

TACHYON COMM LTD

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
И ГОДОВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018**

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
1. Информация о Компании	11
2. Условия осуществления деятельности Группы	11
3. Существенные положения учетной политики	11
4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения	39
5. Основные средства	43
6. Нематериальные активы	44
7. Объединение бизнеса и Гудвилл	44
8. Прочие внеоборотные активы	46
9. Отложенные налоговые активы и обязательства	47
10. Дебиторская задолженность и активы по договору	48
11. Выданные займы	50
12. Денежные средства и их эквиваленты	51
13. Уставный капитал и эмиссионный доход	51
14. Кредиты и займы, обязательства по аренде	52
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность	54
16. Оценочные обязательства	54
17. Дочерние компании	55
18. Выручка	59
19. Себестоимость продаж	59
20. Общехозяйственные и административные расходы	60
21. Прочие доходы и расходы	60
22. Финансовые доходы и расходы	61
23. Расход по налогу на прибыль	61
24. Управление финансовыми рисками	63
25. Управление капиталом	68
26. Условные обязательства	69
27. Операции со связанными сторонами	69
28. События после отчетной даты	71

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Tachyon Comm Ltd (регистрационный номер: HE 377575, адрес: Караисаки, 6 СИТИ ХАУС 3032, Лимассол, Кипр) и ее дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), 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.

Прочие сведения

Сопоставимые показатели годовой консолидированной финансовой отчетности Группы не были проаудированы. Однако, мы получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, что остатки на начало периода не содержат искажений, оказывающих существенное влияние на годовую консолидированную финансовую отчетность за текущий период.

Ответственность руководства и Представителя собственников за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Представитель собственников несет ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность Аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 годовой 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 выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 годовой 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 годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внеури Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Представителем собственников 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.

Мы также предоставляем Представителю собственников аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали это лицо обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Директор по аудиту
ООО «Моор Стивенс»



Т.Е.Струк

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Моор Стивенс»,
ОГРН 1027739140857,
117638, город Москва, Одесская улица, дом 2, эт 6 пом I
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОПНЗ 11606055761.

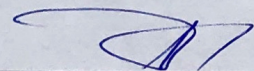
07 июня 2019 года

TASHYON COMM LTD
ГОДОВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	698 911	42 421
Нематериальные активы	6	47 756	4 804
Гудвилл	7	152 482	-
Прочие внеоборотные активы	8	10 516	23 006
Отложенные налоговые активы	9	113 084	6 068
		1 022 749	76 299
Оборотные активы			
Запасы		10 216	322
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	542 501	179 697
Активы по договору	10	165 111	-
Переплата по налогу на прибыль		32 204	-
Займы выданные	11	227 300	1 126
Прочие оборотные активы		-	-
Денежные средства и их эквиваленты	12	541 099	46 111
		1 518 431	227 256
Итого активов		2 541 180	303 555
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал		1	11
Эмиссионный доход	13	299 843	-
Прочие резервы		(220)	-
Нераспределенная прибыль		235 638	138 748
Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		535 262	138 759
Неконтролируемая доля участия		240 588	-
Итого собственный капитал		775 850	138 759
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	14	22 973	3 365
Долгосрочные обязательства по аренде	14	353 033	-
Отложенные налоговые обязательства	9	106 090	3 791
		482 096	7 156
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	14	537 014	7 548
Краткосрочное обязательство по аренде	14	110 979	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	461 062	140 389
Резервы	16	173 634	7 400
Налог на прибыль к уплате		545	2 303
		1 283 234	157 640
Итого обязательств		1 765 330	164 796
Итого капитала и обязательств		2 541 180	303 555

Утверждено руководством 07 июня 2019 года



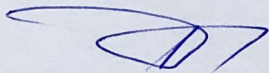
Павел Зайцев
Директор

Консолидированный отчет о совокупном доходе за 2018 год

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2018	2017
Выручка	18	1 832 457	948 959
Себестоимость продаж	19	(1 249 742)	(669 168)
Валовая прибыль		582 715	279 791
Административные расходы	20	(355 972)	(139 606)
Прочие доходы	21	915	1 176
Прочие расходы	21	(36 671)	(7 506)
Прибыль от операционной деятельности		190 987	133 855
Доход от выгодной сделки	7	95 368	-
Чистые финансовые расходы	22	(34 808)	(338)
Прибыль до налогообложения		251 547	133 517
Расход по налогу на прибыль	23	(36 197)	(20 766)
Прибыль за отчетный период		215 350	112 751
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		-	-
Прочий совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		-	-
Общий совокупный доход за отчетный период		215 350	112 751
Чистая прибыль относящаяся к акционерам материнской компании		226 890	112 751
Чистый убыток относящаяся к неконтролируемой доли участия		(11 540)	-
Общий совокупный доход, относящийся к акционерам материнской компании		226 890	112 751
Общий совокупный доход, относящийся к неконтролируемой доли участия		(11 540)	-

Утверждено руководством 07 июня 2019 года



Павел Зайцев
Директор

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2018 год
(в тысячах российских рублей)

	Приходится на акционеров материнской организации					Неконтролируемая доля участия	Итого собственный капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2017 года	10	-	-	127 697	127 707	-	127 707
Учреждение материнской компании Tachyon Comm Ltd	1	-	-	-	1	-	1
Выплаченные дивиденды	-	-	-	(50 000)	(50 000)	-	(50 000)
Распределение прибыли собственниками	-	-	-	(51 700)	(51 700)	-	(51 700)
Совокупный доход за год	-	-	-	112 751	112 751	-	112 751
Остаток на 31 декабря 2017 года	11	-	-	138 748	138 759	-	138 759
Совокупный доход / (убыток) за отчетный год				226 890	226 890	(11 540)	215 350
Выпуск дополнительных акций Tachyon Comm Ltd	-	299 843	-	-	299 843	-	299 843
Приобретение ООО "Инфо-контент"	(10)	-	(220)	-	(230)	-	(230)
Неконтролируемая доля участия при покупке доли в АО "Комфортел"	-	-	-	-	-	21 882	21 882
Неконтролируемая доля участия при покупке доли в ООО Телеком Экспресс	-	-	-	-	-	230 246	230 246
Дивиденды выплаченные прежним собственникам ООО "Инфо-контент"	-	-	-	(130 000)	(130 000)	-	(130 000)
Остаток на 31 декабря 2018 года	1	299 843	(220)	235 638	535 262	240 588	775 850

Наличие нераспределенной прибыли в Группе, предназначенной для выплаты акционерам, определяется уставом каждой компании Группы, а для российских дочерних компаний - российскими правовыми и налоговыми нормами, поэтому она не соответствует цифрам, указанным выше. Нераспределенная прибыль по российским дочерним компаниям составляет 967 130 тыс.руб по состоянию на 31 декабря 2018 г. (31 декабря 2017 г.: 130 719 тыс.руб).

TACHYON COMM LTD
ГОДОВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2018 год
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2018	2017
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		251 547	133 517
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к денежным потокам, полученным от операционной деятельности:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		96 712	15 098
Амортизация прочих внеоборотных активов		5 299	-
Чистые финансовые расходы		34 808	338
Убыток по курсовым разницам		31 404	-
Доход от выгодной сделки		(95 368)	
Прочее		(1 160)	2 348
Изменение запасов		4 779	(283)
Изменение долгосрочной дебиторской задолженности		9 000	(9 000)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 922	(36 352)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		49 873	52 746
Изменение резервов		27 778	(12 468)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		416 594	145 944
Налог на прибыль уплаченный		(84 239)	(5 241)
Проценты уплаченные		(41 186)	(39)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		291 169	140 664
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи основных средств		351	2 480
Проценты полученные		5 841	1 089
Займы выданные за отчетный год		(152 182)	(3 201)
Погашение займов выданных		76 010	2 200
Приобретение дочерних компаний за вычетом полученных денежных средств		(242 871)	-
Приобретение нематериальных активов и расходы на предоплаченное программное обеспечение		(18 300)	(14 280)
Приобретение основных средств		(142 989)	(27 255)
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(474 140)	(38 967)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Эмиссионный доход		299 844	-
Поступление денежных средств по полученным займам и кредитам		661 236	43 629
Погашение полученных займов и кредитов		(112 168)	(32 726)
Платежи по обязательствам операционной аренды		37 908	-
Распределение прибыли собственникам		-	(51 700)
Дивиденды выплаченные		(177 557)	(50 000)
Чистый поток денежных средств, полученных от / (использованных) в финансовой деятельности		709 263	(90 797)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(31 304)	(35)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		494 988	10 865
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	12	46 111	35 246
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	12	541 099	46 111

TACHYON COMM LTD
ГОДОВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2018 год (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

Изменение обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности в 2018 и 2017 годах:

	Денежные изменения			Неденежные изменения			
01 января 2018	Платежи по обязательствам операционной аренды	Погашение кредитов и займов	Новые обязательства полученные за период	Обязательства полученные через приобретение компаний	Новые обязательства по аренде	31 декабря 2018	
Обязательства по аренде	86 846	(48 238)	-	-	306 898	118 506	464 012
Кредиты и займы	10 913	-	(112 168)	661 236	6	-	559 987
Итого	97 759	(48 238)	(112 168)	661 236	306 904	118 506	1 023 999

	Денежные изменения			Неденежные изменения		
	01 января 2017	Полученные кредиты и займы за период	Погашение кредитов и займов	31 декабря 2017	Первое применение МСФО(IFRS)16	01 января 2018
Обязательства по аренде	-	-	-	-	86 846	86 846
Кредиты и займы	10	43 629	(32 726)	10 913	-	10 913
Итого	10	43 629	(32 726)	10 913	86 846	97 759

1. Информация о Компании

Выпуск годовой консолидированной финансовой отчетности Tachyon Comm Ltd и ее дочерних организаций (вместе – «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., был одобрен Руководством 07 июня 2019 года. Tachyon Comm Ltd (далее – «Компания» или «Материнская организация») является компанией с ограниченной ответственностью, зарегистрированной и действующей в Республике Кипр. Юридический адрес Компании – Караискаки, 6 СИТИ ХАУС 3032, Лимассол, Кипр.

Основной деятельностью компаний Группы является оказание услуг по аутсорсингу контакт центра (включая услуги информационно-справочной службы, комплексной поддержки абонентов, телепродажи и директ-маркетинг) на территории Российской Федерации. Информация о структуре Группы представлена в Примечании 7. Информация об отношениях Группы с прочими связанными сторонами представлена в Примечании 27.

По состоянию на 31 декабря 2018 у Компании не было единой контролирующей стороны, однако Мосунов Алексей Александрович и Зайцев Павел Александрович, крупнейшие акционеры Tachyon Comm Ltd, могут осуществлять совместный контроль при согласованности действий.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2017 года конечной контролирующей стороной Компании являлся Мосунов Алексей Александрович.

2. Условия осуществления деятельности Группы

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Все это в итоге привело к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Данная годовая консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. Существенные положения учетной политики

3.1. Основа подготовки финансовой отчетности

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

Данная годовая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости. Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, и все суммы округлены до целых тысяч (тыс.руб), кроме случаев, где указано иное.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Компании Группы, зарегистрированные в Российской Федерации, ведут первичный бухгалтерский учет в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета («РСБУ»). Группа внесла корректировки, необходимые для трансформации отчетности по РСБУ в финансовую отчетность по МСФО. Данная учетная политика также применялась в определении стоимости в предыдущих периодах.

3.2. Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2018 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление 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 подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее 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(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

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 организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

3.3. Краткий обзор существенных положений учетной политики

а) Объединения бизнесов и гудвилл

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. Для каждого объединения бизнесов Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в объекте приобретения: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения объектом приобретения встроенных в основные договоры производных инструментов.

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицированное как собственный капитал, не переоценивается, а его последующее погашение учитывается в составе капитала. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Прочее условное возмещение, которое не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости (определяемой как превышение суммы переданного возмещения, признанных неконтролирующих долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств). Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвилла, приобретенного при объединении бизнесов, на обесценение гудвилл, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнесов, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней организации к указанным единицам.

Если гудвилл относится на единицу, генерирующую денежные средства, и часть этой единицы выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

б) Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/ долгосрочные

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные / долгосрочные активы и обязательства.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

в) Выручка по договорам с покупателями

Группа оказывает услуги справочного обслуживания, рекламные услуги и услуги телемаркетинга.

Услуги по оказанию справочного обслуживания представляют собой услуги по обеспечению доступности клиентского сервиса: ресепшн, качественное консультирование, техническая поддержка, горячие линии и оформление заказов.

Рекламные услуги и телемаркетинг включают в себя услуги по решению задач по анализу удовлетворенности клиентов продуктами и услугами компании - покупателя, выявлению потребностей в продуктах и услугах компании - покупателя, увеличению объемов продаж новым и действующим клиентам на исходящих и входящих вызовах, развитию клиентской базы, сбору и актуализации данных, генерации спроса на продукты, услуги и сервисы компании - покупателя.

Вследствие того, что покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением Группой указанной обязанности по мере ее выполнения, Группа признает выручку в течение периода оказания услуг.

Для каждой обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода, Группа признает выручку в течение периода, оценивая степень полноты выполнения обязанности к исполнению.

Целью оценки степени выполнения является отображение результатов деятельности организации по передаче контроля над услугами, обещанными покупателю (т.е. выполнения обязанности к исполнению организации).

Для оценки степени выполнения Группа использует метод результатов. Метод результатов предусматривает признание выручки на основе непосредственных оценок стоимости для покупателя услуг, переданных до текущей даты, по отношению к оставшимся услугам, обещанным по договору.

Наличие в договоре значительного компонента финансирования

Группа пришла к выводу, что договоры не содержат значительный компонент финансирования ввиду промежутка времени между оказанием Группой услуг покупателю и моментом оплаты покупателем таких услуг.

Дополнительные затраты на заключение договора

Дополнительные затраты на заключение договора с покупателем Группа считает дополнительными затратами на заключение договоров дополнительные выплаты персоналу, которые вовлечены в аналогичную деятельность, и капитализирует такие затраты в качестве актива по расходам по договорам с покупателями. Группа амортизирует затраты на заключение договоров с покупателями на систематической основе, что соответствует срокам оказания услуг покупателям. Группа пересматривает сроки амортизации, если ожидаемые сроки предоставления услуг изменились.

Остатки по договору

Активы по договору

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на услуги, оказанные покупателю. Если Группа оказывает услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе и) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка.

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность оказать услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа окажет услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

г) Налогообложение

Текущий налог на прибыль

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего налога и отложенного налога. Сумма налога на прибыль основывается на результатах за год с учетом элементов, которые не подвергаются налогообложению или на которые запрещено использование существующих в данном периоде ставок налогообложения.

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога. Текущий налог на прибыль основывается на налогооблагаемой прибыли для налогообложения за отчетный год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли в отчете о совокупном доходе из-за некоторых доходов и расходов, налогооблагаемых или вычитаемых в следующих отчетных периодах и статей, которые не являются налогооблагаемыми или вычитаемыми вообще. Обязательства Группы по текущему налогу на прибыль рассчитываются на основе ставок налога, которые были установлены или фактически действовали на конец отчетного периода.

Краткая информация о налоговых ставках, применяемых компаниями Группы, представлена ниже:

Компания	Страна регистрации	Объект налогообложения	Налоговые ставки, действующие в течение года, закончившегося 31 декабря	
			2018	2017
Tachyon Comm Ltd	Кипр	Налогооблагаемая прибыль	12.5%*	12.5%*
ООО «Инфо-контент»	Россия	Налогооблагаемая прибыль	20%	20%
АО «Комфортел»	Россия	Налогооблагаемая прибыль	20%	20%
ООО «Телеком-Экспресс»	Россия	Налогооблагаемая прибыль	20%	20%

* Стандартная ставка налога на прибыль для компании, зарегистрированной на Кипре, составляет 12.5%. Также компании, зарегистрированные на Кипре, подлежат налогу на оборону, начисляемого на определенные виды доходов.

Для всех дочерних компаний налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку она исключает статьи доходов или расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие налоговые периоды, и дополнительно исключает статьи, которые не облагаются налогом или не подлежат вычету.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог представляет собой налоговые обязательства по уплате или возврату, рассчитывается на разницу между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли, и учитывается с использованием обязательного метода.

Отложенные налоговые обязательства обычно признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, на основе которой вычитаемые временные разницы могут быть использованы. Такие активы и обязательства не признаются, если временные разницы связаны с деловой репутацией или с первоначальным признанием (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается тогда, когда отсутствует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли для полного или частичного возмещения активов.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, которые, как ожидается, будут применяться в период погашения задолженности или реализации актива на основе налоговых ставок, действующих или принятых на отчетную дату. Отложенные налоги отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, за исключением тех случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно относимыми на капитал. В этом случае отложенные налоги также отражаются в составе капитала.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

Налог на добавленную стоимость

НДС, относящийся к продажам, подлежит уплате налоговым органам при начислении дохода от предоставления услуг, оказанных клиентам. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС, начисленного за покупки. Налоговые органы позволяют производить зачет НДС.

НДС, относящийся к операциям купли-продажи, которые не были урегулированы на отчетную дату (отложенный НДС), отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения отражается в валовой сумме задолженности, включая НДС. В теории, входящий НДС подлежит возмещению сразу и, следовательно, включен в консолидированный отчет о финансовом положении в составе оборотных активов. На практике, НДС к возмещению может быть использован путем зачета НДС, подлежащего уплате, что может произойти в период возмещения, который длится более чем один год с отчетной даты.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

д) Иностранная валюта

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в функциональной валюте - российских рублях (руб).

Для каждой организации Группа определяет функциональную валюту, и статьи, включаемые в финансовую отчетность каждой организации, оцениваются с использованием этой функциональной валюты. Функциональной валютой каждой из консолидируемых компаний Группы является валюта основной экономической среды, в которой соответствующее предприятие осуществляет свою деятельность. Группа использует прямой метод консолидации и при выбытии иностранного подразделения прибыль или убыток, которые реклассифицируются в состав прибыли или убытка, отражают сумму, которая возникает в результате использования этого метода.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются компаниями Группы в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату.

Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Исключение составляют монетарные статьи, определенные в рамках хеджирования чистой инвестиции Группы в иностранное подразделение. Они признаются в ПСД до момента выбытия чистой инвестиции, когда накопленная сумма реклассифицируется в состав прибыли или убытка. Расходы по налогу и налоговые льготы, относящиеся к курсовым разницам по таким монетарным статьям, также признаются в составе ПСД.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи (т. е. курсовые разницы от пересчета валюты по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе ПСД либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе ПСД, либо в составе прибыли или убытка соответственно).

Датой операции для целей определения текущего обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую Группа первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты.

В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты Группа определяет дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Компании Группы

При консолидации активы и обязательства иностранных подразделений пересчитываются в рубли по обменному курсу на отчетную дату, а их отчеты о прибыли или убытке пересчитываются по обменным курсам на даты операций. Курсовые разницы, возникающие при пересчете для консолидации, признаются в составе ПСД. При выбытии иностранного подразделения компонент ПСД, относящийся к данному иностранному подразделению, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Гудвилл, возникающий при приобретении иностранного подразделения, и корректировки справедливой стоимости в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, возникающих при приобретении, учитываются в качестве активов и обязательств такого иностранного подразделения и пересчитываются по курсу на отчетную дату. При пересчете используются официальные курсы обмена валют, устанавливаемые Центральным банком Российской Федерации.

е) Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Когда отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Незавершенное строительство представлено объектами, находящимися в процессе строительства, и отражено в учете по стоимости фактических затрат. Данная стоимость включает в себя расходы по строительству, стоимость основных сооружений и оборудования и прочие прямые издержки. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента, пока возводимый или монтируемый актив готов к использованию по назначению.

Авансы, выданные поставщикам основных средств, включаются в прочие долгосрочные активы.

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Здания	40 лет;
Установки и оборудование	3-12 лет;
Транспортные средства	3-5 лет;
Прочие	3-12 лет.

Срок полезного использования актива определяется с момента его готовности к использованию, независимо от того, используется такой актив в течение этого времени или простаивает. Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

ж) Нематериальные активы

Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвилла, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива. Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвилла, амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Патенты и торговые знаки	10-20 лет;
Программное обеспечение	4-10 лет

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

з) Аренда

Группа выбрала раннее применение МСФО (IFRS) 16 «*Финансовая аренда*», начиная с 1 января 2018 г., одновременно с применением МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с покупателями*».

Группа применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, и признала накопленный эффект первоначального применения стандарта как корректировку сальдо нераспределенной прибыли в балансе на 1 января 2018 г. Эффект первоначального признания МСФО (IFRS) 16 раскрыт в Примечании 2. Сравнительная информация не была пересчитана и продолжает отражаться по МСФО 17 «*Финансовая аренда*» и IFRIC 4 «*Определение того, содержит ли соглашение финансовую аренду*».

Политика, применяемая с 1 января 2018 г.

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или содержит в себе финансовую аренду. Договор является или содержит в себе финансовую аренду, если договор передает право контроля использования идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Для оценки того, передает ли договор право контроля использования идентифицируемого актива, Группа оценивает следующее:

- Договор содержит использование идентифицируемого актива, это может быть явно или не явно определено, и актив должен быть физически отделимой долей большего актива или предоставлять почти все возможности большего актива. Если поставщик имеет значительное право на замену актива, то данный актив не идентифицируемый;
- Группа имеет право на получение почти всех экономических выгод от использования актива в течение периода использования; и
- Группа имеет право определять направление использования актива. Группа имеет такое право, если она имеет право принимать решения относящиеся к тому, как и для какой цели использовать актив. В редких случаях, когда решения, как и для какой цели использовать актив, заранее определено, Группа имеет право определять направление использования актива, если:
 - Группа имеет право эксплуатировать актив; или
 - Группа спроектировала актив (или специфические характеристики актива) так, чтобы определить, как и для какой цели он будет использован.

Для аренды зданий Группа применяет упрощение практического характера не отделять компоненты, которые не являются арендой от компонентов, которые являются арендой, и вместо этого учитывать их в качестве одного компонента аренды.

Данная политика применяется к договорам, заключенным или измененным с 1 января 2018 г.

Политика, применяемая до 1 января 2018 г.

Определение того, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива (или активов), и право на использование актива или активов в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если этот актив (или эти активы) не указывается (не указываются) в соглашении явно.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Группа как арендатор

Учетная политика, применяемая с 1 января 2018 г.

Группа признает активы в форме права пользования и обязательства по правам аренды в момент начала аренды. Активы в форме права использования оцениваются по первоначальной стоимости. Стоимость актива в форме права пользования включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде скорректированную на любые арендные платежи, осуществленные на момент или до начала аренды, плюс любые начисленные первоначальные прямые затраты и оценку затрат, которые будут понесены при демонтаже и перемещении базового актива или восстановлении базового актива или земельного участка, на котором актив находится, минус полученные стимулирующие платежи по аренде.

В последующем активы в форме права пользования амортизируются линейным методом с даты начала аренды до самой ранней из дат: даты окончания срока полезного использования актива по правам аренды или даты окончания аренды. Дополнительно, активы в форме права пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов» и уменьшаются на сумму убытков от обесценения, если это имеет место быть, с одновременной переоценкой обязательств по правам аренды.

На дату начала аренды обязательство по правам аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре в случае, если такая ставка может быть легко определена. Если определение такой ставки затруднено, то арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Арендные платежи включаются в оценку обязательств по правам аренды и состоят из:

- фиксированных платежей, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые на дату начала аренды.
- сумм, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости; и
- цены исполнения опциона на покупку, который Группа с достаточной уверенностью исполнит, арендных платежей в период пролонгации, если Группа с достаточной уверенностью воспользуется данной возможностью, и штрафов за раннее прекращение договора аренды до тех пор, пока Группа имеет достаточную уверенность в том, что досрочно не прекратит договор.

После даты начала аренды Группа оценивает обязательство по правам аренды:

- увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по правам аренды;
- уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и
- переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды.

Текущая стоимость обязательств по правам аренды переоценивается в следующих случаях:

- изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки;
- изменение сумм, которые как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости; или
- в случае если Группа планирует исполнить опцион на покупку, либо воспользоваться возможностью пролонгации или досрочного прекращения договора.

Группа отдельно признает процентные расходы по обязательствам по правам аренды и амортизационные расходы по активам в форме права пользования.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 включает два освобождения от признания для арендаторов – аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость и краткосрочная аренда (т.е. аренда со сроком 12 месяцев и менее), применяемая к однородным видам активов в форме права пользования.

Группа выбрала к применению только освобождение для активов с низкой стоимостью. Краткосрочная аренда включена в консолидированный отчет о финансовом положении.

Группа считает активы с низкой стоимостью, если:

- их первоначальная рыночная стоимость в новом состоянии не превышает 0.3;
- Группа может извлекать экономические выгоды от использования базового актива в отдельности или в совокупности с используемыми иными ресурсами доступными Группе;
- базовый актив не сильно зависит или взаимозависит от других активов.

Группа применяет данные исключения ко всем договорам аренды, кроме тех случаев, когда Группа намеревается взять или сдать актив в субаренду.

Учетная политика, применяемая до 1 января 2018 г.

Аренда классифицируется на момент признания в качестве финансовой аренды или операционной аренды. Аренда, при которой происходит передача Группе всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на арендуемые объекты, классифицируется как финансовая аренда.

Финансовая аренда капитализируется на дату начала аренды по справедливой стоимости арендуемого имущества или по приведенной стоимости минимальных арендных платежей, в зависимости от того, какая из этих сумм меньше. Арендные платежи распределяется между финансовыми расходами и погашением обязательства по финансовой аренде таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток. Процентные расходы признаются непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

Капитализированные арендованные активы амортизируются в течение срока полезного использования актива. Однако если нет обоснованной уверенности в том, что Группа получит эти активы в собственность в конце срока аренды, актив амортизируется в течение наименьшего из расчетного срока полезного использования актива или срока аренды.

Операционная аренда – это аренда, кроме финансовой. Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о прибылях и убытках равномерно в течение всего срока аренды.

и) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15. См. учетную политику в разделе (в) Выручка по договорам с покупателями.

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, а также займы выданные.

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- 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 свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. 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, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

- раскрытие информации о существенных учетных суждениях, оценках и допущениях Примечание 4
- торговая дебиторская задолженность, включая активы по договору Примечание 24

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты.

*Последующая оценка****Кредиты и займы***

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка 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 затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Прекращение признания

Признание финансового обязательства 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 отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

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

к) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

л) Обесценение нефинансовых активов

Раскрытие подробной информации об обесценении нефинансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

Раскрытие информации о значительных допущениях	Примечание 3
Основные средства	Примечание 5
Нематериальные активы	Примечание 6
Торговая дебиторская задолженность, включая активы по договору	Примечание 10
Гудвилл и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования	Примечание 7

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Гудвилл тестируется на обесценение каждую отчетную дату, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвилла определяется путем оценки возмещаемой суммы каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы таких единиц), к которым относится гудвилл. Если возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, меньше ее балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвилла не может быть восстановлен в будущих периодах.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на отчетную дату на уровне единицы, генерирующей денежные средства, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

м) Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, так как они считаются неотъемлемой частью деятельности Группы по управлению денежными средствами.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

н) Оценочные обязательства

Общие

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуются для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Условные обязательства, признаваемые при объединении бизнесов

Условное обязательство, признанное при объединении бизнесов, первоначально оценивается по его справедливой стоимости. Впоследствии оно оценивается по наибольшей из следующих величин: сумма, которая должна быть признана в соответствии с требованиями в отношении оценочных обязательств, приведенными выше, либо первоначально признанная сумма за вычетом (где это уместно) накопленной амортизации, которая признается в соответствии с требованиями в отношении признания выручки.

о) Расходы по вознаграждениям и выплатам работникам

Вознаграждение сотрудникам в отношении услуг, оказанных в течение отчетного периода, включая начисления за отпуск и премии, а также соответствующие налоги с заработной платы, признаются в качестве расходов за период, к которому они относятся.

Российские компании Группы имеют юридические обязательства по перечислению установленных взносов (программа с установленными взносами) в Пенсионный фонд Российской Федерации. Отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации относятся на расходы отчетного периода по мере предоставления работниками услуг, дающих им право на пенсионные выплаты. Величина отчислений в Пенсионный фонд Российской Федерации в отношении каждого из работников варьируется от 15% до 30% в зависимости от совокупного годового вознаграждения каждого работника.

Премии начисленные сотрудникам за привлечение клиентов согласно МСФО (IFRS) 15 капитализируются и отражаются в качестве Затрат по договору и раскрываются в составе нематериальных активов и амортизируются на средний срок жизни клиента.

п) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начислении и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются затраты по займам, амортизация дисконта по резервам и условному возмещению.

Затраты по займам, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям (или «квалифицируемого актива»), признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

р) Прочие расходы

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

с) Принятие новых или измененных Стандартов и Интерпретаций

На дату утверждения данной финансовой отчетности, Группа применила все стандарты, поправки к действующим стандартам и интерпретации, утвержденные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности, и являющиеся обязательными для применения при составлении отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IFRS) 9. Характер и влияние изменений, обусловленных применением данных стандартов финансовой отчетности, описаны ниже.

В 2018 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу, за исключением МСФО (IFRS) 16.

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

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

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

Группа применила МСФО (IFRS) 15 с использованием модифицированного ретроспективного подхода с признанием суммарного влияния первоначального применения настоящего стандарта на дату первоначального применения, 1 января 2018 г.

Изменения не оказали существенного влияния на величину общего совокупного дохода, активов, обязательств и капитала, а также на денежные потоки Компании. Сравнительная информация не пересчитывалась.

Группа детализировала информацию о выручке, признанной по договорам и покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, распределение во времени и неопределенность выручки и денежных потоков (см. Примечание 18). Обязательства по договорам с покупателями были включены в состав краткосрочных обязательств отчета о финансовом положении.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Авансы, полученные от покупателей

Как правило, Группа получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе прочих обязательств.

Активы по договору

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 любое полученное вознаграждение, которое является условным, должно быть признано в качестве актива по договору, а не дебиторской задолженности. Поэтому после принятия МСФО (IFRS) 15 Группа сделала реклассификацию из Торговой и прочей дебиторской задолженности в Активы по договору.

Представление и раскрытие

Группа детализировала информацию о выручке, признанной по договорам и покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, распределение во времени и неопределенность выручки и денежных потоков (см. Примечание 18). Обязательства по договорам с покупателями были включены в состав краткосрочных обязательств отчета о финансовом положении.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

Группа применила МСФО (IFRS) 9 с признанием суммарного влияния первоначального применения настоящего стандарта на дату первоначального применения, 1 января 2018 года и не корректировала сравнительную информацию за 2017 год.

Изменения не оказали существенного влияния на величину общего совокупного дохода, активов, обязательств и капитала, а также на денежные потоки Компании.

Классификация и оценка

Применение требований классификации и оценки МСФО (IFRS) 9 не оказывает существенного влияния на активы, обязательства и собственный капитал Компании.

Займы и торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

Группа проанализировала характеристики, предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, реклассифицировать данные инструменты не требуется.

Обесценение

Согласно МСФО (IFRS) 9 новая модель обесценения требует признания резервов под обесценение на основе ожидаемых кредитных убытков (ECL), а не только понесенных кредитных потерь, как это имеет место в соответствии с МСФО (IAS) 39. Это потребует значительного суждения о том, как изменения экономических факторов влияют на ECL, который будет определяться на основе вероятности. Новая модель обесценения применяется к финансовым активам, классифицированным по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход, активам по договору, согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Группа выбрала применение упрощенного подхода к расчету ожидаемых кредитных убытков, предусмотренных МСФО (IFRS) 9, который позволяет отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Чтобы оценить ожидаемые кредитные убытки, торговая дебиторская задолженность была сгруппирована по количеству дней просрочки.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

На 1 января 2018 года отсутствовала необходимость создания дополнительных резервов под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и активов по договору.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды.

Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

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

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

Организация должна применять МСФО (IFRS) 16 в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение для организаций, которые применяют МСФО (IFRS) 15 на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 или до нее.

Группа решила применять МСФО (IFRS) 16 к тем договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4. Таким образом, Группа не будет применять стандарт к договорам, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4.

Группа приняла решение использовать освобождения, предусмотренные стандартом в отношении договоров аренды, срок аренды по которым на дату первоначального применения составляет не более 12 месяцев, а также договоров аренды, базовый актив по которым имеет низкую стоимость.

Группа применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, с суммарным эффектом первоначального применения МСФО (IFRS) 16, признанным на дату первоначального применения, 1 января 2018 г.

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2018
(в тысячах российских рублей)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Общее влияние применения МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 16 на дату первоначального применения, 1 января 2018 г., представлено ниже:

	Прим.	По предыдущим МСФО	Корректировки по МСФО (IFRS) 9	Корректировки по МСФО (IFRS) 15	Корректировки по МСФО (IFRS) 16	Пересчитанные данные
Активы						
Внеоборотные активы						
Основные средства	5	42 421	-	-	87 842	130 263
Нематериальные активы	6	4 804	-	-	-	4 804
Прочие внеоборотные активы	8	23 006	-	-	-	23 006
Отложенные налоговые активы	9	6 068	-	-	-	6 068
Итого внеоборотные активы		76 299	-	-	87 842	164 141
Оборотные активы						
Запасы		322	-	-	-	322
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	179 697	-	(14 166)	(2 496)	163 035
Активы по договору	10	-	-	14 166	-	14 166
Займы выданные	11	1 126	-	-	-	1 126
Денежные средства и их эквиваленты	12	46 111	-	-	-	46 111
Итого оборотные активы		227 256	-	-	(2 496)	224 760
Итого активы		303 555	-	-	85 346	388 901
Собственный капитал и обязательства						
Собственный капитал						
Уставный капитал		11	-	-	-	11
Нераспределенная прибыль		138 748	-	-	-	138 748
Итого собственный капитал		138 759	-	-	-	138 759
Долгосрочные обязательства						
Долгосрочные кредиты и займы	14	3 365	-	-	-	3 365
Долгосрочные обязательства по аренде		-	-	-	55 438	55 438
Отложенные налоговые обязательства		3 791	-	-	-	3 791
Итого долгосрочные обязательства		7 156	-	-	55 438	62 594
Текущие обязательства						
Краткосрочные кредиты и займы	14	7 548	-	-	-	7 548
Краткосрочные обязательства по аренде		-	-	-	31 408	31 408
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	140 389	-	-	(1 500)	138 889
Резервы	16	7 400	-	-	-	7 400
Налог на прибыль к уплате		2 303	-	-	-	2 303
Итого текущие обязательства		157 640	-	-	29 908	187 548
Итого собственный капитал и обязательства		303 555	-	-	85 346	388 901

Сопутствующие примечания на страницах с 11 по 71
составляют неотъемлемую часть годовой консолидированной финансовой отчетности

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**Поправки к МСФО (IAS) 40 – «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»**

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит тогда, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами условий перехода прав; классификация операций по выплатам на основе акций, предусматривающих возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция должна классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, а не как операция с расчетами денежными средствами. При первом применении поправок организации не должны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции

В поправках разъясняется, что организация, специализирующаяся на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отдельно для каждой такой инвестиции при ее первоначальном признании. Если организация, не являющаяся сама по себе инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющимися инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может принять решение сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат:

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

(а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями;

(б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и

(с) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями.

Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – исключение ряда краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были исключены, поскольку они выполнили свое предназначение. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность.

т) Новые учетные положения

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Группа применит разъяснение с даты его вступления в силу.

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

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Группа будет применять данные поправки, когда они вступят в силу.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

Данные поправки применяются в отношении изменений программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку у Группы отсутствуют подобные программы, данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку у Группы отсутствуют такие долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Данные усовершенствования включают следующие поправки:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

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

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

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

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

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

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

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

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

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

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

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

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена ниже:

Выручка от услуг контактного центра

Группа оказывает услуги справочного обслуживания, рекламные услуги и услуги (теле) маркетинга.

Услуги по оказанию справочного обслуживания представляют собой услуги по обеспечению доступности клиентского сервиса: ресепшн, качественное консультирование, техническая поддержка, горячие линии и оформление заказов.

Рекламные услуги и (теле) маркетинг включают в себя услуги по решению задач по анализу удовлетворенности клиентов продуктами и услугами компании - покупателя, выявлению потребностей в продуктах и услугах компании - покупателя, увеличению объемов продаж новым и действующим клиентам на исходящих и входящих вызовах, развитию клиентской базы, сбору и актуализации данных, генерации спроса на продукты, услуги и сервисы компании - покупателя.

Вследствие того, что покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением Компанией указанной обязанности по мере ее выполнения Компанией, Компания признает выручку в течение периода оказания услуг.

Для каждой обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода, Компания признает выручку в течение периода, оценивая степень полноты выполнения обязанности к исполнению.

Целью оценки степени выполнения является отображение результатов деятельности организации по передаче контроля над услугами, обещанными покупателю (т.е. выполнения обязанности к исполнению организации).

Для оценки степени выполнения Компания использует метод результатов. Методы результатов предусматривают признание выручки на основе непосредственных оценок стоимости для покупателя услуг, переданных до текущей даты, по отношению к оставшимся услугам, обещанным по договору.

Наличие в договоре значительного компонента финансирования

Компания пришла к выводу, что договоры не содержат значительный компонент финансирования ввиду промежутка времени между оказанием Группой услуг покупателю и моментом оплаты покупателем таких услуг.

4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Принципал/агент

При определении того, действует ли Группа в качестве принципала или агента в отношении каждой обязанности к исполнению в конкретной сделке, руководство Группы применяет суждение по результатам анализа юридической формы и сущности договоров с покупателями. Такие суждения влияют на сумму признанной выручки и операционных расходов, но не влияют на активы, обязательства или денежные потоки.

Дополнительные затраты на заключение договора с покупателем

Компания считает дополнительными затратами на заключение договоров дополнительные выплаты персоналу, которые вовлечены в аналогичную деятельность, и капитализирует такие затраты в качестве актива по расходам по договорам с покупателями. Группа амортизирует затраты на заключение договоров с покупателями на систематической основе, что соответствует срокам оказания услуг покупателям. Группа пересматривает сроки амортизации, если ожидаемые сроки предоставления услуг изменились.

Сроки полезного использования основных средств

Внеоборотные материальные активы Группы амортизируются в течение срока их полезного использования. Оценка предполагаемого срока полезного использования актива основана на периоде, в течение которого актив, как ожидается, будет доступен для использования объекта. Оценки срока полезного использования могут измениться при поступлении новой информации.

Факторы, которые могут привести к изменениям в оценке сроков полезного использования активов, включают следующее:

- предполагаемое использование актива. Использование оценивается по отношению к ожидаемой мощности актива или физической производительности;
- ожидаемого физического износа, который зависит от производственных факторов, таких как интенсивность использования, программы ремонт и обслуживание, и ухода и обслуживания актива во время простоя;
- юридические или аналогичные ограничения на использование актива, такие как даты истечения соответствующих договоров аренды.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. Такие оценки наиболее уместны для тестирования гудвилла и прочих нематериальных активов с неопределенными сроками полезного использования, которые признаются Группой. Более подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении возмещаемой суммы различных единиц, генерирующих денежные средства, включая анализ чувствительности, приводится и объясняется в Примечании 7.

4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Группы и активам по договору раскрыта в Примечании 15.

Справедливая стоимость

Если не указано иное, финансовые инструменты отражены в консолидированной отчетности Группы по их оценочной справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Под оценочной справедливой стоимостью подразумевается сумма, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

Отдельные финансовые инструменты могут не иметь активных рынков сбыта, поэтому оценка справедливой стоимости для них базируется на методах оценки, включающих в себя предположения и экспертные суждения.

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость статей, учитываемых по амортизированной стоимости, не отличается существенно от их текущей стоимости, если не указано иное.

Соблюдение налогового законодательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. При этом трактовка руководством положений налогового законодательства применительно к операциям Группы может быть оспорена соответствующими органами региональной и федеральной власти, которые имеют законное право налагать штрафы и начислять пени. Существует вероятность того, что налоговая трактовка операций, которая ранее не оспаривалась, будет оспорена. Налоговые проверки могут проводиться в отношении трех календарных лет, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Несмотря на то, что руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме, вышеизложенные факты могут привести к возникновению дополнительных налоговых рисков для Группы.

4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)*Судебные разбирательства*

Группа применяет значительные суждения при расчете и признании резервов и условных обязательств, связанных с незавершенными судебными разбирательствами или другими неурегулированными спорами, являющимися предметом переговоров об урегулировании, прямых или с привлечением посредников, арбитража или государственного регулирования, а также других условных обязательств. Суждение необходимо при определении вероятности вынесения благоприятного решения по поданному иску или возникновения обязательства, а также при количественной оценке суммы окончательного урегулирования. В связи с неопределенностью, присущей этому процессу оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально рассчитанного резерва. По мере поступления новой информации оценка резерва пересматривается. Корректировка оценки резерва может существенно повлиять на будущие операционные показатели.

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2018
(в тысячах российских рублей)

5. Основные средства

	Земельные участки, здания и сооружения	Право пользования активом	Установки и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость							
Остаток на 1 января 2017 года	31 450	-	130 275	3 590	15 810	-	181 125
Поступления	-	-	-	-	-	27 256	27 256
Выбытия	-	-	(273)	(3 590)	-	-	(3 863)
Ввод в эксплуатацию	-	-	20 728	-	6 499	(27 227)	-
Остаток на 31 декабря 2017	31 450	-	150 730	-	22 309	29	204 518
Остаток на 1 января 2018 года	31 450	-	150 730	-	22 309	29	204 518
Влияние применения МСФО (IFRS) 16	-	86 846	-	-	-	-	86 846
Поступления активов приобретенных дочерних компаний	37 374	291 248	142 947	1 130	16 260	-	488 959
Поступления	-	119 644	7 230	-	3 229	46 530	176 633
Выбытия	(210)	-	(1 157)	-	(563)	-	(1 930)
Ввод в эксплуатацию	3 175	-	33 184	6	9 775	(46 133)	7
Остаток на 31 декабря 2018 года	71 789	497 738	332 934	1 136	51 010	426	955 033
Амортизация и убытки от обесценения							
Остаток на 1 января 2017 года	(17 529)	-	(117 992)	(1 720)	(13 460)	-	(150 701)
Амортизация за отчетный год	(3 448)	-	(7 878)	(204)	(1 814)	-	(13 344)
Выбытия	-	-	24	1 924	-	-	1 948
Остаток на 31 декабря 2017	(20 977)	-	(125 846)	-	(15 274)	-	(162 097)
Остаток на 1 января 2018 года	(20 977)	-	(125 846)	-	(15 274)	-	(162 097)
Амортизация за отчетный год	(4 630)	(61 544)	(22 367)	(75)	(6 120)	-	(94 736)
Выбытия	-	-	711	-	-	-	711
Остаток на 31 декабря 2018 года	(25 607)	(61 544)	(147 502)	(75)	(21 394)	-	(256 122)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2017 года	10 473	-	24 884	-	7 035	29	42 421
На 31 декабря 2018 года	46 182	436 194	185 432	1 061	29 616	426	698 911

Амортизационные отчисления в размере 87 145 тыс.руб (2017 год – 9 196 тыс.руб) были отражены в составе Себестоимости продаж (Примечание 19), 7 591 тыс.руб (2017 год – 4 148 тыс.руб) – в составе Общехозяйственных и административных расходов (Примечание 20).

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2018
(в тысячах российских рублей)

6. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочие НМА	Капитальные вложения в НМА	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
Остаток на 1 января 2017	8 087	239	1 159	-	9 485
Поступления	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2017	8 087	239	1 159	-	9 485
Остаток на 1 января 2018	8 087	239	1 159	-	9 485
Поступления активов приобретенных дочерних компаний	15 071	270	72	-	15 413
Поступления	16 275	-	2 352	12 645	31 272
Выбытия	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2018	39 433	509	3 583	12 645	56 170
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>					
Остаток на 1 января 2017	(2 557)	(76)	(294)	-	(2 927)
Амортизация за отчетный год	(1 618)	(21)	(115)	-	(1 754)
Выбытия	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2017	(4 175)	(97)	(409)	-	(4 681)
Остаток на 1 января 2018	(4 175)	(97)	(409)	-	(4 681)
Амортизация за отчетный год	(3 170)	(30)	(533)	-	(3 733)
Выбытия	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2018	(7 345)	(127)	(942)	-	(8 414)
<i>Балансовая стоимость</i>					
На 31 декабря 2017	3 912	142	750	-	4 804
На 31 декабря 2018	32 088	382	2 641	12 645	47 756

Амортизационные отчисления в размере 3 733 тыс.руб (2017 год – 1 754 тыс.руб) были отражены в составе Общехозяйственных и административных расходов (Примечание 20).

Капитальные вложения в НМА включают в себя затраты по незаконченному проекту разработки программного обеспечения "Система оценки качества Веерг QMT" на сумму 12 645 тыс.руб.

7. Объединение бизнеса и Гудвилл

Приобретение дочерних компаний

ООО «Телеком-Экспресс»

6 ноября 2018 года Tachyon Comm Ltd подписала соглашение с ND White Limited и New Dimension Fund Variable Capital Investment Company Limited о приобретении 60% в ООО «Телеком-Экспресс» за вознаграждение в сумме 250 млн.руб. В результате сделки Группа приобрела контроль над ООО «Телеком-Экспресс». Приобретение было учтено по методу приобретения.

Эффективная доля Группы в ООО «Телеком-Экспресс» по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляет 60%.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО «Телеком-Экспресс» на дату приобретения была следующей:

	ООО «Телеком- Экспресс»
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
Основные средства	164 796
Актив в виде права пользования	208 384
Нематериальные активы	30 110
Запасы	8 810
Торговая и прочая дебиторская задолженность	342 654
Авансы уплаченные и предоплата	34 488
Предоплата по налогу на прибыль	738
НДС к возмещению	6 288
Займы выданные	150 000
Денежные средства и их эквиваленты	197 999
Отложенные налоговые обязательства	(9 113)
Долгосрочное обязательство по уплате арендных платежей	(224 472)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(56 690)
Оценочные обязательства	(173 056)
Обязательства по уплате налогов, кроме налога на прибыль	(105 322)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	575 614
Доля неконтролирующих акционеров	(230 246)
Переданная сумма возмещения, уплаченная денежными средствами	(250 000)
Доход от выгодной сделки	95 368
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	197 999
Денежные средства уплаченные	(250 000)
Чистый денежный поток от приобретения	(52 001)

Доля неконтролирующих акционеров составляет 40%. Группа избрала способ расчета доли неконтролирующих акционеров как пропорциональную долю в признанных чистых активах.

С даты приобретения до 31 декабря 2018 г. деятельность ООО «Телеком-Экспресс» привела к уменьшению чистой прибыли Группы на 31 030 тыс. руб. и увеличению выручки на 220 235 тыс. руб.

7. Объединение бизнеса и Гудвилл (продолжение)

АО «Комфортел»

30 июля 2018 года Tachyon Comm Ltd подписала соглашение с ADVANCECOM LIMITED о приобретении 80% акций АО «Комфортел» за вознаграждение в сумме 240 млн.руб. Фактически контроль над АО «Комфортел» перешел к Группе 9 августа 2018 года.

Эффективная доля Группы в АО «Комфортел» по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 80%.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств АО «Комфортел» на дату приобретения была следующей:

	АО «Комфортел»
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
Основные средства	115 779
Нематериальные активы	80
Запасы	1 811
Торговая и прочая дебиторская задолженность	110 850
Денежные средства и их эквиваленты	49 360
Отложенные налоговые обязательства	(1 080)
Долгосрочное обязательство по уплате арендных платежей	(82 426)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(84 970)
Краткосрочные кредиты и займы	(6)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	109 398
Доля неконтролирующих акционеров	(21 880)
Переданная сумма возмещения, уплаченная денежными средствами	(240 000)
Гудвилл	(152 482)
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	49 360
Денежные средства уплаченные	(240 000)
Чистый денежный поток от приобретения	(190 640)

Доля неконтролирующих акционеров составляет 20%. Группа избрала способ расчета доли неконтролирующих акционеров как пропорциональную долю в признанных чистых активах.

С даты приобретения до 31 декабря 2018 г. деятельность АО «Комфортел» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 4 416 тыс. руб. и увеличению выручки на 325 618 тыс. руб.

8. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Предоплаченные расходы на программное обеспечение	10 516	14 006
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	9 000
Итого прочие внеоборотные активы	10 516	23 006

9. Отложенные налоговые активы и обязательства

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставке 20% за периоды, закончившиеся 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017.

Налоговые последствия изменения временных разниц за 2018 год представлены ниже:

	31 декабря 2017 года	Поступления за счет объединения бизнес	Отнесено на прибыль / убыток	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2018 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу					
Начисление расходов по отпускам и премиям	6 055	-	1 332	-	7 387
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	1 030	-	1 030
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	3 296	15 348	-	18 657
Прочие внеоборотные активы	-	-	2 146	-	2 146
Запасы	-	1 567	(960)	-	607
Обязательства по уплате арендных платежей		64 675	(14 159)	-	50 516
Оценочные обязательства		58 364	(25 623)	-	32 741
Общая сумма отложенного налогового актива	6 068	127 902	(20 886)	-	113 084
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
Основные средства	(2 630)	(38 340)	(40 560)	-	(81 530)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(348)	(33 808)	12 540	-	(21 616)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(225)	(15 701)	15 926	-	-
Прочие внеоборотные активы	(588)	-	588	-	-
Нематериальные активы	-	(5 277)	2 338	-	(2 939)
Денежные средства	-	-	(5)	-	(5)
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(3 791)	(93 126)	(9 173)	-	(106 090)
(Итого чистое признанное отложенное налоговое обязательство) / Итого чистый признанный отложенный налоговый актив	2 277	34 776	(30 059)	-	6 994

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2018
(в тысячах российских рублей)

9. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

Налоговые последствия изменения временных разниц за 2017 год представлены ниже:

	31 декабря 2016 года	Отнесено на прибыль / убыток	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2017 года
<i>Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу</i>				
Начисление расходов по отпускам и премиям	3 963	2 092	-	6 055
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 803	(2 803)	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 787	(4 774)	-	13
Общая сумма отложенного налогового актива	11 553	(5 485)	-	6 068
<i>Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</i>				
Основные средства	(964)	(1 666)	-	(2 630)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(221)	(127)	-	(348)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(225)	-	(225)
Прочие внеоборотные активы	-	(588)	-	(588)
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 185)	(2 606)	-	(3 791)
Итого чистый признанный отложенный налоговый актив	10 368	(8 091)	-	2 277

10. Дебиторская задолженность и активы по договору

	Прим.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Торговая дебиторская задолженность		437 189	165 831
Авансы выданные		34 575	3 678
НДС и прочие налоги		58 620	8 894
Дебиторская задолженность сотрудников		1 878	600
Прочая дебиторская задолженность		19 793	18 578
		552 055	197 581
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	22	(9 554)	(17 884)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва		542 501	179 697
Активы по договору		165 111	-
Итого дебиторская задолженность и активы по договору		707 612	179 697

Информация о подверженности Группы риску ликвидности и кредитным рискам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 24.

10. Дебиторская задолженность и активы по договору (продолжение)

В Компании разработана и применяется кредитная политика, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Группы условия и сроки осуществления платежей и оказания услуг. Группа анализирует внешние рейтинги (если таковые имеются) и, в некоторых случаях, рекомендации банков.

Проанализировав торговую дебиторскую задолженность за прошлые периоды и за 2018 год, Группа устанавливает ставки оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки платежа для всех групп клиентов. Первоначально в основе оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет обновлять и анализировать ставки оценочных резервов ежегодно.

При определении возможности взыскания торговой и прочей дебиторской задолженности Группа рассматривает все изменения кредитоспособности должника с даты возникновения задолженности до отчетной даты.

В таблице ниже представлено влияние кредитных рейтингов на торговую дебиторскую задолженность и активы по договору с использованием матрицы резервов на 31 декабря 2018 года:

	Непогашенный остаток	Ставка ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемый кредитный убыток
Непросроченная	375 976	-0,01%	(43)
Просроченная на 0-30 дней	208 483	-0,65%	(1 360)
Просроченная на 31-120 дней	29 379	-5,94%	(1 746)
Просроченная на 121-365 дней	1 340	-95,67%	(1 282)
Просроченная более чем на 1 год	5 737	-69,13%	(3 966)
	620 915		(8 397)

В таблице ниже представлено влияние обесценения на остатки дебиторской задолженности, которые не являются финансовыми активами:

	Непогашенный остаток	Балансовая стоимость	Обесценение
Авансы выданные	34 575	33 418	(1 157)
НДС и прочие налоги	58 620	58 620	-
Дебиторская задолженность сотрудников	1 878	1 878	-
	95 073	93 916	(1 157)

10. Дебиторская задолженность и активы по договору (продолжение)

В таблице ниже представлено влияние кредитных рейтингов на торговую дебиторскую задолженность и активы по договору с использованием матрицы резервов на 01 января 2018 года:

	Непогашенный остаток	Ставка ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемый кредитный убыток
Непросроченная	11 319	0.3%	(31)
Просроченная на 0-30 дней	122 376	1.3%	(1 664)
Просроченная на 31-120 дней	20 747	4.1%	(1 206)
Просроченная на 121-365 дней	-	-	-
Просроченная более чем на 1 год	29 967	50.0%	(14 983)
Итого	184 409		(17 884)

В таблице ниже представлено влияние обесценения на остатки дебиторской задолженности, которые не являются финансовыми активами:

	Непогашенный остаток	Балансовая стоимость	Обесценение
Авансы выданные	3 678	3 678	-
НДС и прочие налоги	8 894	8 894	-
Дебиторская задолженность сотрудников	600	600	-
	13 172	13 172	-

Изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности:

	2018	2017
Остаток на начало года	(17 884)	(13 436)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(4 906)	(4 376)
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	38
Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности	13 236	(110)
Остаток на 31 декабря	(9 554)	(17 884)

11. Выданные займы

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Необеспеченные займы, выданные третьим сторонам	152 182	1 001
Необеспеченные займы, выданные связанным сторонам	75 118	125
Итого займы выданные	227 300	1 126

11. Выданные займы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2018 года необеспеченные займы третьей стороне, были выданы на следующих условиях:

Заемщик	Срок погашения	% ставка	31 декабря 2018
Чеглаков А.В.	28.02.2019	3.0%	152 182
Чеглаков А.В.	18.01.2019	5.2%	75 118
			227 300

01 октября 2018 года ООО «Телеком-Экспресс» заключило договор займа на сумму 150 000 тыс.руб. (Договор займа № 01/10-18 от 01 октября 2018 г., процентная ставка – 3% годовых, срок займа с учетом продления – до 28 февраля 2019 года), с Чеглаковым А.В. 27 ноября 2018 года указанный займ был передан материнской компании Tachyon Comm Ltd на основе Договора уступки прав (цессии) по Договору займа № 01/10-18 от 01 октября 2018 г.

18 декабря 2018 года Компания заключила договор займа на сумму 75 000 тыс.руб. (Договор займа № 18/12-18 от 18 декабря 2018 г., процентная ставка – 5.2% годовых, срок займа – 30 календарных дней) с Чеглаковым А.В. 29 января 2019 года указанный займ был полностью погашен. Чеглаков А.В. на дату 31 декабря 2018 года владел 0.8% долей в Уставном капитале ООО «Телеком-Экспресс».

12. Денежные средства и их эквиваленты

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе и банковские счета за вычетом непогашенных банковских овердрафтов. Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Депозиты до востребования	370 819	45 015
Остатки на банковских счетах	170 274	1 090
Денежные средства в кассе	6	6
Итого денежные средства и их эквиваленты	541 099	46 111

Депозиты до востребования представляют собой депозиты с правом досрочного требования со сроком погашения до трех месяцев с даты их размещения.

13. Уставный капитал и эмиссионный доход

Уставный капитал Tachyon Comm Ltd составляет сумму в размере 10 000 Евро, разделенную на 1 000 000 (один миллион) акций стоимостью 0.01 Евро каждая. На 31 декабря 2017 года было выпущено 1000 акций Tachyon Comm Ltd на общую сумму 10 Евро.

Комбинированный уставный капитал Группы на 31 декабря 2017 года включал в себя уставный капитал ООО «Инфо-контент» на сумму 10 тыс.руб и уставный капитал Tachyon Comm Ltd на сумму 10 Евро.

18 апреля 2018 года Руководство Группы приняло решение о выпуске 312 акций Tachyon Comm Ltd номинальной стоимостью 3.12 Евро в пользу CAPMAN RUSSIA II FUND L.P. за вознаграждение в размере 300 млн.руб. 29 мая 2018 года CAPMAN RUSSIA II FUND L.P. оплатил выпущенные акции денежными средствами на сумму 4 097 521 Евро. В результате Группа отразила Эмиссионный доход на сумму 4 097 209 Евро или 299 843 тыс.руб.

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2018
(в тысячах российских рублей)

13. Уставный капитал и эмиссионный доход (продолжение)

Акционерами Tachyon Comm Ltd являются следующие лица:

	31 декабря 2018		31 декабря 2017	
	Количество акций	% владения	Количество акций	% владения
Мосунов Алексей Александрович	500	38.1	500	50
CYPROSERVE LIMITED в качестве Доверенного лица PZ LEGACY 1 TRUST	500	38.1	500	50
CAPMAN RUSSIA II FUND L.P.	312	23.8	-	-
Всего	1 312	100	1 000	100

Дивиденды, выплаченные Группой в 2018 году по итогам 2017 года на сумму 130 000 тыс.руб., были выплачены собственникам ООО «Инфо-контент» до завершения формального приобретения ООО «Инфо-контент» Материнской организацией в апреле 2018 года. В 2017 году ООО «Инфо-контент» выплачивало дивиденды по итогам промежуточных отчетных периодов 2017 года.

14. Кредиты и займы, обязательства по аренде

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости, а также о обязательствах по аренде.

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные обязательства по аренде	353 033	-
Обеспеченный банковский кредит	22 973	3 365
	376 006	3 365
Краткосрочные обязательства		
Задолженность по займам, полученным от связанных сторон	513 685	7 500
Краткосрочные обязательства по аренде	110 979	-
Обеспеченный банковский кредит	22 973	-
Задолженность по процентам по кредитам и займам	356	48
	647 993	7 548
Итого кредиты и займы	1 023 999	10 913

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2018 года были следующими:

	Номинальная ставка процента	Год погашения	Балансовая стоимость
Займ, полученный от связанной стороны	9.00%	2019	514 041
Обеспеченный банковский кредит	9.40%	2020	45 946
Итого процентных обязательств			559 987

На 31 декабря 2018 года займ, полученный Группой от связанной стороны, представлял собой конвертируемый займ от CAPMAN RUSSIA II FUND L.P. на сумму 500 млн.руб на срок 12 месяцев с датой погашения не позднее 18 мая 2019 года. По условиям данного конвертируемого займа у CAPMAN RUSSIA II FUND L.P. существует эксклюзивное право приобретения выпущенных акций Материнской организации с возможностью конвертации части займа для погашения обязательства по оплате приобретенных акций.

14. Кредиты и займы, обязательства по аренде (продолжение)

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2017 года были следующими:

	Номинальная ставка процента	Год погашения	Балансовая стоимость
Обеспеченный банковский кредит	9.40%	2020	3 365
Займ, полученный от связанной стороны	8.25%	2018	7 500
Итого процентных обязательств			10 865

Группа арендует по договорам аренды нежилые помещения для сотрудников контакт-центров. Договор аренды, как правило, заключается первоначально на 11 месяцев с правом его последующего продления. Права собственности на соответствующие арендуемые объекты Компании не переходят. Арендные платежи регулярно пересматриваются в соответствии с рыночными ставками, и Группа не имеет никакой доли в остаточной стоимости. Все риски и выгоды, связанные с объектами, остаются у собственника.

Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором, примененная в отношении обязательств по аренде, признанных в отчете о финансовом положении на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда», варьируется в диапазоне от 10.7% до 11.5%. Группа оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2018 года обязательство по аренде относилось к следующему арендованному имуществу:

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2018
(в тысячах российских рублей)

14. Кредиты и займы, обязательства по аренде (продолжение)

Арендодатель	Компания Группы	Город	Арендованное имущество	Назначение	31 декабря 2018
ООО "Кадастровый центр"	ООО "Инфо-контент"	Саранск	Нежилое помещение	Контакт-центр	42 351
ИП Строителей Р.Г.	ООО "Инфо-контент"	Барнаул	Нежилое помещение	Контакт-центр	34 459
ООО "Ариал"	ООО "Инфо-контент"	Волгоград	Нежилое помещение	Контакт-центр	24 532
ПАО ЯЗКМ	ООО "Инфо-контент"	Ярославль	Нежилое помещение	Контакт-центр	15 930
ООО ЦТО "Приборсервис"	ООО "Инфо-контент"	Волгоград	Нежилое помещение	Контакт-центр	15 535
АО "Обновление Арбата"	ООО "Инфо-контент"	Москва	Нежилое помещение	Бэк-офис	9 259
ООО "Северное сияние"	ООО "Инфо-контент"	Екатеринбург	Нежилое помещение	Бэк-офис	7 198
ИП Лесник А.П.	ООО "Инфо-контент"	Екатеринбург	Автомобиль с экипажем	Транспорт	6 234
ООО Рент Центр "Приборсервис"	ООО "Инфо-контент"	Волгоград	Нежилое помещение	Контакт-центр	6 985
ПАО "Наугорский"	АО "Комфортел"	Орел	Нежилое помещение, земельный участок	Контакт-центр	14 377
ООО "Полис"	АО "Комфортел"	Брянск	Нежилое помещение	Контакт-центр	11 199
ООО "Юбилейный"	АО "Комфортел"	Липецк	Нежилое помещение	Контакт-центр	10 551
ИП Алябьева Н.В.	АО "Комфортел"	Курск	Нежилое помещение	Контакт-центр	9 768
ОАО "Электроприбор"	АО "Комфортел"	Чебоксары	Нежилое помещение	Контакт-центр	8 094
ОАО "Торговый ряд"	АО "Комфортел"	Гусь-Хрустальный	Нежилое помещение	Контакт-центр	7 334
ИП Коршунова В.А.	АО "Комфортел"	Москва	Нежилое помещение	Офис	5 144
ООО "ВЕРЕСК"	АО "Комфортел"	Елец	Нежилое помещение	Контакт-центр	4 655
ОАО "Курский ЦУМ"	АО "Комфортел"	Курск	Нежилое помещение	Контакт-центр	4 210
ИП Татаринов С.А.	АО "Комфортел"	Железногорск	Нежилое помещение	Контакт-центр	4 007
ООО "Цианус"	ООО "Телеком-Экспресс"	Калуга	Нежилое помещение	Контакт-центр	29 846
ОАО "Мотек-Ц"	ООО "Телеком-Экспресс"	Москва	Нежилое помещение	Контакт-центр / Офис	50 586
ООО УК "АЛЬФА-СЕРВИС"	ООО "Телеком-Экспресс"	Нижний Новгород	Нежилое помещение	Контакт-центр	16 762
ООО "ВОДОПАД"	ООО "Телеком-Экспресс"	Ростов	Нежилое помещение	Контакт-центр	82 299
АО "ДОНПРОЕКТЭЛЕКТРО"	ООО "Телеком-Экспресс"	Новочеркасск	Нежилое помещение	Контакт-центр	4 449
ООО "Квартал-Инвест"	ООО "Телеком-Экспресс"	Таганрог	Нежилое помещение	Контакт-центр	4 637
ИП Апресян Г.А.	ООО "Телеком-Экспресс"	Таганрог	Нежилое помещение	Контакт-центр	6 525
ООО "Центр"	ООО "Телеком-Экспресс"	Челябинск	Нежилое помещение	Контакт-центр	27 086
Итого					464 012
<i>Из них:</i>					
<i>долгосрочная часть</i>					353 033
<i>краткосрочная часть</i>					110 979
Итого					464 012

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Задолженность по налогам и сборам	204 606	56 843
Задолженность перед персоналом компании	173 057	44 341
Торговая кредиторская задолженность	82 493	38 111
Прочая кредиторская задолженность	1 018	1 094
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	461 174	140 389

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 24.

16. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Резерв по налоговым выплатам	121 680	-
Резерв по годовым премиям	43 375	7 400
Резерв по судебному иску	8 579	-
Итого резервы	173 634	7 400

Группа применила льготную налоговую ставку при выплате дивидендов 2017 и 2016 годах. Проведя анализ существующей судебной практики, Руководство считает значительной вероятностью того, что применение налоговой ставки будет оспорено налоговыми органами, и создало резерв на предполагаемое дополнительное начисление налога на дивиденды в размере 95 280 тыс. руб. и 26 400 тыс. руб. в отношении дивидендов, выплаченных в 2017 и 2016 годах, соответственно.

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Резерв по налоговым выплатам	121 680	-
Резерв по годовым премиям	43 375	7 400
Резерв по судебному иску	8 579	-
Итого резервы	173 634	7 400

Резервы по налоговым выплатам и по судебному иску были созданы 2018 году, других движений по данным резервам не было.

Ниже приведено движение резерва по годовым премиям за 2018 и 2017 годы:

	2018	2017
Остаток на 1 января	7 400	-
Увеличение резерва за счет объединения бизнеса	8 182	-
Создание резерва по премиям	43 435	7 400
Использование резерва по премиям	(15 642)	-
Остаток на 31 декабря	43 375	7 400

16. Оценочные обязательства (продолжение)

В течение 2016 года ИП Карапетян А.Х. подал исковое заявление о взыскании неосновательного обогащения и задолженности по арендной плате. Руководство Группы рассмотрев все обстоятельства данного иска создало резерв на сумму 7 504 тыс. руб по состоянию на 31 декабря 2016 года. В 2018 году на основании постановления от судебной инстанции о взыскании задолженности Группа использовала резерв, расклассифицировав сумму резерва в кредиторскую задолженность, которая была погашена выплатой истцу в 2019 году.

Дополнительный резерв, созданный по состоянию на 31 декабря 2017 года, относится к потенциальным обязательствам Группы в связи с исками, поданными ИП Карапетян А.Х. о взыскании арендной платы по договору аренды, связанного с прекращением договора аренды без надлежащего уведомления арендодателя, а также о взыскании убытков, истребовании имущества, связанных с состоянием ранее арендованного имущества. Проведя анализ всех обстоятельств данных исков, Руководство Группы считает значительной вероятностью того, что Группа будет вынуждена удовлетворить требование истца и создало резерв на сумму 8 579 тыс. руб.

17. Дочерние компании

В настоящую консолидированную финансовую отчетность включены активы, обязательства и операционные результаты следующих существенных дочерних компаний Группы:

Дочерняя компания	Адрес регистрации	Эффективная доля Группы на 31 декабря	
		2018 года	2017 года
ООО «Инфо-контент»	Россия, г.Екатеринбург, ул.Розы Люксембург, д.19, 4 этаж.	100%	100%
ООО «Телеком-Экспресс»	Россия, г.Москва, ул.Отрадная, д.2Б, стр.6.	60%	-
АО «Комфортел»	Россия, г.Орел, Наугорское шоссе, д.5, помещение 8, 20 - 24.	80%	-

Все вышеперечисленные дочерние компании имеют ту же отчетную дату, что и Группа.

Основным видом деятельности дочерних компаний является аутсорсинг услуг контакт-центра.

В таблице ниже представлена сводная информация для каждой дочерней компании, которая имеет значительную для Группы долю неконтролирующих акционеров. Информация представлена в суммах до проведения внутригрупповых элиминаций.

Обобщенный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 года

	АО «Комфортел» 31 декабря 2018
Оборотные активы	192 140
Краткосрочные обязательства	(141 390)
Итого оборотные чистые активы	50 750
Внеоборотные активы	118 665
Долгосрочные обязательства	(55 653)
Итого внеоборотные чистые активы	63 012
Чистые активы	113 762
Доля неконтролирующих акционеров	22 752

17. Дочерние компании (продолжение)

	ООО «Телеком-Экспресс»
	31 декабря 2018
Оборотные активы	724 555
Краткосрочные обязательства	(405 497)
Итого оборотные чистые активы	319 058
Внеоборотные активы	398 767
Долгосрочные обязательства	(173 241)
Итого внеоборотные чистые активы	225 526
Чистые активы	544 584
Доля неконтролирующих акционеров	217 834

Обобщенный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе

	АО «Комфортел»	
	За период с даты приобретения компании в 2018 году	2018
Выручка	325 618	836 500
Прибыль до налогообложения	7 158	89 161
Расходы по налогу на прибыль	(2 796)	(19 674)
Итого прочий совокупный доход	4 362	69 487
Итого совокупный доход, причитающийся неконтролирующим акционерам		13 897
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	-	6 849

	ООО «Телеком-Экспресс»	
	За период с даты приобретения компании в 2018 году	2018
Выручка	220 235	1 565 001
Прибыль до налогообложения	(52 221)	7 390
Расходы по налогу на прибыль	21 191	(19 520)
Итого прочий совокупный доход	(31 030)	(12 130)
Итого чистый убыток, относящийся неконтролирующим акционерам		(4 852)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	-	-

17. Дочерние компании (продолжение)

Обобщенный отчет о движении денежных средств

	АО «Комфортел»	
	За период с даты приобретения компании в 2018 году	2018
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	109 407	125 317
Налог на прибыль уплаченный	(12 703)	(22 626)
Проценты уплаченные	(5 418)	(8 567)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	91 286	94 124
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(5 547)	(86 317)
Чистые денежные средства, полученные / (использованные) в финансовой деятельности	(54 622)	9 957
Нетто увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	31 117	17 764
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	49 360	62 713
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	80 477	80 477

	ООО «Телеком-Экспресс»	
	За период с даты приобретения компании в 2018 году	2018
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	28 071	253 400
Налог на прибыль уплаченный	(7 677)	(54 428)
Проценты уплаченные	(7 612)	(29 181)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	12 782	169 791
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	68 776	(69 413)
Чистые денежные средства, полученные / (использованные) в финансовой деятельности	-	(120 435)
Нетто увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	81 558	(20 057)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	197 999	299 614
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	279 557	279 557

18. Выручка

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года, представлена следующим образом:

	2018	2017
Услуги по оказанию справочного обслуживания	1 366 336	537 280
Рекламные услуги и (теле) маркетинг	392 555	229 054
Прочая выручка	73 566	182 625
Итого выручка	1 832 457	948 959

	2018	2017
Услуги по оказанию справочного обслуживания	1 366 336	537 280
Рекламные услуги и (теле) маркетинг	392 555	229 054
Прочая выручка	73 566	182 625
Итого выручка	1 832 457	948 959

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Группа получала выручку от следующих существенных групп клиентов:

	2018	2017
Провайдеры связи	401 360	448 062
Банки	683 094	354 636
Транспортные компании	369 052	-
Производство и торговля	178 465	5 360
Услуги	79 233	52 165
Государственные компании	48 701	64 394
Страховые компании	33 138	11 672
Прочие	39 414	12 670
Итого выручка	1 832 457	948 959

19. Себестоимость продаж

	2018	2017
Расходы на вознаграждение работникам	818 175	451 151
Расходы по услугам соисполнительства	160 727	101 700
Амортизация	87 145	9 196
Расходы на услуги связи	106 178	38 009
Расходы на обслуживание оборудования и программного обеспечение	23 544	3 913
Материальные расходы	16 057	9 058
Транспортные расходы	8 982	8 148
Расходы на аренду	15 294	42 110
Расходы на коммунальные услуги	4 210	1 719
Расходы по уплате налогов	299	720
Прочие расходы	9 131	3 444
Итого себестоимость продаж	1 249 742	669 168

20. Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы состоят из следующих статей:

	2018	2017
Расходы на вознаграждение работникам	232 981	80 584
Расходы на услуги связи	26 462	15 549
Расходы на консультационные услуги	44 552	7 625
Амортизация	11 324	5 903
Командировочные расходы	3 578	3 194
Расходы на программное обеспечение	8 412	9 918
Материальные расходы	4 073	1 317
Расходы на содержание и ремонт	2 065	3 973
Транспортные расходы	2 228	377
Расходы на рекламу	1 208	401
Расходы по уплате налогов	263	442
Расходы на аренду	-	7 981
Прочие расходы	18 826	2 342
Итого общехозяйственные и административные расходы	355 972	139 606

21. Прочие доходы и расходы

	2018	2017
Списание кредиторской задолженности	501	382
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	38
Доходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	-	566
Прочие доходы	414	190
Итого прочие доходы	915	1 176

	2018	2017
Убытки от курсовых разниц	(31 404)	-
Штрафы	(1 117)	(308)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(549)	(4 376)
Расходы по уплате налогов	(1 647)	(449)
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств и прочего имущества	(133)	-
Списание дебиторской задолженности	(79)	-
Прочие расходы	(1 742)	(2 373)
Итого прочие расходы	(36 671)	(7 506)

22. Финансовые доходы и расходы

	2018	2017
Процентный доход по банковским депозитам	6 483	1 089
Процентный доход по займам выданным	2	126
Итого финансовые доходы	6 485	1 215
Процентный расход по кредитам и займам	(18 429)	(70)
Процентный расход по договорам аренды	(18 241)	-
Расходы по банковской гарантии	(1 553)	(610)
Банковские услуги	(2 371)	(474)
Комиссия за открытие овердрафта	(308)	(363)
Чистый убыток от изменения обменных курсов иностранных валют	(261)	(36)
Комиссия по договору факторинга	(130)	-
Итого финансовые расходы	(41 293)	(1 553)
Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка за год	(34 808)	(338)

23. Расход по налогу на прибыль

Поскольку Tachyon Comm Ltd является холдинговой компанией с дочерними компаниями, осуществляющими деятельность за пределами Кипра, она не облагается кипрскими налогами на доходы в виде дивидендов, полученных от дочерних компаний и распределенных среди акционеров.

Для всех дочерних компаний налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку она исключает статьи доходов или расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие налоговые периоды, и дополнительно исключает статьи, которые не облагаются налогом или не подлежат вычету.

	2018	2017
Расход по текущему налогу на прибыль	(51 107)	(12 675)
Изменение по отложенному налогу, связанный с	14 910	(8 091)
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(36 197)	(20 766)

Указанная выше сумма текущего налога на прибыль представляет собой налог на прибыль от деятельности компаний Группы ООО «Инфо-контент», АО «Комфортел» и ООО «Телеком-Экспресс» на территории Российской Федерации. Материнская организация получила налоговый убыток в стране своей регистрации (Кипр) как в текущем, так и в предыдущем отчетных периодах.

Ниже представлена сверка суммы расходов по текущему налогу на прибыль по странам регистрации компаний Группы за периоды закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг.

23. Расход по налогу на прибыль (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2018	Россия	Кипр	Итого
Прибыль до налогообложения	312 616	(61 069)	251 547
Влияние доходов и расходов не учитываемых для целей налогообложения	(57 081)	-	(57 081)
Налогооблагаемая прибыль/(убыток)	255 535	(61 069)	194 466
Налоговая ставка	20%	12,5%	
Расход по текущему налогу на прибыль	(51 107)	-	(51 107)

За год, закончившийся 31 декабря 2017	Россия	Кипр	Итого
Прибыль (убыток) до налогообложения	133 677	(160)	133 517
Влияние доходов и расходов не учитываемых для целей налогообложения	(70 302)	-	(70 302)
Налогооблагаемая прибыль/(убыток)	63 375	(160)	63 215
Налоговая ставка	20%	12,5%	
Расход по текущему налогу на прибыль	(12 675)	-	(12 675)

Сверка расходов по налогу на прибыль и прибылью по бухгалтерскому учету за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 года, представлена следующим образом:

	2018		2017 (неаудированные данные)	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Учетная прибыль до налогообложения	251 547	100%	133 677	100%
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке, применимой для Компании	(50 309)	-20%	(26 735)	-20%
Налоговый эффект от постоянных разниц	3 655	1%	6 302	5%
Прочее (налоговые санкции, налог на прибыль за предыдущие налоговые периоды)	10 457	4%	(333)	0%
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(36 197)	-14%	(20 766)	-16%

24. Управление финансовыми рисками

У Группы имеются финансовые активы и обязательства, включая выданные займы, торговую и прочую дебиторскую задолженность, кредиты и займы полученные, а также и торговую и прочую кредиторскую задолженность, возникающую непосредственно в результате операционной деятельности Группы.

	Справедливая стоимость 31 декабря 2018	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2018	31 декабря 2017
Финансовые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	447 407	447 407	167 124
Активы по договору	165 111	165 111	-
Займы выданные	227 300	227 300	1 126
Денежные средства и их эквиваленты	541 099	541 099	46 111
Итого финансовые активы	1 380 917	1 380 917	214 361
Финансовые обязательства			
Кредиты и займы полученные	(559 987)	(559 987)	(10 913)
Обязательства по аренде	(464 012)	(464 012)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность**	(83 511)	(83 511)	(39 205)
Итого финансовые обязательства	(1 107 510)	(1 107 510)	(50 118)
Чистая позиция	273 407	273 407	164 243

*Торговая и прочая дебиторская задолженность не включает в себя такие нефинансовые активы как предоплата по налогам и авансы полученные.

**Торговая и прочая кредиторская задолженность не включает в себя такие нефинансовые обязательства как обязательства по налогам и авансы выданные.

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

Ниже представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

I. Основные принципы управления рисками

Собственники Группы и Руководство дочерних компаний несут всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками как на уровне Группы, так и на уровне отдельных компаний, и за надзор за функционированием этой системы.

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическими рисками должно обеспечивать надлежащее соблюдение внутренних регламентов и процедур в целях минимизации операционных и юридических рисков.

24. Управление финансовыми рисками (продолжение)

а) Кредитный риск

Кредитный риск это риск возникновения у Группы финансовых убытков, вызванных неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с выданными займами и с имеющейся у Группы торговой дебиторской задолженностью.

I. Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Денежные средства и их эквиваленты	541 099	46 111
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	447 407	167 124
Активы по договору	165 111	-
Займы выданные	227 300	1 126
Итого финансовых активов	1 380 917	214 361
Максимальный уровень кредитного риска	1 380 917	214 361

* Торговая и прочая дебиторская задолженность не включает в себя такие нефинансовые активы как предоплата по налогам и авансы выданные.

II. Торговая и прочая дебиторская задолженность и активы по договору

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого клиента. Группой разработана и применяется кредитная политика, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Группы условия и сроки осуществления платежей и поставок. Руководство компаний Группы анализирует внешние рейтинги (если таковые имеются) и, в некоторых случаях, рекомендации банков. Клиенты, которые не соответствуют требованиям Группы в отношении кредитоспособности, могут осуществлять сделки с компаниями Группы только на условиях предоплаты.

При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками, в том числе, относятся ли они к физическим или юридическим лицам, их территориальным расположением, типу показываемых услуг, структурой задолженности по количеству дней просрочки платежа, договорными сроками погашения задолженности и наличием в прошлом финансовых затруднений. Группы не требует никакого обеспечения в отношении займов выданных, а также торговой и прочей дебиторской задолженности.

Группа создает оценочный резерв под обесценение финансовых активов, величина которого определяется исходя из предполагаемой суммы убытков по задолженности. Основным компонентом резерва является компонент индивидуальных убытков, который относится к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной.

Анализ на обесценение проводится на каждую отчетную дату с использованием матрицы резервов для определения ожидаемых кредитных убытков. Ставки резервирования определяются на основании количества месяцев просрочки (Примечание 10).

24. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Для отражения убытков от обесценения используется оценочный резерв в отношении дебиторской задолженности и активов по договору, за исключением случаев, когда Группа считает, что возмещение непогашенных остатков не представляется возможным. В этом случае сумма, которая считается невозмещаемой, отражается путем непосредственного уменьшения стоимости финансового актива.

Выданные займы и дебиторская задолженность Группы не обеспечены каким-либо залогом.

III. Денежные средства и их эквиваленты

Анализ кредитных рейтингов банков, в которых у Группы были банковские счета, приводится ниже:

	Рейтинговое агентство	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Ba1	Moody's		
ПАО «Сбербанк»		143 802	46 105
АО «Райфайзенбанк»		41 821	-
Ba2	Moody's		
АО «АЛЬФА-БАНК»		80	-
ПАО «Промсвязьбанк»		236 554	-
B3	Moody's		
Bank of Cyprus		59 232	-
ruBBB	Эксперт РА		
АО «Банк ДОМ.РФ»		13	-
Банки, не имеющие кредитного рейтинга			
Cramer Bank		59 591	-
Итого		541 093	46 105

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 все остатки денежных средств и их эквивалентов не были ни просроченными, ни обесцененными.

Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Группы периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где компании Группы уже имеют текущий расчетные счета.

б) Риск ликвидности

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

Группа ежегодно готовит подробный бюджет движения денежных средств и ежеквартально корректирует его, если это необходимо, для осуществления контроля риска ликвидности. Все финансовые обязательства, существовавшие на конец отчетного периода, должны быть погашены в течение одного года, за исключением долгосрочных финансовых обязательств по финансовому лизингу. Компания не ожидает, что потоки денежных средств, включенных в анализ по срокам погашения, могут возникнуть значительно раньше, или в значительно отличающихся суммах. Приведенная ниже таблица показывает выплаты денежных средств, которые Группа должна была осуществить по непроизводным финансовым обязательствам по состоянию на 31 декабря 2018:

24. Управление финансовыми рисками (продолжение)

31 декабря 2018	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
Кредиты и займы	46 302	46 302	23 329	22 973	-
Обязательства по аренде	464 013	638 900	144 924	455 746	38 230
Торговая и прочая кредиторская задолженность*	256 568	256 568	256 568	-	-
	766 883	941 770	424 821	478 719	38 230

Приведенная ниже таблица показывает выплаты денежных средств, которые Группа должна была осуществить по непроизводным финансовым обязательствам по состоянию на 31 декабря 2017:

31 декабря 2017	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
Кредиты и займы	10 913	10 913	7 548	236	3 129
Торговая и прочая кредиторская задолженность*	60 184	60 023	60 184	-	-
	71 097	70 936	67 732	236	3 129

* Торговая и прочая кредиторская задолженность не включает в себя такие нефинансовые обязательства как задолженность по налогам и сборам и авансы полученные.

а) Рыночный риск

Рыночный риск это – риск изменения процентных ставок, риск изменения курсов валют, риск изменения цен и потеря ключевого клиента. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

I. Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты, займы и обязательства по договорам аренды, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Группы между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов, займов или заключение договоров финансового лизинга, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

24. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Структура

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые обязательства		
в том числе:		
Долгосрочные кредиты и займы	22 973	3 365
Долгосрочные обязательства по аренде	353 033	-
Краткосрочные кредиты и займы	537 014	7 548
Краткосрочные обязательства по аренде	110 979	-
	1 023 999	10 913

Анализ чувствительности финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента к изменениям справедливой стоимости

Группа не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, либо для инструментов, имеющих в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину капитала.

II. Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск изменения стоимости финансовых инструментов в связи с изменением курсов иностранных валют. Группа не имеет формализованных процедур для снижения ее валютных рисков.

Финансовые активы и обязательства Группы в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены ниже:

	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Евро	Долл. США	Евро	Долл. США
Денежные средства и их эквиваленты	86 638	8 677	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 918)	-	-	-
Чистый эффект	84 720	8 677	-	-

Таблица ниже демонстрирует при неизменных прочих переменных чувствительность прибыли до налогообложения Группы к возможным изменениям курсов валют:

	31 декабря 2018 г.	
	Евро	Долл. США
Укрепление валюты (евро +15%, долл США +20%)	12 708	1 735
Ослабление валюты (евро -15%, долл США -20%)	(12 708)	(1 735)

24. Управление финансовыми рисками (продолжение)

б) Справедливая стоимость и балансовая стоимость

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в финансовой отчетности приблизительно равна их справедливой стоимости.

25. Управление капиталом

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы.

Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

Группа не является объектом внешних регуляторных требований в отношении капитала.

Руководство, ответственное за принятие операционных решений, и собственники Группы оценивают результаты работы Группы на основании показателей операционной прибыли, скорректированной на сумму амортизации основных средств, чистых финансовых расходов и прочих неденежных и чрезвычайных статей (EBITDA). Поскольку EBITDA не является стандартным показателем деятельности по МСФО, принятое в Группе определение показателя EBITDA может отличаться от определения, используемого в других компаниях.

Ниже представлен расчет скорректированного показателя EBITDA и его сверка с прибылью:

			2018 (без применения МСФО (IFRS) 16)	
	Прим.	2018		2017
Прибыль до налогообложения		251 547	252 777	133 517
Амортизация	5	94 736	33 192	13 345
Амортизация внеоборотного актива для проекта с ОАО «РЖД»		5 299	5 299	282
Амортизация нематериальных активов	6	3 733	3 733	1 754
Чистые финансовые расходы	22	34 808	16 567	338
EBITDA		390 123	311 568	149 236
Списание кредиторской задолженности		(501)	(501)	(382)
Консультационные услуги, оказанные физ. лицами		5 935	5 935	-
Скорректированный показатель EBITDA		395 557	317 002	148 854

26. Условные обязательства

а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своего оборудования, убытков, вызванных поломками оборудования, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном окружающей среде в результате деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

б) Судебные разбирательства

Время от времени в ходе ее текущей деятельности в судебные органы поступают иски в отношении Компаний Группы. По мнению Руководства, судебные разбирательства, в которых участвовали Компании по состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года, не приведут к существенным убыткам для Группы. Руководство сформировало оценочное обязательство по судебным разбирательствам в данной финансовой отчетности на сумму 8 579 тыс.руб (Примечание 16).

с) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок.

Хотя руководство Группы полагает, что прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Группы, включая созданные резервы, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с их трактовкой руководством Группы. Как следствие, такие операции могут быть оспорены налоговыми органами, в результате чего Группе могут быть доначислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Руководство сформировало оценочное обязательство по налоговым выплатам в данной финансовой отчетности на сумму 121 680 тыс.руб (Примечание 16).

27. Операции со связанными сторонами

В данной консолидированной финансовой отчетности стороны признаются связанными, только если одна сторона контролирует другую или имеет на нее значительное влияние в принятии решений касательно финансовой и операционной деятельности компаний, согласно МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах". При рассмотрении отношений между сторонами принималась во внимания сущность этих отношений, а не юридическая форма. Связанными сторонами Группы были признаны:

- i) Стороны, контролирующие Группу, в том числе акционеры Компании и лица, их контролирующие.
- ii) Руководство Компании и дочерних компаний, а также их близкие родственники.
- iii) Компании под общим контролем, т.е. компании, контролируемые или находящиеся под значительным влиянием компаний или лиц, включенных в предыдущие категории.

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

а) Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе расходов на оплату труда работников (Примечание 20):

	2018	2017
Оплата труда работников и премии	30 347	5 926
Обязательные взносы в фонд социального страхования и пенсионный фонд	4 273	1 412
Итого вознаграждение ключевого руководящего персонала	34 620	7 338

б) Прочие операции со связанными сторонами

Информация об операциях Компании с прочими связанными сторонами представлена в следующей таблице.

	Участники - юридические лица	Ключевой управленческий персонал	Конечные бенефициары	Компании под общим контролем	Итого по связанным сторонам
Кредиторская задолженность					
На 31 декабря 2018	-	(7 714)	-	-	(7 714)
На 31 декабря 2017	(26)	-	-	-	(26)
Дебиторская задолженность					
На 31 декабря 2018	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2017	198	4 484	-	-	4 682
Выданные займы и проценты к получению					
На 31 декабря 2018	-	-	152 182	-	152 182
На 31 декабря 2017	-	125	1 001	-	1 126
Займы полученные и проценты к оплате					
На 31 декабря 2018	(513 685)	-	-	-	(513 685)
На 31 декабря 2017	(7 548)	-	-	-	(7 548)

	Год, закончившийся 31 декабря 2018				
	Участники - юридические лица	Ключевой управленческий персонал	Конечные бенефициары	Компании под общим контролем	Итого по связанным сторонам
Административные расходы	-	(34 620)	-	-	(34 620)
Займы полученные	(500 000)	-	-	-	(500 000)
Процентный расход по займам полученным	(13 685)	-	-	-	(13 685)

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

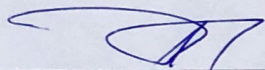
Год, закончившийся 31 декабря 2017					
	Участники - юридические лица	Ключевой управленческий персонал	Конечные бенефициары	Компании под общим контролем	Итого по связанным сторонам
Оказанные услуги	92	-	-	-	92
Административные расходы	(487)	(2 786)	-	-	(3 273)
Выданные займы	-	2 200	1 000	-	3 200
Процентный доход по займам выданным	-	125	1	-	126
Займы полученные	8 096	-	-	-	8 096
Процентный расход по займам полученным	(48)	-	-	-	(48)
Распределение прибыли собственниками	-	-	(51 700)	-	(51 700)
Выплаченные дивиденды	(50 000)	-	-	-	(50 000)

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной. В отчетном и предыдущем году расходы в отношении безнадежных и сомнительных долгов связанных сторон не признавались.

28. События после отчетной даты

26 февраля 2019 года Компания приобрела у Чеглакова А.В. 40% долю в уставном капитале ООО «Телеком-Экспресс» номинальной стоимостью 2 000 тыс.руб за 401 698 тыс.руб. В результате этого приобретения, Группе принадлежит 100% доля в уставном капитале ООО «Телеком-Экспресс».

В феврале 2019 года Tachyon Comm Ltd выпустила 114 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0.01 евро каждая, которые были приобретены Чеглаковым А.В. за 109 615 тыс.руб.



Павел Зайцев
Директор