценка резервов и условных обязательств: ключевые допущения относительно вероятности и величины оттока ресурсов.

6 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2017 года, и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Компании. Компания планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

На момент утверждения данной финансовой отчетности были опубликованы следующие документы МСФО, которые не являются обязательными для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2017 года, и которые Компания не применила досрочно:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (1 января 2018 года);
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (1 января 2018 года);
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (1 января 2019 года);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (1 января 2021 года);
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (1 января 2018 года);
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (1 января 2019 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное предприятие или ассоциированную организацию» (дата будет определена Советом по МСФО);
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» (1 января 2018 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (1 января 2018 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости» (1 января 2018 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные инвестиции в ассоциированную организацию и совместное предприятие» (1 января 2019 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Особенности предоплаты с отрицательным возмещением» (1 января 2019 года);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2014 - 2016 годов (1 января 2018 года);
 - Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»

6 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2014 - 2016 годов (1 января 2019 года):
 - Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»
 - Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»
 - Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям».

МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты

В июле 2014 Совет по МСФО выпустил финальную версию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», который заменяет действующий МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. В финальной версии нового стандарта объединены аспекты учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты, разрешено досрочное применение. За исключением учета хеджирования, требуется ретроспективное применение, но представление сравнительной информации не обязательно.

Компания планирует применение нового стандарта с даты его ввода в действие и не будет пересматривать сравнительную информацию. В течение 2017 года руководство Компании детально оценило потенциальное влияние применения МСФО (IFRS) 9. Оценка основывалась на текущей имеющейся информации и может быть изменена при получении дальнейшей обоснованной информации в 2018 году, когда Компания начнет применение стандарта. Руководство не ожидает существенного влияния на отчет о финансовом положении и собственный капитал.

Классификация и оценка

Займы выданные и торговая дебиторская задолженность удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и предусмотренные договором денежные потоки являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть долга. Компания считает, что данные финансовые инструменты соответствуют критериям оценки по амортизированной стоимости и реклассификация не требуется.

- Все прочие финансовые активы и финансовые обязательства будут отражаться в соответствии с МСФО (IFRS) 9 так же, как и в соответствии с МСФО (IAS) 39.

7 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

МСФО (IFRS) 15 Выручка по договорам с покупателями

МСФО (IFRS) 15 был опубликован в мае 2014 года. Стандарт устанавливает единую комплексную модель учета выручки по договорам с покупателями. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие разъяснения.

7 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию (продолжение)

Согласно МСФО (IFRS) 15 организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. В частности, стандарт вводит модель пяти шагов по признанию выручки:

- Этап 1: Идентифицировать договор с покупателем;
- Этап 2: Идентифицировать обязанности к исполнению;
- Этап 3: Определить цену сделки;
- Этап 4: Распределить цену сделки на обязанности к исполнению;
- Этап 5: Признать выручку, когда или по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняются обязанности к исполнению, т.е. когда покупателю переходит контроль над соответствующими товарами или услугами. МСФО (IFRS) 15 содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого стандарт требует раскрытия большего объема информации.

Компания на данный момент не ведет основную деятельность, в связи с чем Руководство Компании считает, что вступления стандарта МСФО (IFRS) 15 не окажет существенного влияния на выручку и прибыль или убыток Компании.

МСФО (IFRS) 16 Аренда

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

Руководство Компании еще не оценило влияние МСФО (IFRS) 16 на данную финансовую отчетность.

7 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию (продолжение)

Прочие стандарты и разъяснения

Руководство Компании не ожидает, что применение прочих стандартов и разъяснений окажет существенное влияние на финансовую отчетность в будущих периодах.

8 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 3 «Совместная деятельность Компании».

Расшифровка изменения инвестиций в совместное предприятие за отчетный период:

Итого стоимость инвестиций в совместное предприятие на 31 декабря 2015 года	613
Изменение чистых активов совместного предприятия за 2016 год	(265)
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

Обесценение инвестиций в совместное предприятие за период с 2015 по 2017 годы связано со снижением чистых активов компании ООО «КАМАЗ-ТЕРМИШИН». Снижение чистых активов компании ООО «КАМАЗ-ТЕРМИШИН» произошло в результате вынужденных текущих операционных затрат на заработную плату и аренду офисного помещения. Запуск производства и начало получения выручки запланированы на 2019 год.

9 Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Расходы будущих периодов	8 604	-
Итого прочие долгосрочные активы	8 604	-

По статье отчета о финансовом положении «Прочие долгосрочные активы» отражены расходы будущих периодов, связанные с регистрацией облигаций в Центральном Банке Российской Федерации и уплатой госпошлины, которые будут отражаться в составе прибылей и убытков согласно плану-графику размещения облигаций на рынке ценных бумаг, начиная с 2019 года. Тип выпущенных 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.

10 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
НДС к возмещению	80	60
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон	-	170
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	80	230

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 и 2016 годов не создавался в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности.

11 Кредиты и займы

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Беспроцентный займ от материнской компании ООО «Термишин РУС»	-	241
Итого кредиты и займы	-	241

В феврале 2015 года Компания получила беспроцентный долгосрочный займ от материнской компании - ООО «Термишин РУС» в размере 164 тысячи рублей для финансирования операционной деятельности компании. В октябре - декабре 2016 году Компания получила дополнительные долгосрочные беспроцентные заимствования от ООО «Термишин РУС» в сумме 77 тысяч рублей для финансирования операционной деятельности Компании.

В течение 2017 года от ООО «Термишин РУС» дополнительно поступили денежные средства в соответствии с дополнительными соглашениями к договору займа в размере 9 165 тысяч рублей на финансирование выпуска облигаций (Примечание 9). 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.

12 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Прочая кредиторская задолженность с третьими сторонами	184	-
Кредиторская задолженность по расчетам с персоналом	110	14
Прочие расчеты по налогам	45	6
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	39	39
Прочая кредиторская задолженность перед связанным сторонами	-	222
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	378	281

13 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Резерв по неиспользованным отпускам	41	-
Итого	41	-

Движение резерва оценочных обязательств Компании представлено следующим образом:

	2017	2016
Остаток на 01 января	-	-
Начислено	41	-
Использовано	-	-
Остаток на 31 декабря	41	-

14 Уставный капитал

Уставный капитал Компании на момент регистрации составил 1 000 тысяч рублей. По состоянию на 31 декабря 2017 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 2016 и 2017 годах дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

15 Прочие операционные расходы

	2017	2016
Расходы на оплату труда	421	70
Услуги на аудит	175	-
Аренда	20	20
Услуги банка	20	9
Услуги управляющей компании	-	60
Прочие	43	-
Итого прочие операционные расходы	679	159

Услуги управляющей компании связаны с тем, что в январе - августе 2016 года в Компании не было сотрудников. В этот период всю деятельность осуществляла управляющая компания ООО «Термишин РУС». В 2017 году управляющая компания не привлекалась.

16 Условные активы и обязательства

Судебные разбирательства. К Компании периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски и 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.

16 Условные активы и обязательства (продолжение)

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.

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 15).

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года у Компании отсутствуют основные средства, полученные по договорам финансовой аренды.

16 Условные активы и обязательства (продолжение)

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 2017 и 2016 годов у Компании отсутствовали обязательства по поручительствам выданным.

17 Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами в 2016 и 2017 годах включали получение и оказание услуг, получение займов Компанией, а также прочие операции.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2017 год составили 225 тысяч рублей (а за 2016 год: 70 тысяч рублей).

Расшифровка операций с материнской компанией за 2017 года представлена следующим образом:

	31 декабря 2016	Обороты по кредиту за 2017 год	Обороты по дебету за 2017 год	31 декабря 2017 года
Услуги по аренде (вкл. НДС)	(6)	12	(24)	(18)
Займы полученные	(241)	9 406	(9 166)	-
Вклад в добавочный капитал	-	-	(9 236)	(9 236)

Расшифровка операций с материнской компанией за 2016 года представлена следующим образом:

	31 декабря 2015	Обороты по кредиту за 2017 год	Обороты по дебету за 2017 год	31 декабря 2016 года
Услуги по аренде (вкл. НДС)	-	18	(24)	(6)
Займы полученные	(164)	-	(77)	(241)

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 2017 и 2016 годов не осуществляла операций с прочими связанными сторонами, а также не имела остатков по взаиморасчетам на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 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.

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 2016 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 2017 и 2016 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.

19 Управление рисками (продолжение)

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	294	294	-	-	-	294
Итого финансовые обязательства	294	294	-	-	-	294

На 31 декабря 2016 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	236	236	-	-	-	236
Итого финансовые обязательства	236	236	-	-	-	236

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.

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 2017 и 2016 годов, в Компании отсутствовали активы и обязательства в иностранной валюте. В течение 2016 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 2017 и 2016 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.

19 Управление рисками (продолжение)

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 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Краткосрочные финансовые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	-	170
Итого Финансовые активы		-	170
Краткосрочные финансовые обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	294	236
Итого Финансовые обязательства		294	236

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года в Компании отсутствовали финансовые активы, обязательства и нефинансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости.

Иерархия справедливой стоимости

Ниже дана информация об иерархии справедливой стоимости на 31 декабря 2017 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

На дату подписания отчетности не произошло каких-либо существенных событий, которые могли бы потребовать внесения корректировок в финансовую отчетность за 2017 год или раскрытия в ней информации.