

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Аktionерам и иным пользователям
АО «МаксимаТелеком»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «МаксимаТелеком» и его дочерних организаций (ОГРН 1047796902450, дом 10, Старопименовский переулок, город Москва, 127006, РФ), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении собственного капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включающие также основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение акционерного общества «МаксимаТелеком» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное 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 консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши

выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до его 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.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



С.В. Крапивенцева

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «КСК АУДИТ»,

ОГРН 1057747830337,

109004, г. Москва, ул. Николоямская, д.52, стр.2, оф.20,

член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов»,

ОРНЗ 10603047194

«30» марта 2018 года

**Акционерное общество «МаксимаТелеком»
и его дочерние организации**

Годовая консолидированная финансовая
отчетность на 31 декабря 2017 года
и аудиторское заключение

Содержание

| | |
|---|----|
| Годовой консолидированный отчет о финансовом положении | 3 |
| Годовой консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе | 4 |
| Годовой консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале | 5 |
| Годовой консолидированный отчет о движении денежных средств | 6 |
| Примечание | 7 |
| 1. Общая информация | 7 |
| 2. Положения учетной политики | 8 |
| 3. Изменения в учетной политике | 19 |
| 4. Управление финансовыми рисками | 23 |
| 5. Выручка | 25 |
| 6. Прочие эксплуатационные расходы | 26 |
| 7. Расходы на заработную плату | 26 |
| 8. Прочие операционные доходы | 26 |
| 9. Прочие операционные расходы | 27 |
| 10. Финансовые доходы | 27 |
| 11. Финансовые расходы | 27 |
| 12. Налог на прибыль | 27 |
| 13. Основные средства | 28 |
| 14. Нематериальные активы | 29 |
| 15. Инвестиции в ассоциированные компании | 30 |
| 16. Запасы | 30 |
| 17. Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансы выданные | 30 |
| 18. Налоги к возмещению | 30 |
| 19. Денежные средства и их эквиваленты | 30 |
| 20. Прочие оборотные активы | 30 |
| 21. Капитал и резервы | 31 |
| 22. Торговая и прочая кредиторская задолженность, авансы полученные | 31 |
| 23. Задолженность по налогам | 31 |
| 24. Резервы предстоящих расходов | 32 |
| 25. Займы, кредиты, обязательства по лизингу | 32 |
| 26. Займы выданные | 34 |
| 27. Условия ведения деятельности Группы | 34 |
| 28. Операции со связанными сторонами | 36 |
| 29. Справедливая стоимость | 37 |
| 30. События после отчетной даты | 38 |

Годовая консолидированная финансовая отчетность на 31.12.2017 г.

Годовой консолидированный отчет о финансовом положении

| | Примечание | 31 декабря 2017 | 31 декабря 2016 |
|--|------------|------------------|------------------|
| Активы | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 13 | 2 001 143 | 1 226 648 |
| Нематериальные активы | 14 | 693 384 | 342 325 |
| Инвестиции в ассоциированные компании | 15 | - | 281 |
| Отложенные налоговые активы | 12 | 348 311 | 316 226 |
| Итого внеоборотные активы | | 3 042 838 | 1 885 480 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 16 | 78 792 | 61 351 |
| Займы выданные и приобретенные векселя | 26 | 26 414 | 21 243 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 17 | 560 862 | 407 829 |
| Авансы выданные | 17 | 181 991 | 79 243 |
| Налоги к возмещению | 18 | 232 293 | 11 354 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 19 | 26 391 | 5 446 |
| Прочие оборотные активы | 20 | 16 460 | 118 000 |
| Итого оборотные активы | | 1 123 203 | 704 466 |
| Итого активы | | 4 166 041 | 2 589 946 |
| Капитал и обязательства | | | |
| Капитал и резервы | | | |
| Акционерный капитал | 21 | 510 | 412 |
| Эмиссионный доход | | 1 256 528 | 506 624 |
| Резерв по переоценке нематериальных активов | | 358 193 | 176 188 |
| Добавочный капитал | | - | - |
| Нераспределенная прибыль | | (1 748 264) | (1 422 583) |
| Итого капитал и резервы | | (133 033) | (739 359) |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные займы | 25 | 3 159 622 | 2 464 726 |
| Отложенные налоговые обязательства | 12 | 16 277 | 14 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 3 175 899 | 2 464 740 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Краткосрочные займы | 25 | 786 336 | 436 311 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 22 | 219 272 | 348 298 |
| Авансы полученные | 22 | 61 886 | 38 854 |
| Резервы предстоящих расходов | 24 | 34 830 | 20 058 |
| Задолженность по налогам | 23 | 20 851 | 21 044 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 1 123 175 | 864 565 |
| Итого капитал и обязательства | | 4 166 041 | 2 589 946 |

Данный отчет следует рассматривать вместе с примечаниями к отчетности

Отчетность утверждена 30 марта 2018 года

Генеральный директор Вольпе Борис Матвеевич

Годовая консолидированная финансовая отчетность на 31.12.2017 г.

Годовой консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

| | Примечание | За период, закончившийся 31 декабря 2017 | За период, закончившийся 31 декабря 2017 |
|---|------------|--|--|
| Выручка | 5 | 1 928 884 | 1 274 029 |
| Расходы по заработной плате | 7 | (575 736) | (405 672) |
| Амортизация | 13, 14 | (274 461) | (226 103) |
| Прочие эксплуатационные расходы | 6 | (474 931) | (586 700) |
| Вознаграждение сторонних организаций | | (366 743) | (268 535) |
| Прочие операционные доходы | 8 | 8 624 | 18 903 |
| Прочие операционные расходы | 9 | (123 249) | (64 092) |
| Операционная прибыль (убыток) | | 122 388 | (258 170) |
| Финансовый доход | 10 | 9 956 | 12 254 |
| Финансовый расход | 11 | (473 568) | (490 524) |
| (Расходы)/ доходы от ассоциированных компаний | | (280) | (94) |
| Убыток до уплаты налога | | (341 504) | (736 534) |
| Налог на прибыль | 12 | 15 823 | 69 520 |
| Чистый убыток | | (325 681) | (667 014) |
| Прочий совокупный доход/(расход) | | - | - |
| Статьи, которые не будут реклассифицированы в прибыли и убытки в будущем: | | - | - |
| Приведение к справедливой стоимости займов, полученных от акционеров | | - | - |
| Изменение отложенного налога на прибыль, связанного с приведением к справедливой стоимости займов, полученных от акционеров | | - | - |
| Итого совокупный расход, относящийся к собственникам | | (325 681) | (667 014) |

Данный отчет следует рассматривать вместе с примечаниями к отчетности

Отчетность утверждена 30 марта 2018 года

Генеральный директор Вольпе Борис Матвеевич

Годовая консолидированная финансовая отчетность на 31.12.2017 г.

Годовой консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

| | Уставный капитал | Эмиссионный доход | Резерв переоценки нематериальных активов | Добавочный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого капитал |
|---|------------------|-------------------|--|--------------------|--------------------------|---------------|
| По состоянию на 31 декабря 2015 | 341 | 256 694 | 84 314 | 14 404 | (765 883) | (410 130) |
| Чистый убыток за 12 мес.2016 | - | - | - | - | (667 014) | (667 014) |
| Прочий совокупный доход | - | - | - | (14 404) | 10 314 | (4 090) |
| Дополнительная эмиссия акций | 71 | 249 930 | - | - | - | 250 001 |
| Изменение резерва переоценки нематериальных активов | - | - | 91 874 | - | - | 91 874 |
| По состоянию на 31 декабря 2016 | 412 | 506 624 | 176 188 | - | (1 422 583) | (739 359) |
| Чистый убыток за 12 мес.2017 | - | - | - | - | (325 681) | (325 681) |
| Дополнительная эмиссия акций | 98 | 749 904 | - | - | - | 750 002 |
| Изменение резерва переоценки нематериальных активов | - | - | 182 005 | - | - | 182 005 |
| По состоянию на 31 декабря 2017 | 510 | 1 256 528 | 358 193 | - | (1 748 264) | (133 033) |

Данный отчет следует рассматривать вместе с примечаниями к отчетности

Отчетность утверждена 30 марта 2018 года


 Генеральный директор Вольпе Борис Матвеевич

Годовая консолидированная финансовая отчетность на 31.12.2017 г.

Годовой консолидированный отчет о движении денежных средств

| Движение денежных средств от операционной деятельности | Прим. | За период, закончившийся 31 декабря 2017 | За период, закончившийся 31 декабря 2016 |
|--|-------|--|--|
| Убыток до налогообложения | | (341 504) | (736 534) |
| Корректировки: | | | |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 13,14 | 274 461 | 479 691 |
| Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности | 9 | 4 132 | 179 |
| Изменение резервов под обесценение запасов | | 2 017 | - |
| Списание прочих оборотных активов | | 865 | 94 |
| Курсовые разницы | | (1 010) | - |
| Процентный доход | 10 | (9 956) | (12 254) |
| Процентные расходы по кредитам, займам и договорам финансовой аренды | 11 | 498 291 | 490 524 |
| Изменение резервов отпусков | | 14 772 | 7 341 |
| Расход (доход) от долевого участия в ассоциированной компании | | 280 | 93 |
| Денежный поток от операционной деятельности до изменения в оборотном капитале | | 442 348 | 229 134 |
| Увеличение запасов и прочих оборотных активов | | 81 217 | (23 336) |
| Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов | | (282 130) | (314 972) |
| Уменьшение/(Увеличение) налогов к возмещению | | (220 939) | (36 567) |
| Увеличение/(Уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности и авансов | | (105 994) | 216 921 |
| Увеличение задолженности по налогам | | (193) | (15 184) |
| Чистое движение денежных средств, использованных в операционной деятельности (до налога на прибыль) | | (85 691) | 55 996 |
| Движение денежных средств от инвестиционной деятельности | | | |
| Покупка основных средств и нематериальных активов | | (1 189 185) | (345 052) |
| Выдача займов | | (27 803) | - |
| Поступления от возврата займов выданных | | 22 632 | - |
| Поступления от процентных доходов | | 4 358 | - |
| Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности | | (1 189 998) | (345 052) |
| Движение денежных средств от финансовой деятельности | | | |
| Получение кредитов и займов | | 4 915 981 | 1 206 268 |
| Погашение кредитов займов | | (2 440 284) | (951 478) |
| Выплата процентов и комиссий по кредитам и займам | | (371 245) | - |
| Выплаты по договорам лизинга | | (1 557 820) | - |
| Поступления от дополнительной эмиссии акций | | 750 002 | - |
| Чистое движение денежных средств, используемых в финансовой деятельности | | 1 296 634 | 254 790 |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | 20 945 | (34 266) |
| Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2016 | | 5 446 | 39 712 |
| Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2017 | | 26 391 | 5446 |

Данный отчет следует рассматривать вместе с примечаниями к отчетности

Отчетность утверждена 30 марта 2018 года



Генеральный директор Вольпе Борис Матвеевич

Примечание

1. Общая информация

1.1. Группа и ее деятельность

АО «МаксимаТелеком» (далее - Общество) и его дочерние компании, зарегистрированные на территории Российской Федерации, совместно формируют группу МаксимаТелеком (далее «Группа»).

Общество было зарегистрировано 25 ноября 2004 года и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Юридический адрес Общества: г. Москва, Старопименовский пер., д. 10.

Сведения о лицах, владеющих акциями Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, раскрыты в Примечании 28.

На 31 декабря 2016 года численность сотрудников Группы составляет 193 человек.

На 31 декабря 2017 года численность сотрудников Группы составляет 301 человек.

Основная деятельность

В рамках основного вида деятельности осуществляется следующая деятельность:

- деятельность в области информационных технологий;
- монтаж промышленных машин и оборудования;
- торговля оптовая телекоммуникационным оборудованием.

Группа эксплуатирует базовые сети связи, расположенные в метрополитенах Москвы и Санкт-Петербурга.

Группа включает показатели следующих дочерних и ассоциированных компаний:

| Наименование | Вид деятельности | Доля владения (номинальная), % | | Примечание |
|-------------------------|----------------------|--------------------------------|------------|------------|
| | | 31.12.2017 | 31.12.2016 | |
| ООО «МТ-Технологии» | Научные исследования | 99 | 99 | Учреждена |
| ООО «МаксимаТелеком СЗ» | Проектные работы | 100 | 100 | Учреждена |
| ЗАО «МТ- Сервис» | Прочая деятельность | 25 | 25 | Учреждена |
| ООО «Привет-Софт» | Обработка данных | 100 | 100 | Учреждена |
| ООО «СмартМолл» | Обработка данных | 100 | 100 | Учреждена |

1.2. Основа подготовки

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, международными стандартами бухгалтерского учета и интерпретациями (далее совместно - МСФО).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с принятыми МСФО требует использования определенных существенных учетных оценок. Также необходимо, чтобы руководство Группы применяло суждение при использовании учетной политики Группы МаксимаТелеком.

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена на основе учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, которые признаются по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыли или убытки.

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым руководство Группы имеет разумную степень уверенности в способности Группы продолжать текущую операционную деятельность в течение как минимум 12 месяцев после даты составления комбинированной и консолидированной финансовой отчетности. Способность Группы осуществлять текущую

операционную деятельность в будущем может в значительной степени зависеть от существующей и будущей экономической ситуации в Российской Федерации. Настоящая Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если руководству Группы было известно о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы непрерывно осуществлять свою деятельность в дальнейшем.

1.3. Первое применение МСФО

Отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была впервые подготовлена на основе МСФО. При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности вступительный консолидированный отчет о финансовом положении был подготовлен по состоянию на 1 января 2014 года - дату перехода Группы на МСФО.

В соответствии с МСФО 1 (IAS) "Представление финансовой отчетности" Компании Группы применяют правила учета по методу начисления. Принятая учетная политика применялась последовательно в предыдущие финансовые периоды за исключением тех периодов, в которых Группа начала применять новые (пересмотренные) стандарты, обязательные для отчетных периодов.

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена на основе надлежаще обработанной, обобщенной и детализированной первичной документации с учетом сопоставимости данных, нейтральности и осмотрительности оценок, а также преобладания сущности произведенных операций над формой.

2. Положения учетной политики

2.1. Основа консолидации

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Общества и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2017 года. Дочерние компании являются предприятиями, контролируемые Группой.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы,

обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли владения в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Убытки относятся на неконтрольную долю владения даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Если Группа теряет контроль над дочерней компанией, она:

- Прекращает признание активов и обязательства дочерней компании.
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли владения.
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале.
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения.
- Признает справедливую стоимость оставшегося вложения.
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибылей или убытков.
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибылей или убытков, или нераспределенной прибыли, исходя из обстоятельств, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

2.2. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Индивидуальная финансовая отчетность каждой компании Группы представляется в ее функциональной валюте. В качестве функциональной валюты Общества и дочерних компаний был определен российский рубль («рубль»).

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль. Суммы округляются до ближайшей тысячи, если не установлено иное.

2.3. Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (то есть в иностранной валюте), отражаются по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения последней справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются:

- по займам - в качестве финансового дохода или расхода свернуто;
- по прочим балансовым статьям - в качестве прочих операционных доходов или расходов.

2.4. Признание выручки

Выручка признается тогда, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину выручки можно надежно оценить. Если существует высокая вероятность того, что скидки будут предоставлены, и их величина может быть с надежностью определена, то на эту сумму уменьшается выручка в момент признания соответствующих продаж.

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму налога на добавленную стоимость.

Предоставление услуг по размещению рекламно-информационных материалов

Выручка по договорам оказания услуг по размещению рекламно-информационных материалов признается на ежемесячной основе. Выручка уменьшается на суммы скидок и бонусов, предоставляемых клиентам и рекламным агентствам.

Консультационные услуги

Группа оказывает услуги по консультированию в области исследования рынка телекоммуникационных технологий, оказанию консультационных услуг для организации бизнеса, построения бизнес-модели и ее эффективного применения.

Выручка по проектным работам признается пропорционально степени выполнения работ по контракту и определяется как доля расходов, понесенных по контракту на отчетную дату, к общей стоимости расходов по контракту.

2.5. Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, за исключением земли, которые оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации, с признанием убытков от обесценения на дату проведения переоценки.

В себестоимость основного средства включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств. Себестоимость актива, построенного хозяйственным способом, включает затраты на материалы, а также любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние, затраты на демонтаж, удаление объектов и на восстановление ресурсов на занимаемом участке, а также капитализированные затраты по займам. Затраты на покупку программного обеспечения, которое является неотъемлемой частью соответствующего оборудования, капитализируются. Если части объекта основных средств имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные части (главные компоненты) основных средств. Прибыли или убытки от выбытия объектов основных средств определяются путем сравнения дохода от выбытия и балансовой стоимости объектов основных средств и учитываются свернуто с другими доходами в прибылях или убытках.

Амортизация

Амортизация рассчитывается из суммы, которая представляет собой стоимость актива за вычетом его ликвидационной стоимости. Амортизация отражается в прибылях или убытках и рассчитывается с помощью линейного метода на протяжении всего срока полезного использования каждого объекта основных средств.

Оценочные сроки полезного использования следующие:

Здания - 30 лет и более;

Транспортные средства - 5-7 лет;

Телекоммуникационное оборудование - 7-20 лет (оптоволоконные кабели - 10 лет, электросетевые - 20 лет, прочее телекоммуникационное оборудование - 7 лет);

Прочие основных средств - 2-3 года.

Методы амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость проверяются в конце каждого отчетного периода и корректируются, если необходимо.

2.6. Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Финансовая аренда

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала арендных отношений по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей.

Арендные платежи распределяются между затратами на финансирование и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты на финансирование отражаются непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Арендванные активы амортизируются в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на

актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды.

Операционная аренда

Арендные платежи по договору операционной аренды признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод пользователем. Условная арендная плата по операционной аренде признается в качестве расходов в периоде, в котором они понесены.

2.7. Финансовые инструменты

Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», 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. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, 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 Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению, котируемые и некотируемые финансовые инструменты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Данная категория включает производные инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования как они определены в МСФО(IAS)39. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а

Годовая консолидированная финансовая отчетность на 31.12.2017 г.

изменения справедливой стоимости признаются в составе финансовых доходов или финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе.

Займы и дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляют собой непроемные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в составе финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;

Группа 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) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом 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 Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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 Группы.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или Группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или Группа 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. 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.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, 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. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

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

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские овердрафты, займы, договоры финансовой гарантии, а также финансовые инструменты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом: Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Эта категория включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСФО (IAS) 39. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе. Группа не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Займы

После первоначального признания процентные займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибылей и убытков в консолидированном отчете о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

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 прибыли или убытка в консолидированном отчете о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

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.

2.8. Нематериальные активы

В отчетности за 2016 год Группа изменила ученую политику по нематериальным активам, проведя переоценку нематериальных активов, учитываемых в группах Программы для ЭВМ и Интернет-сайты. Учетная политика была изменена ретроспективно, с 1 января 2015 года.

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется независимым оценщиком ежегодно.

Нематериальные активы, произведенные внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива

Годовая консолидированная финансовая отчетность на 31.12.2017 г.

с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования - с неопределенного на ограниченный срок - осуществляется на перспективной основе.

Доход или расход от списания с баланса нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе в момент списания данного актива с баланса.

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость создания нематериального актива, так, чтобы он был доступен для использования или продажи;
- свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его; то, как нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива применяется затратная модель, которая требует, чтобы активы учитывались по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию. Амортизация производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. Амортизация отражается в составе себестоимости. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на предмет обесценения.

Патенты и лицензии

Патенты предоставлены сроком от 1 до 20 лет в соответствии со сроком использования разработки или продукта соответствующим государственным органом с возможностью продления в конце данного срока. Лицензии на права использования интеллектуальной собственности выданы на срок от 1 до 25 лет, в зависимости от характера предоставляемой лицензии. Лицензии могут быть продлены в конце данного срока, если Группа будет выполнять предварительно установленные условия.

Ниже приводится краткая информация относительно учетной политики, применяемой к отдельным группам нематериальных активов Группы.

| | Затраты на разработку | Лицензии и платы | Программы для ЭВМ |
|---|---|--|--|
| Срок полезного использования | Ограниченный (в соответствии со сроком использования разработки или продукта) | Ограниченный (в соответствии со сроком лицензии или патента) | Ограниченный (от 3 до 5 лет) |
| Применяемый метод амортизации | Амортизируется в течение периода предполагаемого использования в производстве продукции и услуг методом равномерного начисления | Амортизируется методом равномерного начисления в течение срока действия лицензии и патента | Амортизируется методом равномерного начисления в течение срока полезного использования |
| Созданный внутри Группы или приобретенный | Актив, созданный внутри Группы | Приобретенный актив | Приобретенный актив |

2.9. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения в соответствии с методом средневзвешенной стоимости и возможной чистой стоимости реализации.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

Резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам

Группа создает резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам, таким как сырье и запасные детали. При этом учитываются возможность использования запасов в дальнейшей деятельности.

2.10. Оценочные обязательства

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

Величина оценочных обязательств, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств.

2.11. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога.

Налог на прибыль признается в качестве расхода или дохода в прибылях или убытках за период, за исключением операций, которые признаются не в составе прибылей или убытков, в этом случае налог также признается не в составе прибылей или убытков.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год.

Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных законодательством Российской Федерации на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставке налога, которая будет применима на момент исполнения налогового обязательства или реализации актива в соответствии со ставкой налога (налоговым законодательством) действующей или введенной на конец отчетного периода. Оценка отложенных налоговых обязательств или активов отражает налоговые последствия исполнения обязательства или использования актива для Группы.

2.12. Оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства на каждую отчетную дату вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые 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 к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются:

Оценка активов

Группа проверяет балансовую стоимость материальных и нематериальных активов для того, чтобы определить имеются ли признаки обесценения активов. При оценке на обесценение активы, которые не генерируют денежные потоки независимо, относятся к соответствующим единицам, генерирующим денежные средства. Руководству необходимо применять суждение при распределении активов, которые не генерируют независимые денежные потоки, на соответствующие единицы, генерирующие денежные средства, а также в оценке периодов поступления денежных потоков и их величины в рамках расчета ценности их использования. Последующие изменения в распределении на единицы, генерирующие денежные средства, или изменения в периодах поступления денежных средств могут повлиять на балансовую стоимость соответствующих активов.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

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

Резерв по неиспользованным отпускам

Группа создает резерв по неиспользованным отпускам для отражения полной картины задолженности Группы перед сотрудниками в части оплаты труда. При расчете резервов Группа использует данные о неиспользованных отпусках на отчетную дату и среднедневном заработке сотрудников за период.

Судебные разбирательства

Группа применяет суждение в отношении оценки и признания резервов и степени подверженности условным обязательствам, возникающим по судебным процессам или другим имеющимся претензиям в связи с достигнутыми соглашениями, ходатайствами, арбитражем или государственным регулированием, так же как в отношении прочих условных обязательств. Суждение необходимо при оценке вероятности удовлетворения претензии или возникновения обязательства, а также при количественном измерении возможного размера конечной выплаты. В связи с существованием неопределенностей в процессе оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально оцененных резервов. Данные оценки необходимо корректировать по мере поступления от внутренних специалистов или внешних консультантов новой информации. Пересмотр оценок может оказать значительное влияние на будущие результаты деятельности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Расчетная справедливая стоимость отдельных финансовых инструментов была определена на основе имеющейся рыночной информации или иных методов оценки, предусматривающих значительную долю субъективных суждений при интерпретации рыночных данных и выработке оценочных значений. Соответственно, применяемые оценки могут не соответствовать суммам, которые Группа способна получить в условиях текущей рыночной конъюнктуры. Использование различных допущений и методов оценки может оказать существенное влияние на оценочные значения справедливой стоимости.

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых обязательств, которые включают полученные займы, определяется с учетом значимости остатков, непогашенных на отчетную дату, а также существенных отклонений условий представления займов от условий, существующих на рынке на момент получения займа. Для приведения номинальной стоимости займов полученных к справедливой стоимости Группа продисконтировала остатки по долгосрочным займам с использованием процентных ставок из банковского бюллетеня «Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО "Сбербанк России" (% годовых) для нефинансовых организаций».

Эффект от дисконтирования финансовых обязательств, полученных от третьих лиц, признается в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе, а эффект от дисконтирования финансовых обязательств, полученных от акционеров, признается в составе добавочного капитала.

3. Изменения в учетной политике и исправления ошибок прошлых периодов**а) Новые стандарты, интерпретации и поправки, еще не вступившие в силу**

| <i>Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:</i> | <i>Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее</i> |
|---|---|
| МСФО №9 «Финансовые инструменты» | 1 января 2018 года |
| МСФО №15 «Выручка по договорам с клиентами» и поправки к МСФО № 15 | 1 января 2018 года |
| МСФО №16 «Аренда» | 1 января 2019 года |
| МСФО №17 «Договоры страхования» | 1 января 2021 года |
| КРМФО №22 «Авансы, полученные и выданные в иностранной валюте» | 1 января 2018 года |
| КРМФО №23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли» | 1 января 2019 года |
| Поправки к МСБУ №40 «Переводы из/в категорию инвестиционной собственности» | 1 января 2018 года |
| Поправки к МСФО №10 и МСБУ №28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» - Поправки разъясняют учет продажи или взноса активов инвестора в ассоциированные и совместные предприятия | Дата будет определена Советом по МСФО |
| Поправки к МСФО №2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» | 1 января 2018 года |
| Поправки к МСФО №4 «Применение МСФО №9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО №4 «Договоры страхования» | 1 января 2018 года |
| Поправки к МСФО №9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением» | 1 января 2019 года |
| Поправки к МСБУ №28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»; | 1 января 2019 года |

Годовая консолидированная финансовая отчетность на 31.12.2017 г.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

1 января 2018 года

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.

1 января 2019 года

Влияние применения перечисленных выше стандартов и интерпретаций на консолидированную финансовую отчетность за будущие отчетные периоды в настоящий момент оценивается руководством.

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее. В апреле 2016 года были выпущены поправки к новому стандарту, вступающие в силу одновременно с ним. По результатам анализа, проведенного Компанией, был сделан вывод, что изменения, привносимые стандартом, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную версию стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Окончательная версия стандарта МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСБУ (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее. В октябре 2017 года были выпущены поправки к новому стандарту, вступающие в силу на год позднее даты внедрения самого стандарта.

Группа провела анализ влияния изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность, в результате которого было установлено, что смена модели обесценения не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В сентябре 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСБУ (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» под названием «Продажа или передача актива между инвестором и ассоциированной/совместной компанией». Данные поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную/совместную компанию инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной/совместной компании. В настоящее время вступление в силу указанных поправок, изначально планировавшееся для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее - отложено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку их требования уже соблюдены в учетной политике Группы.

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендополучателя. Новое руководство заменяет стандарт МСБУ (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии, что его требования будут применяться одновременно с применением МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». В настоящее время Компания

Годовая консолидированная финансовая отчетность на 31.12.2017 г.

анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

В июне 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» под названием «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций». Данная поправка разъясняет порядок учета условий перехода прав в случае платежей денежными средствами; условий о нетто-расчете; а также изменений в условиях платежей, которые приводят к реклассификации операций из тех, расчеты по которым производятся денежными средствами, в те, расчеты по которым производятся долевыми инструментами. Поправка в МСФО (IFRS) 2 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В сентябре 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» под названием «Применение МСФО (IFRS) 9 совместно с МСФО (IFRS) 4». Данная поправка разъясняет порядок учета страховых контрактов при внедрении нового МСФО (IFRS) 9 до внедрения новой редакции МСФО (IFRS) 4. Предлагается два метода, позволяющих согласовать во времени требования двух указанных стандартов. В одном случае поправка вступает в силу на дату первого применения МСФО (IFRS) 9, в другом - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В декабре 2016 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (IFRIC) 22 «Авансы, полученные и выданные в иностранной валюте». Данная интерпретация разъясняет, по курсу на какую дату должны быть пересчитаны суммы полученных и выданных авансов в иностранной валюте (или номинированных в иностранной валюте), а также какой курс применим к соответствующим активам, доходам или расходам, возникающим вслед за данными авансами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позднее; досрочное применение положений интерпретации разрешено. Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку ее требования уже соблюдены в учетной политике Группы.

В декабре 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность» под названием «Переводы из/в категорию инвестиционной собственности». Данная поправка разъясняет, какие условия должны быть соблюдены для осуществления перевода объекта из/в категории инвестиционной собственности. Поправка в МСФО (IAS) 40 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года и позднее. Указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В июне 2017 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли». Данная интерпретация разъясняет, что компании должны для целей расчета текущего и отложенного налога применять трактовки налоговых неопределенностей, которые с высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или позднее. Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В октябре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Данная поправка устанавливает, что компании обязаны применять МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», включая требования касательно обесценения, в отношении долгосрочных инвестиций в ассоциированные или совместные компании, которые не учитываются по методу долевого участия, в частности, в долгосрочные займы. Поправка в МСБУ (IAS) 28 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года и

Годовая консолидированная финансовая отчетность на 31.12.2017 г.

позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. По результатам анализа, проведенного Группой, был сделан вывод, что изменения, привносимые стандартом, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

а) Исправление ошибок прошлых периодов.

В 2017 году были выявлены ошибки прошлых лет на общую сумму 61 120 тысяч рублей. Так как эта сумма является существенной для отчетности Группы, то было принято решение отразить исправления ретроспективно, то есть через внесение исправлений в данные за сравнительный период (за 2016 год).

Влияние ретроспективного внесения исправлений на показатели финансовой отчетности за сравнительный период:

Годовой консолидированный отчет о финансовом положении, данные на 31.12.2016:

| | Из отчетности за 2016 год | | В отчетность за 2017 год |
|--|------------------------------|-----------------|-----------------------------|
| Активы | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 1 226 648 | | 1 226 648 |
| Нематериальные активы | 364 400 | (22 075) | 342 325 |
| Инвестиции в ассоциированные компании | 281 | | 281 |
| Отложенные налоговые активы | 316 226 | | 316 226 |
| Итого внеоборотные активы | 1 907 555 | (22 075) | 1 885 480 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 61 869 | (518) | 61 351 |
| Займы выданные и приобретенные векселя | 21 243 | | 21 243 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 446 377 | (38 548) | 407 829 |
| Авансы выданные | 79 222 | 21 | 79 243 |
| Налоги к возмещению | 11 354 | | 11 354 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 5 446 | | 5 446 |
| Прочие оборотные активы | 118 000 | | 118 000 |
| Итого оборотные активы | 743 511 | (39 045) | 704 466 |
| Итого активы | 2 651 066 | (61 120) | 2 589 946 |
| Капитал и обязательства | | | |
| Капитал и резервы | | | |
| Акционерный капитал | 412 | | 412 |
| Эмиссионный доход | 506 624 | | 506 624 |
| Резерв по переоценке нематериальных активов | 176 188 | | 176 188 |
| Добавочный капитал | - | | - |
| Нераспределенная прибыль | (1 361 463) | (61 120) | (1 422 583) |
| Итого капитал и резервы | (678 239) | (61 120) | (739 359) |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные займы | 2 464 726 | | 2 464 726 |
| Отложенные налоговые обязательства | 14 | | 14 |
| Итого долгосрочные обязательства | 2 464 740 | | 2 464 740 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Краткосрочные займы | 436 311 | | 436 311 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 348 298 | | 348 298 |
| Авансы полученные | 38 854 | | 38 854 |
| Резервы предстоящих расходов | 20 058 | | 20 058 |
| Задолженность по налогам | 21 044 | | 21 044 |
| Итого краткосрочные обязательства | 864 565 | | 864 565 |
| Итого капитал и обязательства | 2 651 066 | (61 120) | 2 589 946 |

Годовой консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2016

| | Из отчетности за 2016 год | | В отчетность за 2017 год |
|---|------------------------------|-----------------|-----------------------------|
| Выручка | 1 274 029 | | 1 274 029 |
| Расходы по заработной плате | (405 672) | | (405 672) |
| Амортизация | (226 103) | | (226 103) |
| Прочие эксплуатационные расходы | (589 177) | 2 477 | (586 700) |
| Вознаграждение сторонних организаций | (268 535) | | (268 535) |
| Прочие операционные доходы | 19 999 | (1 096) | 18 903 |
| Прочие операционные расходы | (1 591) | (62 501) | (64 092) |
| Операционная прибыль (убыток) | (197 050) | (61 120) | (258 170) |
| Финансовый доход | 12 254 | | 12 254 |
| Финансовый расход | (490 524) | | (490 524) |
| (Расходы)/ доходы от ассоциированных компаний | (94) | | (94) |
| Убыток до уплаты налога | (675 414) | (61 120) | (736 534) |
| Налог на прибыль | 69 520 | | 69 520 |
| Чистый убыток | (605 894) | (61 120) | (667 014) |
| Прочий совокупный доход/(расход) | - | | - |
| Статьи, которые не будут реклассифицированы в прибыли и убытки в будущем: | - | | - |
| Приведение к справедливой стоимости займов, полученных от акционеров | - | | - |
| Изменение отложенного налога на прибыль, связанного с приведением к справедливой стоимости займов, полученных от акционеров | - | | - |
| Итого совокупный расход, относящийся к собственникам | (605 894) | (61 120) | (667 014) |

4. Управление финансовыми рисками

Руководство Группы проводит мониторинг и управление финансовыми рисками. В процессе мониторинга были определены и проанализированы следующие финансовые риски: рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цены на товары), кредитный риск и риск ликвидности и движения денежной наличности.

4.1. Управление капиталом

Руководство Группы регулярно анализирует структуру капитала. На основании результатов такого анализа Группа предпринимает меры по поддержке сбалансированности общей структуры капитала, дополнительного выпуска и выкупа собственных акций, а также привлечении новых долговых обязательств или погашения существующей задолженности.

В настоящее время Руководство Группы стремится к поддержанию баланса между высоким уровнем доходности, которую может обеспечить более высокий уровень заимствований, и преимуществами и безопасностью, которые достигаются при устойчивой позиции по капиталу.

4.2. Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Как следствие, данные изменения найдут свое отражение в соответствующих статьях консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о финансовом положении и/или консолидированного отчета о движении денежных средств.

4.3. Анализ чувствительности

В таблице представлено изменение финансового результата в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на конец отчетного периода, притом, что все остальные условия остаются неизменными. Разумно возможное изменение курса по каждой валюте определено исходя из анализа исторических данных о предельных колебаниях курсов валюты.

| валюта | Курс ЦБ РФ к рублю | чистая валютная позиция, в тыс. единиц иностранной валюты | чувствительность к росту курса на 15%, в тыс.руб. |
|--------|--------------------|---|---|
| USD | 57,6002 | 554 | 4 783 |
| EUR | 68,8668 | 35 | 362 |

4.4. Риск изменения процентных ставок

Группа не подвержена риску изменения процентных ставок, так как Группа учитывает займы по амортизированной стоимости.

4.5. Управление кредитным риском

Кредитный риск - риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по контракту, и это приведет к убытку для Группы. Группа разработала регламенты проверки кредитоспособности контрагентов, и по возможности осуществляет услуги только после оплаты, чтобы компенсировать возможный риск неплатежеспособности контрагента и возможных убытков. Группа осуществляет постоянный мониторинг за риском неплатежей. Кредитный риск контролируется посредством внедрённого организационно-правового механизма прекращения (отключения) подачи услуг клиентам, допускающим просрочку погашения дебиторской задолженности. Просроченная дебиторская задолженность регулярно анализируется, и в случае необходимости обесценивается. Финансовые активы и финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости, отсутствуют, за исключением займов полученных от акционеров на условиях, отличающихся от рынка.

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Группы на балансе были следующие финансовые активы:

| | |
|--|----------------|
| Финансовые активы, которые не просрочены и не обесценены: | 795 658 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансы выданные | 742 853 |
| Займы выданные | 26 414 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 26 391 |
| Финансовые активы, которые обесценены | - |
| Резерв под обесценение финансовых активов | - |
| Итого | 795 658 |

Годовая консолидированная финансовая отчетность на 31.12.2017 г.

По состоянию на 31 декабря 2016 года у Группы на балансе были следующие финансовые активы:

| | |
|---|----------------|
| Финансовые активы, которые не просрочены и не обесценены: | 513 761 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 487 072 |
| Займы выданные | 21 243 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 5 446 |
| Финансовые активы, которые обесценены | - |
| Резерв под обесценение финансовых активов | - |
| Итого | 513 761 |

Максимальный кредитный риск Группы представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива, отраженного в балансе.

4.6. Управление риском ликвидности

Группа обладает системой управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием. Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, резервных заемных средств. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

В таблицах представлены непогашенные финансовые обязательства Группы по контрактам с оговоренными сроками выплаты. Анализ по срокам возникновения для финансовых обязательств, отражающий непогашенные обязательства по выплатам на конец периода в соответствии с условиями договоров, приведен ниже:

| | Балансовая стоимость | Недисконтированные денежные потоки | Менее 12 месяцев | Более 12 месяцев |
|---------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| На 31 декабря 2017 года | | | | |
| Финансовые обязательства | 4 165 230 | 4 165 230 | 1 005 608 | 3 159 622 |
| Займы | 3 945 958 | 3 945 958 | 786 336 | 3 159 622 |
| Торговая и прочая задолженность | 219 272 | 219 272 | 219 272 | - |
| На 31 декабря 2016 года | | | | |
| Финансовые обязательства | 3 249 335 | 3 249 335 | 784 609 | 2 464 726 |
| Займы | 2 901 037 | 2 901 037 | 436 311 | 2 464 726 |
| Торговая и прочая задолженность | 348 298 | 348 298 | 348 298 | - |

Руководство Группы не ожидает, что денежные выплаты, включенные в данный анализ, возникнут в существенно ранние сроки или в существенно отличающихся размерах.

4.7. Расчет показателя EBITDA

Показатель EBITDA используется для текущей оценки эффективности операций Группы.

| | 12 месяцев 2017 | 12 месяцев 2016 |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| Операционная прибыль (убыток) | 122 388 | (258 170) |
| Амортизация | 274 461 | 226 103 |
| EBITDA | 396 849 | (32 067) |

5. Выручка

| | 12 месяцев 2017 | 12 месяцев 2016 |
|---|-----------------|-----------------|
| Услуги по размещению рекламно-информационных материалов | 1 435 624 | 993 331 |
| Реализация по проектным и строительно-монтажным работам | 30 284 | 180 884 |
| Вознаграждение по посредническим договорам | - | 11 295 |
| Продажа оборудования | 4 205 | 5 823 |

Годовая консолидированная финансовая отчетность на 31.12.2017 г.

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Услуги по привлечению пользователей продуктов и сервисов | 176 629 | 10 994 |
| Услуга отключения рекламы | 178 626 | 65 580 |
| Разработка программ ЭВМ | 50 176 | - |
| Оказание услуг связи | 48 240 | - |
| Прочая выручка | 5 100 | 6 122 |
| Итого | 1 928 884 | 1 274 029 |

6. Прочие эксплуатационные расходы

| | 12 месяцев 2017 | 12 месяцев 2016 |
|---|------------------------|------------------------|
| Операционная аренда | (121 331) | (248 664) |
| Расходы связанные с эксплуатацией ОС | (69 425) | (11 349) |
| Материалы и комплектующие | (41 280) | (9 953) |
| Услуги связи , телефонии и интернет | (38 498) | (41 519) |
| Производственные затраты | (83 651) | (180 110) |
| Маркетинг и реклама | (4 789) | (2 252) |
| Консультационные, информационные, нотариальные услуги | (41 762) | (12 509) |
| Командировочные расходы | (15 785) | (4 388) |
| Офисное оборудование | (7 307) | (6 020) |
| Представительские расходы | (7 402) | (3 299) |
| Услуги охраны | (8 283) | (4 231) |
| Коммунальные услуги | (4 429) | (3 425) |
| Транспортно-экспедиционные расходы | (9 101) | (1 633) |
| Расходы на обеспечение нормальных условий труда | (1 907) | - |
| Содержание служебного транспорта | (1 742) | (750) |
| Оплата труда по договорам субподряда | (1 362) | (6 057) |
| Проектные работы | (260) | (18 693) |
| Прочие расходы | (16 617) | (31 848) |
| Итого | (474 931) | (586 700) |

7. Расходы на заработную плату

| | 12 месяцев 2017 | 12 месяцев 2016 |
|---|------------------------|------------------------|
| Оплата труда персонала | (461 987) | (333 001) |
| Взносы во внебюджетные фонды | (108 165) | (66 892) |
| Расходы на добровольное медицинское страхование | (5 584) | (5 579) |
| Итого | (575 736) | (405 672) |

8. Прочие операционные доходы

| | 12 месяцев 2017 | 12 месяцев 2016 |
|--|------------------------|------------------------|
| Прибыль от курсовых разниц и операций купли-продажи иностранной валюты | 1 010 | 3 458 |
| Доходы, связанные с безвозмездно полученным имуществом | 7 059 | 1 621 |
| Прибыль от реализации/иного выбытия имущества организации | - | - |
| Прочие доходы | 555 | 13 824 |
| Итого | 8 624 | 18 903 |

9. Прочие операционные расходы

| | 12 месяцев 2017 | 12 месяцев 2016 |
|---|------------------|-----------------|
| Убыток от курсовых разниц и операций купли-продажи иностранной валюты | - | - |
| Убыток от реализации/иного выбытия имущества организации | (16 644) | (20 178) |
| Услуги банка | (10 958) | (2 477) |
| Расходы, связанные с обесценением и списанием сомнительной ДЗ | (4 132) | (33 064) |
| Штрафы, пени, неустойки | (14 446) | (3 966) |
| Суммы НДС, списанные на расходы | (13 437) | (238) |
| Расходы на проведение корпоративных мероприятий | (8 400) | (1 080) |
| Резерв под обесценение ТМЦ | (2 017) | - |
| Прочие расходы | (53 215) | (3 089) |
| Итого | (123 249) | (64 092) |

10. Финансовые доходы

| | 12 месяцев 2017 | 12 месяцев 2016 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| Процентные доходы | 9 956 | 12 254 |
| Итого | 9 956 | 12 254 |

11. Финансовые расходы

| | 12 месяцев 2017 | 12 месяцев 2016 |
|--|------------------|------------------|
| Процентные расходы | (313 764) | (309 620) |
| Процентные расходы по договору финансовой аренды | (159 804) | (180 904) |
| Итого | (473 568) | (490 524) |

12. Налог на прибыль

| | 12 месяцев 2017 | 12 месяцев 2016 |
|---|-----------------|-----------------|
| Резервы по налогу на прибыль | | |
| Изменения отложенного налога, связанные с возникновением и списанием временных разниц | 15 823 | 69 520 |
| Доходы (расходы) по налогу на прибыль | 15 823 | 69 520 |
| | | |
| | 12 месяцев 2017 | 12 месяцев 2016 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | (341 504) | (736 534) |
| Расчетная сумма налога на прибыль 20% | 68 301 | 147 307 |
| Необлагаемые/невывчитаемые разницы | | |
| Прочее | (52 478) | (77 787) |
| Итого налог на прибыль | 15 823 | 69 520 |

13. Основные средства

| | Кабель и передаточные устройства | Объекты незавершенного строительства | Неотделимые улучшения в арендованное имущество | Офисное оборудование | Транспортные средства | Прочие основные средства | Итого |
|--------------------------------------|--|--|---|-------------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | |
| На 31 декабря 2015 года | 1 614 078 | 96 204 | 32 776 | 9 026 | 5 420 | 958 | 1 758 462 |
| Поступление | 35 789 | 90 865 | 1 819 | 16 814 | 11 315 | 460 | 157 062 |
| Выбытие | - | - | - | (5 867) | - | (59) | (5 926) |
| На 31 декабря 2016 года | 1 649 867 | 187 069 | 34 595 | 19 973 | 16 735 | 1 359 | 1 909 599 |
| Поступление | 225 886 | 20 161 | 1 550 | 24 367 | - | 874 475 | 1 126 278 |
| Выбытие | (319 983) | - | - | - | (1 554) | - | (301 376) |
| На 31 декабря 2017 года | 1 555 770 | 207 230 | 34 145 | 44 340 | 15 181 | 875 834 | 2 734 500 |
| Накопленная амортизация | | | | | | | |
| На 31 декабря 2015 года | (227 042) | - | (1 639) | (1 913) | (919) | (60) | (231 573) |
| Амортизационные отчисления за период | (448 108) | - | (2 096) | (2 966) | (1 272) | - | (454 442) |
| Выбытие амортизационных начислений | 3 004 | - | - | - | - | - | 3 064 |
| На 31 декабря 2016 года | (672 146) | - | (3 735) | (4 879) | (2 191) | - | (682 951) |
| Амортизационные отчисления за период | (216 974) | - | (2 435) | (14 165) | (1 189) | (38 442) | (273 205) |
| Выбытие амортизационных начислений | 222 799 | - | - | - | - | - | 222 800 |
| На 31 декабря 2017 года | (666 321) | - | (6 170) | (19 044) | (3 380) | (38 442) | (733 356) |
| Остаточная стоимость | | | | | | | |
| На 31 декабря 2015 года | 1 387 036 | 96 204 | 31 137 | 7 113 | 4 501 | 898 | 1 526 889 |
| На 31 декабря 2016 года | 977 721 | 187 069 | 30 860 | 15 094 | 14 545 | 1 359 | 1 226 648 |
| На 31 декабря 2017 года | 889 449 | 207 230 | 29 975 | 25 296 | 11 801 | 837 392 | 2 001 143 |

Годовая консолидированная финансовая отчетность на 31.12.2017 г.

14. Нематериальные активы

| | Программное обеспечение | Интернет портал | Нематериальные активы на стадии доработок | Патенты и лицензии | Мультимедиа | Итого |
|-----------------------------------|----------------------------|-----------------|---|--------------------|-------------|----------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | |
| На 31 декабря 2015 года | 147 052 | 17 637 | 33 559 | 1 086 | - | 199 334 |
| Переоценка | 77 684 | 98 | - | - | - | 77 782 |
| Поступления | 79 106 | 2 165 | 9 665 | 21 167 | 1 053 | 113 156 |
| Выбытия | - | - | (33 172) | (14 929) | - | (48 101) |
| На 31 декабря 2016 года | 303 842 | 19 900 | 10 052 | 7 324 | 1 053 | 342 171 |
| Переоценка | 168 390 | 13 615 | - | - | - | 182 005 |
| Поступления | 37 284 | - | 126 372 | 8 053 | 521 | 172 229 |
| Выбытия | - | (1 621) | - | - | - | (1 621) |
| На 31 декабря 2017 года | 509 516 | 31 894 | 136 424 | 15 377 | 1 574 | 694 785 |
| Амортизационные отчисления | | | | | | |
| На 31 декабря 2015 года | - | - | (37) | (498) | - | (535) |
| Переоценка | 21 008 | 2 520 | - | - | 154 | 23 682 |
| Амортизационные отчисления | (21 008) | (2 520) | - | - | - | (23 528) |
| Выбытия | - | - | 37 | 498 | - | 535 |
| На 31 декабря 2016 года | - | - | - | - | 154 | 154 |
| Переоценка | - | - | - | - | - | - |
| Амортизационные отчисления | - | - | - | (826) | (729) | (1 555) |
| Выбытия | - | - | - | - | - | - |
| На 31 декабря 2017 года | - | - | - | (826) | (575) | (1 401) |
| Остаточная стоимость | | | | | | |
| На 31 декабря 2015 года | 147 052 | 17 637 | 33 522 | 588 | - | 198 799 |
| На 31 декабря 2016 года | 303 842 | 19 900 | 10 052 | 7 324 | 1 207 | 342 325 |
| На 31 декабря 2017 года | 509 516 | 31 894 | 136 424 | 14 551 | 999 | 693 384 |

15. Инвестиции в ассоциированные компании

| | 31 декабря 2017 | 31 декабря 2016 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| Инвестиции в доли владения | - | 281 |
| Итого | - | 281 |

Инвестиции в ассоциированные компании представлены двадцатипроцентной долей в капитале компании ЗАО «МТ-Сервис».

В 2016 и 2017 годах компания ЗАО «МТ-Сервис» не получала выручку, не вела деятельность, не взыскивала имеющуюся дебиторскую задолженность. Исходя из предположения, что инвестиция не будет приносить доходы в обозримом будущем, на всю величину инвестиции был сформирован резерв под обесценение.

16. Запасы

| | 31 декабря 2017 | 31 декабря 2016 |
|---|-----------------|-----------------|
| Запасные части телекоммуникационного оборудования к установке | 704 | - |
| Детали сетевого оборудования | 55 285 | 45 699 |
| Инвентарь и хозяйственные принадлежности | 16 149 | 14 757 |
| Незавершенное производство | 2 314 | 314 |
| Прочие материалы | 4 340 | 581 |
| Итого | 78 792 | 61 351 |

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансы выданные

| | 31 декабря 2017 | 31 декабря 2016 |
|---|-----------------|-----------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 546 187 | 407 772 |
| Расчеты с персоналом | 496 | - |
| Прочая дебиторская задолженность | 14 179 | 59 |
| Авансы выданные | 187 078 | 80 196 |
| Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность и авансы выданные | (5 087) | (955) |
| Итого | 742 853 | 487 072 |

18. Налоги к возмещению

| | 31 декабря 2017 | 31 декабря 2016 |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| НДС к возмещению | 232 293 | 11 349 |
| Переплата по налогу на прибыль | - | 5 |
| Итого | 232 293 | 11 354 |

19. Денежные средства и их эквиваленты

| | 31 декабря 2017 | 31 декабря 2016 |
|---|-----------------|-----------------|
| Краткосрочный депозит до 3-х месяцев | - | - |
| Счета в банках в рублях | 24 905 | 5 081 |
| Счета в банках в долларах | - | - |
| Прочие денежные средства и их эквиваленты | 1 486 | 365 |
| Итого | 26 391 | 5 446 |

20. Прочие оборотные активы

| | 31 декабря 2017 | 31 декабря 2016 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| Прочие оборотные активы | - | - |
| Депозиты (овернайт) | - | 118 000 |
| Итого | - | 118 000 |

21. Капитал и резервы

В 2013 году был сформирован акционерный капитал в количестве 300 000 штук обыкновенных акций номиналом в 1 руб. В 2014 году Группа провела дополнительную эмиссию обыкновенных акций в количестве 40 520 штук номиналом 1 руб., общей номинальной стоимостью 41 тыс. руб. Цена размещения дополнительных акций - 6,34 руб. за одну акцию. На 31 декабря 2014 года получено денежных средств от размещения дополнительных акций 256 735 тыс. руб., в т.ч. 256 694 тыс. руб. - эмиссионный доход.

В 2016 году Группа провела дополнительную эмиссию обыкновенных акций в количестве 70 942 штук номиналом 1 руб., общей номинальной стоимостью 71 тыс. руб. Цена размещения дополнительных акций - 7,048 руб. за одну акцию.

В 2017 году Группа провела дополнительную эмиссию обыкновенных акций в количестве 98 943 штук номиналом 1 руб., общей номинальной стоимостью 99 тыс. руб. Цена размещения дополнительных акций - 7,518 руб. 15 копеек за одну акцию.

Список акционеров после государственной регистрации отчета об итогах дополнительного выпуска акций Группы приведен ниже:

| Наименование компании | 31 декабря 2017 | 31 декабря 2016 |
|---|-----------------|-----------------|
| ДЖЕРОМЕЛЛ ТРЕЙД ЛИМИТЕД (GEROMELL TRADE LIMITED) | 50,98 | 68,65 |
| ЗПИФ "Ракурс" под доверительным управлением ООО "ТЕТИС Кэпитал" | 25,27 | 31,35 |
| УК ТРАНСФИНГРУПП АО Д.У. ЗПИФ " | 23,75 | - |
| Итого | 100,00 | 100,00 |

Объявленные и выплаченные дивиденды

Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды за 2017 и 2016 годы.

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность, авансы полученные

| | 31 декабря 2017 | 31 декабря 2016 |
|---|-----------------|-----------------|
| Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 189 319 | 106 184 |
| Прочая кредиторская задолженность, в т.ч.: | 29 953 | 242 114 |
| кредиторская задолженность прочим поставщикам и подрядчикам | 10 873 | 232 036 |
| задолженность перед персоналом | 19 080 | 10 078 |
| Авансы полученные от покупателей | 61 886 | 38 854 |
| Итого | 281 158 | 387 152 |

23. Задолженность по налогам

| | 31 декабря 2017 | 31 декабря 2016 |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| Взносы во внебюджетные фонды | 11 483 | 7 173 |
| НДФЛ к уплате | 7 312 | 4 139 |
| Имущественные налоги к уплате | 206 | 151 |
| НДС к уплате | 1 850 | 9 574 |
| Прочие налоги к уплате | - | 7 |
| Итого | 20 851 | 21 044 |

24. Резервы предстоящих расходов

| | Резерв предстоящих отпусков | Резерв по налоговым рискам | Итого |
|--------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|---------|
| На 31 декабря 2015 года | 12 717 | 3 110 | 15 827 |
| Начислено за 2016 год | 7 341 | - | 7 341 |
| Использовано за 2016 год | - | (3 110) | (3 110) |
| На 31 декабря 2016 года | 20 058 | - | 20 058 |
| Начислено за 2017 год | 14 773 | - | 14 773 |
| Использовано за 2017 год | - | - | - |
| На 31 декабря 2017 года | 34 831 | - | 34 831 |

25. Займы, кредиты, обязательства по лизингу

25.1. Долгосрочные займы, кредиты, обязательства по лизингу

| | 31 декабря 2017 | 31 Декабря 2016 |
|---|------------------|------------------|
| Долгосрочные займы и кредиты – сумма основного долга | 3 148 852 | 1 734 083 |
| Долгосрочные займы и кредиты – задолженность по процентам | 9 477 | 25 377 |
| Долгосрочные обязательства по финансовой аренде | 1 293 | 705 266 |
| Итого долгосрочные обязательства по займам, кредитам и договорам лизинга | 3 159 622 | 2 464 726 |

| | Ставка % | 31 декабря 2017 | 31 декабря 2016 |
|--|-------------|--------------------|--------------------|
| ООО ТрастЮнион Эссет Менеджмент | 15% | 782 000 | 928 500 |
| АБСОЛЮТ БАНК АКБ ПАО | 16% ср.взв. | - | 587 000 |
| БАЛТИНВЕСТБАНК ПАО | 15,6%-17% | - | 200 000 |
| СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК | 11,8%-12,8% | 2 385 752 | - |
| Эффект пересчета | | (18 900) | 18 583 |
| Итого основной долг | | 3 148 852 | 1 734 083 |
| ООО ТрастЮнион Эссет Менеджмент | 15-18% | - | 10 805 |
| АБСОЛЮТ БАНК АКБ ПАО (ставка устанавливается индивидуально для каждого транша) | 16% ср.взв. | - | 5 345 |
| БАЛТИНВЕСТБАНК ПАО | 15,6%-17% | - | 3 086 |
| СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК | 11,8%-12,8% | 9 119 | - |
| Эффект пересчета | | 358 | 6 141 |
| Итого задолженность по процентам | | 9 477 | 25 377 |
| Итого долгосрочные обязательства по займам и кредитам | | 3 158 329 | 1 759 460 |

Годовая консолидированная финансовая отчетность на 31.12.2017 г.

25.2. Краткосрочные займы, кредиты, обязательства по лизингу

| | 31 декабря 2017 | 31 декабря 2016 |
|--|-----------------|-----------------|
| Краткосрочные займы и кредиты – сумма основного долга | 781 343 | 350 000 |
| Краткосрочные займы и кредиты – задолженность по процентам | 4 571 | 574 |
| Краткосрочные обязательства по финансовой аренде | 422 | 85 737 |
| Итого краткосрочные обязательства по займам, кредитам и договорам лизинга | 786 336 | 436 311 |

| Краткосрочные займы: | Ставка % | 31 декабря 2017 | 31 декабря 2016 |
|---|-------------|-----------------|-----------------|
| АБСОЛЮТ БАНК АКБ ПАО | 15% | 237 356 | - |
| БАЛТИНВЕСТБАНК ПАО | 15,6-17% | 35 000 | - |
| ПАО ТрансФин-М | 16,5% | 97 907 | - |
| СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК | 11,8%-12,8% | 365 575 | - |
| ТрастЮнион Эссет Менеджмент | 15,00% | - | 350 000 |
| Эффект пересчета | | (9 495) | - |
| Итого основной долг | | 781 343 | 350 000 |
| | | | |
| АБСОЛЮТ БАНК АКБ ПАО | 15% | 2 379 | - |
| БАЛТИНВЕСТБАНК ПАО | 15,6-17% | 480 | - |
| ПАО ТрансФин-М | 16,5% | 432 | - |
| СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК | 11,8%-12,8% | 719 | - |
| ТрастЮнион Эссет Менеджмент | 15,00% | - | 574 |
| Эффект пересчета | | 561 | - |
| Итого задолженность по процентам | | 4 571 | 574 |
| Итого краткосрочная задолженность по займам и кредитам | | 785 913 | 350 574 |

25.3. Информация о выданных обеспечениях:

| Контрагент | Вид обеспечения | 31 декабря 2017 | 31 декабря 2016 |
|---------------------------------|---|------------------|-----------------|
| БАЛТИНВЕСТБАНК ПАО | Оборудование и имущественные права требования | 100 000 | - |
| АБСОЛЮТ БАНК АКБ ПАО | Имущественные права требования | 92 170 | - |
| ПАО СБЕРБАНК | Имущественные права требования | 3 189 411 | - |
| ТрастЮнион Эссет Менеджмент ООО | Имущество | 140 739 | - |
| ТрансФин-М ПАО | Имущество, входящее в состав публичной сети беспроводного интернета (Wi-Fi) | - | 747 651 |
| Итого | | 3 522 319 | 747 651 |

25.4. Финансовая аренда (лизинг)

В 2014 году Обществом был заключен договор финансовой аренды оборудования с ПАО «ТрансФин-М» (с последующим выкупом оборудования). Группа является разработчиком публичной сети беспроводного интернета (Wi-Fi), размещенной на объектах инфраструктуры и в подвижном составе Московского метрополитена. Справедливая стоимость оборудования составляет 1 890 млн. руб., в т.ч. НДС - 288 368 тыс. руб. Договор был заключен сроком до 2020 года с процентной ставкой 22 % годовых. Данная сделка была отражена Группой как договор займа с выплатой процентов.

Годовая консолидированная финансовая отчетность на 31.12.2017 г.

В ноябре 2017 года Группа досрочно и в полном объеме погасила свои обязательства по договору финансовой аренды с ПАО «ТрансФин-М», был оформлен акт передачи оборудования Группе.

В 2016 и 2017 годах были заключены договоры финансовой аренды двух автомобилей с АО «ВТБ Лизинг». Общая справедливая стоимость автомобилей на момент их приобретения составляет 2,6 млн.рублей.

| в тыс. руб | Минимальные лизинговые платежи | | Приведенная стоимость минимальных лизинговых платежей | |
|---|--------------------------------|-----------------|---|-----------------|
| | 31 декабря 2017 | 31 декабря 2016 | 31 декабря 2017 | 31 декабря 2016 |
| | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Обязательства по финансовой аренде: | | | | |
| до 1 года | 680 084 | 260 392 | 463 369 | 95 479 |
| от 1 года до 3 лет | 1 256 769 | 521 371 | 1 045 847 | 269 201 |
| от 3 лет до 5 лет | 215 766 | 473 546 | 205 792 | 382 966 |
| свыше 5 лет | - | - | - | - |
| | 2 152 619 | 1 255 309 | 1 715 008 | 747 647 |
| За вычетом: будущие процентные выплаты | (437 611) | (507 663) | N/A | N/A |
| Приведенная стоимость минимальных лизинговых платежей | 1 715 008 | 747 647 | 1 715 008 | 747 647 |

26. Займы выданные

| | Ставка % | 31 декабря 2017 | 31 декабря 2016 |
|------------------------------|-------------|-----------------|-----------------|
| ДЖЕРОМЕЛЛ ТРЕЙД ЛИМИТЕД | 18% | 8 385 | 18 173 |
| Привет Мобайл ООО | По договору | 3 025 | 2 970 |
| Авраам Крихели | По договору | 13 900 | - |
| СВАЙТ ООО | По договору | | 100 |
| Вексель Абсолют Банк АКБ ПАО | | 1 104 | |
| Итого | | 26 414 | 21 243 |

27. Условия ведения деятельности Группы

Условные активы и обязательства

(а) Налогообложение

Группа не участвует в судебных разбирательствах.

(б) Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими контролирующими органами. При дефиците бюджета, низкой стоимости нефти на мировых рынках, политической невозможности снижения социальных расходов, есть предпосылки, что доходы будут повышаться за счет увеличения налоговой нагрузки и налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они

претензий не предъявляли. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2017 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Поскольку практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную консолидированную финансовую отчетность. Руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной, и вполне вероятно, что положение Группы по налоговым, валютным и таможенным вопросам не изменится после проверки. Руководство Группы считает, что Группа создала соразмерный резерв на покрытие налоговых обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 года. Однако, при этом остается риск того, что соответствующие органы могут занять другую позицию по вопросу интерпретации некоторых аспектов, эффект которой может быть существенным.

(в) Операционная аренда

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года Группа арендует ряд объектов недвижимости в г. Москве, в которых осуществляет деятельность.

(г) Лицензии

Группа получает основную часть своей выручки от деятельности, осуществляемой по лицензиям, выданным Правительством России. Срок действия этих лицензий заканчивается в разные годы периодом с 2018 -2022.

В настоящее время ведутся работы по получению новых лицензий вместо тех, срок действия которых заканчивается в сентябре 2018 года.

Группа уверена, что сможет и дальше продлевать действующие лицензии без дополнительных издержек в ходе обычной деятельности. Приостановление действия лицензий Группы или невозможность продления всех или некоторых из них, могли бы оказать существенное неблагоприятное влияние на финансовое положение и деятельность Группы.

(е) Политическая ситуация

Начиная с 2014 года, США и ЕС ввели несколько пакетов санкций против ряда российских чиновников, бизнесменов и компаний. Данные санкции могут привести к ограничению доступа российских компаний к международному капиталу и рынкам экспорта, а также повлечь иные возможные негативные последствия. Руководство Группы не может достоверно оценить влияние дальнейшего ухудшения операционной среды Группы, на ее будущее финансовое положение и операционную деятельность в результате данных событий. Руководство Группы считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Группы в сложившихся обстоятельствах.

В 2016 и 2017 годах наблюдается тенденция к восстановлению экономики и усилению позиции рубля.

28. Операции со связанными сторонами

К связанным сторонам на 31 декабря 2017 года относятся акционеры и компании, находящиеся в общем владении или под общим контролем, а также ключевой управленческий персонал. Приведенные ниже лица оказывают существенное влияние на деятельность Группы.

| Наименование | Страна | Основания признания связанной стороной |
|---------------------------------|--------|--|
| ДЖЕРОМЕЛЛ ТРЕЙД ЛИМИТЕД | Кипр | Акционер, доля владения – 50,98% Группы |
| ООО «ТЕТИС Кэпитал» | Россия | Акционер, доля владения – 25,27 % Группы |
| УК ТРАНСФИНГРУПП АО Д.У. ЗПИФ " | Россия | Акционер, доля владения – 23,75 % Группы |
| ЗАО «МТ-Сервис» | Россия | Ассоциированная компания Группы |
| Вольпе Борис Матвеевич | Россия | Участие в управлении |
| Асланян Сергей Гарегинович | Россия | Контролирующая сторона |
| Криворучко Алексей Юрьевич | Россия | Контролирующая сторона |
| Крихели Авраам | Россия | Контролирующая сторона |
| Денисенков Андрей Владимирович | Россия | Участие в управлении |
| Бадырханов Арсен Максutowич | Россия | Участие в управлении |
| Валлнер Урмо | Россия | Участие в управлении |

Нижеприведенные таблицы содержат информацию об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами на отчетную дату:

| | | |
|--|------------------------|------------------------|
| Дебиторская задолженность: | 31 декабря 2017 | 31 декабря 2016 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | - | 264 |
| Авансы выданные | 87 000 | 87 000 |
| Займы выданные | 25 579 | 19 775 |
| Итого дебиторская задолженность | 112 579 | 107 039 |
| Кредиторская задолженность: | 31 декабря 2017 | 31 декабря 2016 |
| Торговая кредиторская задолженность и авансы полученные | 4 574 | 87 045 |
| Займы полученные и проценты по ним | - | - |
| Прочая кредиторская задолженность | 260 | 7 206 |
| Итого кредиторская задолженность | 4 834 | 94 251 |
| Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами: | 12 месяцев 2017 | 12 месяцев 2016 |
| Процентные доходы | 4 435 | 1 451 |
| Процентные расходы | - | (31 644) |
| Доходы от связанных сторон, за исключением процентных доходов | - | 292 |
| Расходы от связанных сторон, за исключением процентных доходов | - | (27 033) |
| Итого доходы и расходы | - | (56 933) |

Вознаграждение управленческого персонала группы за период, завершившийся 31 декабря 2017 года составило 132 964 тысяч рублей (31 декабря 2016 года составило 11 871 тысяч рублей).

29. Справедливая стоимость*(а) Учетная стоимость и справедливая стоимость*

В таблице ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств группы по состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 года.

Группа считает, что балансовая стоимость следующих финансовых активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

(б) Иерархия справедливой стоимости

Уровень иерархии справедливой стоимости, к которому относится финансовый актив или финансовое обязательство, определяется на основе низшего уровня исходных данных, важных с точки зрения оценки справедливой стоимости.

Финансовые активы и обязательства полностью классифицируются только в один из трех уровней.

Иерархия справедливой стоимости имеет следующие уровни:

- Уровень 1: котируемые цены на активных рынках за аналогичные товары (не откорректированные).
- Уровень 2: исходные данные, отличающиеся от исходных данных Уровня 1, наблюдаемые по активам или обязательствам прямо (как цены) или косвенно (производные от цен).
- Уровень 3: исходные данные по активам или обязательствам, не основанные на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

| | 31 декабря 2017 года | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 |
|--|-------------------------|---------------|------------------|----------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансы выданные | 742 853 | - | - | 742 853 |
| Займы выданные | 26 414 | - | 26 414 | - |
| Денежные средства и их эквиваленты | 29 391 | 29 391 | - | - |
| Итого | 795 658 | 29 391 | 26 414 | 742 658 |
| Кредиты и займы полученные | 3 945 958 | - | 3 945 958 | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность и авансы полученные | 281 158 | - | - | 281 158 |
| Итого | 4 227 116 | - | 3 945 958 | 281 158 |
| | | | | |
| | 31 декабря 2016 года | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансы выданные | 487 072 | - | - | 487 072 |
| Займы выданные | 21 243 | - | 21 243 | - |
| Денежные средства и их эквиваленты | 5 446 | 5 446 | - | - |
| Итого | 508 315 | 5 446 | 21 243 | 487 072 |
| Кредиты и займы полученные | 2 901 037 | - | 2 901 037 | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность и авансы полученные | 387 152 | - | - | 387 152 |
| Итого | 3 288 189 | - | 2 901 037 | 387 152 |

Годовая консолидированная финансовая отчетность на 31.12.2017 г.

(в) Переводы за период

За период двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года:

- не было переводов между оценками справедливой стоимости уровня 1 и уровня 2;
- не было переводов в оценки справедливой стоимости уровня 3 или из него.

(г) Методы оценки

(i) Кредиты и займы

Справедливая стоимость для целей раскрытия информации по состоянию на отчетную дату определяется путем отсылки к текущей стоимости будущих договорных денежных потоков, дисконтированных с использованием наблюдаемых рыночных процентных ставок для инструментов, имеющих характеристики, аналогичные инструментам, удерживаемым группой (уровень 2).

30. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, в отношении которых требуется раскрытие, отсутствуют.

Отчетность была утверждена 30 марта 2018 года

Генеральный директор Вольпе Борис Матвеевич

