

TACHYON COMM LTD

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
И ГОДОВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019**

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 Группе	11
2. Условия осуществления деятельности Группы	11
3. Существенные положения учетной политики	11
4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения	29
5. Основные средства	33
6. Нематериальные активы	34
7. Объединение бизнеса и Гудвилл	34
8. Прочие внеоборотные активы	36
9. Отложенные налоговые активы и обязательства	36
10. Дебиторская задолженность и активы по договору	38
11. Займы выданные	40
12. Денежные средства и их эквиваленты	40
13. Уставный капитал и эмиссионный доход	41
14. Кредиты и займы, обязательства по аренде	42
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность	43
16. Оценочные обязательства	43
17. Дочерние компании	44
18. Выручка	45
19. Себестоимость продаж	46
20. Административные расходы	46
21. Прочие доходы и Прочие расходы	46
22. Чистые финансовые расходы	47
23. Расход по налогу на прибыль	47
24. Управление финансовыми рисками	49
25. Управление капиталом	54
26. Условные обязательства	55
27. Операции со связанными сторонами	55
28. События после отчетной даты	57

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
АКЦИОНЕРАМ TACHYON COMM LTD*****Мнение***

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Tachyon Comm Ltd (регистрационный номер: HE 377575, адрес: Караискаки, 6 СИТИ ХАУС 3032, Лимассол, Кипр) и ее дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2019 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 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2019 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.

Ответственность руководства и Представителя собственников за годовую 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», ОРНЗ 11606055761.


31 июля 2020 года

TACHYON COMM LTD
ГОДОВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	548 402	698 911
Нематериальные активы	6	47 437	47 756
Гудвилл	7	152 482	152 482
Прочие внеоборотные активы	8	5 153	10 516
Отложенные налоговые активы	9	140 849	113 084
		894 323	1 022 749
Оборотные активы			
Запасы		5 113	10 216
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	762 858	542 501
Активы по договору	10	1 824	165 111
Переплата по налогу на прибыль		55 401	32 204
Займы выданные	11	72 650	227 300
Денежные средства и их эквиваленты	12	377 384	541 099
		1 275 230	1 518 431
Итого активов		2 169 553	2 541 180
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	13	1	1
Эмиссионный доход	13	489 108	299 843
Прочие резервы		(220)	(220)
Нераспределенная прибыль		432 626	235 638
Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		921 515	535 262
Неконтролируемая доля участия		24 482	240 588
Итого собственный капитал		945 997	775 850
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	14	-	22 973
Долгосрочные обязательства по аренде	14	287 021	353 033
Отложенные налоговые обязательства	9	100 218	106 090
		387 239	482 096
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	14	23 151	537 014
Краткосрочное обязательство по аренде	14	87 763	110 979
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	540 050	461 062
Оценочные обязательства	16	139 491	173 634
Налог на прибыль к уплате		45 862	545
		836 317	1 283 234
Итого обязательств		1 223 556	1 765 330
Итого капитала и обязательств		2 169 553	2 541 180

Утверждено Руководством 31 июля 2020 года


Павел Зайцев
Директор

TASHYON COMM LTD
ГОДОВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о совокупном доходе за 2019 год
(в тысячах российских рублей)

	<u>Прим.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Выручка	18	3 844 464	1 832 457
Себестоимость продаж	19	(2 707 170)	(1 249 742)
Валовая прибыль		1 137 294	582 715
Административные расходы	20	(775 162)	(355 972)
Прочие доходы	21	3 426	915
Прочие расходы	21	(22 742)	(5 267)
Прибыль от операционной деятельности		342 816	222 391
Чистые финансовые расходы	22	(60 244)	(34 808)
Убыток от курсовых разниц		(4 247)	(31 404)
Доход от выгодной сделки	7	-	95 368
Прибыль до налогообложения		278 325	251 547
Расход по налогу на прибыль	23	(63 307)	(36 197)
Прибыль за отчетный период		215 018	215 350
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>		-	-
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Удержанный налог на дивиденды		(19 220)	-
Прочий совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		(19 220)	-
Общий совокупный доход за отчетный период		195 798	215 350
Чистая прибыль относящаяся к акционерам материнской компании		196 988	226 890
Чистый убыток относящийся к неконтролируемой доли участия		(1 190)	(11 540)
Общий совокупный доход, относящийся к акционерам материнской компании		196 988	226 890
Общий совокупный доход, относящийся к неконтролируемой доли участия		(1 190)	(11 540)

Утверждено Руководством 31 июля 2020 года



Павел Зайцев
Директор

TACHYON COMM LTD
ГОДОВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2019 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 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
Прибыль за отчетный период	-	-	-	216 208	216 208	-	215 018
Прочий совокупный доход	-	-	-	(19 220)	(19 220)	-	(19 220)
Общий совокупный доход / (убыток) за отчетный год	-	-	-	196 988	196 988	(1 190)	195 798
Выпуск дополнительных акций Tachyon Comm Ltd (Примечание 13)	-	189 265	-	-	189 265	-	189 265
Приобретение 40% Телеком Экспресс	-	-	-	-	-	43 680	43 680
Дивиденды	-	-	-	-	-	(258 596)	(258 596)
Остаток на 31 декабря 2019 года	1	489 108	(220)	432 626	921 515	24 482	945 997

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 653 351 тыс.руб по состоянию на 31 декабря 2019 г. (31 декабря 2018 г.: 967 130 тыс.руб).

TACHYON COMM LTD
ГОДОВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2019 год
(в тысячах российских рублей)

	<u>Прим.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		278 325	251 547
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к денежным потокам, полученным от операционной деятельности:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	19,20	250 731	98 469
Амортизация прочих внеоборотных активов		5 363	5 299
Чистые финансовые расходы	22	60 244	34 808
Убыток по курсовым разницам		4 259	31 404
Доход от выгодной сделки		-	(95 368)
Прочее		-	(1 160)
Изменение запасов		4 941	4 779
Изменение долгосрочной дебиторской задолженности		-	9 000
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		14 527	1 922
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		41 712	49 873
Изменение резервов	10,16	54 308	27 778
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		714 410	418 351
Налог на прибыль уплаченный		(119 475)	(84 239)
Проценты уплаченные		(72 648)	(41 186)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		522 287	292 926
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи основных средств		8 434	351
Проценты полученные		14 586	5 841
Займы выданные за отчетный год		-	(152 182)
Погашение займов выданных		36 300	76 010
Приобретение дочерних компаний за вычетом полученных денежных средств		-	(242 871)
Приобретение нематериальных активов и расходы на предоплаченное программное обеспечение		(17 526)	(20 057)
Приобретение основных средств		(72 861)	(62 212)
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(31 067)	(395 120)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Эмиссионный доход		-	299 843
Поступление денежных средств по полученным займам и кредитам		-	661 236
Погашение полученных займов и кредитов		(304 134)	(112 168)
Платежи по обязательствам операционной аренды		(107 977)	(42 869)
Уплаченный налог на дивиденды		(19 220)	-
Дивиденды выплаченные		(219 896)	(177 557)
Чистый поток денежных средств, полученных от / (использованных) в финансовой деятельности		(651 227)	628 485
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(3 708)	(31 303)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(163 715)	494 988
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	12	541 099	46 111
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	12	377 384	541 099

TACHYON COMM LTD
ГОДОВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2019 год (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

Изменение обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности в 2019 и 2018 годах:

	Денежные изменения			Неденежные изменения			31 декабря 2019
	31 декабря 2018	Платежи по арендным обязательствам	Погашение кредитов и займов	Зачет задолженности	Признание новых обязательств	Прекращение признания обязательств	
Обязательства по аренде	464 012	(107 977)	-	-	58 200	(39 451)	374 784
Кредиты и займы	559 987	-	(304 134)	(232 702)	-	-	23 151
Итого	1 023 999	(107 977)	(304 134)	(232 702)	58 200	(39 451)	397 935

	Денежные изменения			Неденежные изменения			31 декабря 2018
	31 декабря 2017	Платежи по арендным обязательствам	Погашение кредитов и займов	Получены кредиты и займы	Обязательства полученные путем приобретения компаний	Признание новых обязательств	
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

1. Информация о Группе

Выпуск годовой консолидированной финансовой отчетности Tachyon Comm Ltd и ее дочерних организаций (вместе – «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., был одобрен Руководством 02 июня 2020 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 2019 и 2018 годов у Компании не было единой контролирующей стороны.

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 2019 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.

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. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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).

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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	
			2019	2018
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.

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.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательства 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.

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.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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 товарные знаки	10 – 20 лет
Программное обеспечение	4 – 10 лет
Прочие	3 года

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.

з) Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или содержит в себе аренду. Договор является или содержит в себе 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.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Группа как арендатор

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.

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.

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.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно 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.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 4
Основные средства	Примечание 5
Нематериальные активы	Примечание 6
Дебиторская задолженность и Активы по договору	Примечание 10
Гудвилл и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования	Примечание 7

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 прогнозных 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.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 потребует 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 начисления и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются затраты по кредитам и займам, процентные расходы по договорам аренды и расходы по банковским услугам.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

р) Арендные расходы

Минимальные арендные платежи по договорам 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 2019 года.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2019 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущено 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). - Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях» (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Ежегодные улучшения МСФО, 2015 - 2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Советом МСФО выпущен ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2019 года и не были применены досрочно:

Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который разрешал компаниям применять существующую практику учета договоров страхования. Следовательно, инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты в иных отношениях аналогичных страховых компаний. МСФО (IFRS) 17 является единым, основанным на принципах стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования, имеющиеся у страховщика.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.

Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО. Кроме того, были улучшены пояснения к этому определению. Поправки также обеспечивают последовательность использования определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Данные поправки вносят изменения в определение долгосрочных и краткосрочных обязательств. Основные положения, предусмотренные данными поправками, следующие: - Обязательства классифицируются как долгосрочные, если организация имеет право отсрочить платеж в отношении погашения обязательств не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты. Основное внимание уделяется правам организации на отсрочку платежа, а не правам кредитора требовать возврата задолженности. - Классификация обязательств определяется на основании наличия права, но не фактических намерений и ожиданий руководства в отношении реализации этого права. - Право на отсрочку платежа существует только в том случае, если организация соблюдает определенные условия на отчетную дату. Обязательство классифицируется как текущее, если условие нарушено на отчетную дату или до наступления отчетной даты, а освобождение от исполнения обязательств от кредитора получено после отчетной даты.

В настоящее время Группа оценивает, какое влияние перечисленные выше поправки окажут на ее 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.

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

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 – Примечание 3 «Существенные положения учетной политики»

Наличие в договоре значительного компонента финансирования – Примечание 3 «Существенные положения учетной политики»

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 – Примечание 3 «Существенные положения учетной политики»

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.

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

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.

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.

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

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.

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 2019
(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 31 декабря 2017 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	46 537	176 633
Выбытия	(210)	-	(1 157)	-	(563)	-	(1 930)
Ввод в эксплуатацию	3 175	-	33 184	6	9 775	(46 140)	-
Остаток на 31 декабря 2018 года	71 789	497 738	332 934	1 136	51 010	426	955 033
Поступления	6 746	102 032	40 010	-	15 921	403	165 112
Выбытия	(769)	(81 127)	(2 393)	-	(94)	(32)	(84 415)
Ввод в эксплуатацию	-	-	9	-	4	(13)	-
Остаток на 31 декабря 2019 года	77 766	518 643	370 560	1 136	66 841	784	1 035 730
Амортизация							
Остаток на 31 декабря 2017 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)
Амортизация за отчетный год	(12 307)	(136 542)	(68 907)	(136)	(14 858)	-	(232 750)
Выбытия	57	301	1 142	-	44	-	1 544
Остаток на 31 декабря 2019 года	(37 857)	(197 785)	(215 267)	(211)	(36 208)	-	(487 328)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2018 года	46 182	436 194	185 432	1 061	29 616	426	698 911
На 31 декабря 2019 года	39 909	320 858	155 293	925	30 633	784	548 402

Амортизационные отчисления в размере 229 345 тыс.руб (2018 год – 87 145 тыс.руб) были отражены в составе Себестоимости продаж (Примечание 19), 3 405 тыс.руб (2018 год – 7 591 тыс.руб) – в составе Общехозяйственных и административных расходов (Примечание 20).

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей)

6. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочие НМА	Капитальные вложения в НМА	Итого
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
Поступления	3 545	153	-	13 828	17 526
Выбытия	-	(34)	-	-	(34)
Ввод в эксплуатацию	25 214	-	-	(25 214)	-
Остаток на 31 декабря 2019	68 192	628	3 583	1 259	73 662
Амортизация и убытки от обесценения					
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)
Амортизация за отчетный год	(17 131)	(69)	(645)	-	(17 845)
Выбытия	-	34	-	-	34
Остаток на 31 декабря 2019	(24 476)	(162)	(1 587)	-	(26 225)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2018	32 088	382	2 641	12 645	47 756
На 31 декабря 2019	43 716	466	1 996	1 259	47 437

Амортизационные отчисления в размере 17 845 тыс.руб (2018 год – 3 733 тыс.руб) были отражены в составе Общехозяйственных и административных расходов (Примечание 20).

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.

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей)

7. Объединение бизнеса и Гудвилл (продолжение)

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)

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. Эффективная доля Группы в ООО «Телеком-Экспресс» по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 100% (2018: 60%).

С даты приобретения до 31 декабря 2019 года деятельность ООО «Телеком-Экспресс» привела к уменьшению чистой прибыли Группы на 133 766 тыс. руб. (с даты приобретения в 2018 году: 31 030 тыс. руб) и увеличению выручки на 1 607 704 тыс. руб. (с даты приобретения в 2018 году: 220 235 тыс. руб.).

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 2019 года составляет 80% (2018: 80%).

TASHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей)

7. Объединение бизнеса и Гудвилл (продолжение)

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

	<u>АО «Комфортел»</u>
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.

В 2019 году деятельность АО «Комфортел» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 31 557 тыс. руб. (с даты приобретения в 2018 году: 4 416 тыс. руб.) и увеличению выручки на 810 134 тыс. руб. (с даты приобретения в 2018 году: 325 618 тыс. руб.).

8. Прочие внеоборотные активы

	<u>31 декабря 2019</u>	<u>31 декабря 2018</u>
Предоплаченные расходы на программное обеспечение	5 153	10 516
Итого прочие внеоборотные активы	5 153	10 516

Предоплаченные расходы на программное обеспечение представляют собой лицензии на программное обеспечение и подключение на коммуникационные услуги провайдеров, срок полезного использования которых составляет три года.

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 2019 и 31 декабря 2018.

TASHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей)

9. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

Налоговые последствия изменения временных разниц за 2019 год представлены ниже:

	31 декабря 2018 года	Отнесено на прибыль / убыток	31 декабря 2019 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу			
Начисление расходов по отпускам и премиям	7 388	1 814	9 202
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 030	252	1 282
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18 657	4 580	23 237
Прочие внеоборотные активы	2 145	530	2 675
Запасы	607	149	756
Обязательства по уплате арендных платежей	50 516	12 402	62 918
Оценочные обязательства	32 741	8 038	40 779
Общая сумма отложенного налогового актива	113 084	27 765	140 849
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
Основные средства	(81 529)	4 512	(77 017)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(21 616)	1 197	(20 419)
Нематериальные активы	(2 940)	163	(2 777)
Денежные средства	(5)	-	(5)
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(106 090)	5 872	(100 218)

Налоговые последствия изменения временных разниц за 2018 год представлены ниже:

	31 декабря 2017 года	Поступления за счет объединения бизнеса	Отнесено на прибыль / убыток	31 декабря 2018 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу				
Начисление расходов по отпускам и премиям	6 055	-	1 333	7 388
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	1 030	1 030
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	3 296	15 348	18 657
Прочие внеоборотные активы	-	-	2 145	2 145
Запасы	-	1 567	(960)	607
Обязательства по уплате арендных платежей	-	61 379	(10 863)	50 516
Оценочные обязательства	-	58 364	(25 623)	32 741
Общая сумма отложенного налогового актива	6 068	124 606	(17 590)	113 084
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
Основные средства	(2 630)	(80 013)	1 114	(81 529)
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)	2 337	(2 940)
Денежные средства	-	-	(5)	(5)
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(3 791)	(134 799)	32 500	(106 090)

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей)

10. Дебиторская задолженность и активы по договору

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность	706 900	437 189
НДС и прочие налоги	35 086	58 620
Прочая дебиторская задолженность	22 729	19 793
Авансы выданные	11 580	34 575
Дебиторская задолженность сотрудников	2 149	1 878
	778 444	552 055
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(15 586)	(9 554)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	762 858	542 501
Активы по договору	1 824	165 111
Итого дебиторская задолженность и активы по договору	764 682	707 612

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

В Группе 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 2019 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 2019 года:

	Непогашенный остаток	Ставка ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемый кредитный убыток
Непросроченная	325 181	-0.08%	(269)
Просроченная на 0-30 дней	32 044	-0.21%	(67)
Просроченная на 31-120 дней	328 756	-0.32%	(1 055)
Просроченная на 121-365 дней	14 289	-53.42%	(7 633)
Просроченная более чем на 1 год	6 630	-93.71%	(6 212)
	706 900		(15 236)

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей)

10. Дебиторская задолженность и активы по договору (продолжение)

В таблице ниже представлено влияние обесценения на остатки дебиторской задолженности, которые не являются финансовыми активами на 31 декабря 2019 года:

	Непогашенный остаток	Балансовая стоимость	Обесценение
НДС и прочие налоги	35 086	35 086	-
Авансы выданные	11 580	11 230	(350)
Дебиторская задолженность сотрудников	2 149	2 149	-
	48 815	48 465	(350)

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 на 31 декабря 2018 года:

	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)

Изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности:

	2019	2018
Остаток на начало года	(9 554)	(17 884)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(13 465)	(501)
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	3 426	-
Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности	4 007	8 831
Остаток на 31 декабря	(15 586)	(9 554)

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей)

11. Займы выданные

	<u>31 декабря 2019</u>	<u>31 декабря 2018</u>
Необеспеченные займы, выданные связанным сторонам	70 557	227 300
Необеспеченные займы, выданные третьим сторонам	2 093	-
Итого займы выданные	<u>72 650</u>	<u>227 300</u>

По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года необеспеченные займы связанной стороне, были выданы на следующих условиях:

Заемщик	Срок погашения	% ставка	<u>31 декабря 2019</u>	<u>31 декабря 2018</u>
Чеглаков А.В.	28.02.2019	3.0%	70 557	152 182
Чеглаков А.В.	18.01.2019	5.2%	-	75 118
			<u>70 557</u>	<u>227 300</u>

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».

Займ выданный Чеглакову А.В. в размере 156 743 тыс. руб. был погашен в 2019 году в счет приобретения 40% доли в 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:

	<u>31 декабря 2019</u>	<u>31 декабря 2018</u>
Депозиты до востребования	146 076	370 819
Остатки на банковских счетах	231 306	170 274
Денежные средства в кассе	2	6
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>377 384</u>	<u>541 099</u>

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

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей)

13. Уставный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 31 декабря 2019 года уставный капитал Tachyon Comm Ltd состоял из 1 614 акций (31 декабря 2018: 1 312 акций), стоимостью 0.01 евро каждая.

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.

Акционерами Tachyon Comm Ltd являются следующие лица:

	31 декабря 2019		31 декабря 2018	
	Количество акций	% владения	Количество акций	% владения
Мосунов А.А.	500	31.0	500	38.1
CYPROSERVE LIMITED в качестве Доверенного лица PZ LEGACY 1 TRUST	500	31.0	500	38.1
CAPMAN RUSSIA II FUND L.P.	500	31.0	312	23.8
Чеглаков А.В.	114	7.1	-	-
Всего	1 614	100.0	1 312	100.0

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.

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 Компании стала принадлежать 100% доля в уставном капитале ООО «Телеком-Экспресс».

На момент выкупа 40% доли в уставном капитале ООО «Телеком-Экспресс», справедливая стоимость приобретаемых активов и обязательства ООО «Телеком-Экспресс» составляли – 43 680 тыс.руб. чистого долга. Таким образом, убыток от сделки по выкупу неконтролирующей доли меньшинства составил:

Стоимость доли меньшинства на дату выкупа	(43 680)
Стоимость выкупа 40% доли	(401 698)
	(445 378)

В сентябре 2019 года Компания выпустила дополнительно 188 обыкновенных акций с правом голоса, номинальной стоимостью 0.01 евро каждая. Общая стоимость выпуска 188 акций составила 7 438 038 евро или 525 027 тыс.руб. по курсу на день операции.

По мнению Руководства, увеличение добавочного капитала и возникновение убытка от выкупа 40% доли в капитале ООО «Телеком-Экспресс» являются результатами одной сделки. Следовательно, убыток от выкупа 40% ООО «Телеком-Экспресс» был отражен, как уменьшение эмиссионного дохода.

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей)

13. Уставный капитал и эмиссионный доход (продолжение)

В таблице ниже представлено движение уставного капитала и эмиссионного дохода в 2019 году:

	Уставный капитал, руб	Эмиссионный доход, тыс.руб
Остаток на 31 декабря 2018	917	299 843
Выпуск 114 обыкновенных акций	84	109 615
Выпуск 188 обыкновенных акций	133	525 027
Убыток от выкупа неконтролирующей доли участия		(445 377)
Чистое движение эмиссионного дохода в 2019 году		189 265
		-
		-
Остаток на 31 декабря 2019	1 134	489 108

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 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные обязательства по аренде	287 021	353 033
Обеспеченный банковский кредит	-	22 973
	287 021	376 006
Краткосрочные обязательства		
Задолженность по займам, полученным от связанных сторон	-	513 685
Краткосрочные обязательства по аренде	87 763	110 979
Обеспеченный банковский кредит	22 973	22 973
Задолженность по процентам по кредитам и займам	178	356
	110 914	647 993
Итого кредиты и займы и обязательства по аренде	397 935	1 023 999

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года были следующими:

	Номинальная ставка процента	Год погашения	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2019	31 декабря 2018
Обеспеченный банковский кредит	9.40%	2020	22 973	45 946
Займ, полученный от связанной стороны	9.00%	2019	-	514 041
Итого процентные обязательства			22 973	559 987

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей)

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

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. Данный конвертируемый займ включая начисленные проценты был конвертирован для погашения обязательства по оплате приобретенных акций Материнской организации 26 сентября 2019 года.

Обязательство по аренде относилось к следующему арендованному имуществу:

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 Группе 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 31 декабря 2019 года, варьируется в диапазоне от 8.4% до 9.7% (2018: от 10.7% до 11.5%). Группа оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на отчетную дату.

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Задолженность по налогам и сборам	270 136	204 606
Задолженность перед персоналом компании	180 031	173 057
Торговая кредиторская задолженность	88 998	82 493
Прочая кредиторская задолженность	885	906
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	540 050	461 062

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 2019	31 декабря 2018
Резерв по налоговым выплатам	99 240	121 680
Резерв по годовым премиям	38 452	43 375
Резерв по судебному иску	1 799	8 579
Итого резервы	139 491	173 634

TASHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей)

16. Оценочные обязательства (продолжение)

Ниже приведено движение резерва по годовым премиям за 2019 и 2018 годы:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Остаток на 1 января	43 375	7 400
Увеличение резерва за счет объединения бизнеса	-	8 182
Создание резерва по премиям	38 452	43 435
Использование резерва по премиям	<u>(43 375)</u>	<u>(15 642)</u>
Остаток на 31 декабря	<u>38 452</u>	<u>43 375</u>

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.

Ниже приведено движение резерва по налоговым выплатам за 2019 и 2018 годы:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Остаток на 1 января	121 680	-
Резерв по налоговым выплатам у приобретенной дочерней компании	-	121 680
Создание резерва	-	-
Использование резерва по налоговым выплатам	<u>(22 440)</u>	<u>-</u>
Остаток на 31 декабря	<u>99 240</u>	<u>121 680</u>

Ниже приведено движение резерва по судебному иску за 2019 и 2018 годы:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Сальдо на 1 января	8 579	-
Резерв по налоговым выплатам у приобретенной дочерней компании	-	8 579
Создание резерва по судебному иску	777	-
Использование резерва по судебному иску	<u>(7 557)</u>	<u>-</u>
Сальдо на 31 декабря	<u>1 799</u>	<u>8 579</u>

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 2019 года	2018 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.	100%	60%
АО «Комфортел»	Россия, г.Орел, Наугорское шоссе, д.5, помещение 8, 20 - 24.	80%	80%

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

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

TASHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей)

17. Дочерние компании (продолжение)

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

Обобщенный отчет о финансовом положении

	АО «Комфортел»	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Оборотные активы	213 163	192 140
Краткосрочные обязательства	(160 161)	(141 390)
Итого оборотные чистые активы	53 002	50 750
Внеоборотные активы	107 438	118 665
Долгосрочные обязательства	(41 618)	(55 653)
Итого внеоборотные чистые активы	65 820	63 012
Чистые активы	118 822	113 762
Доля неконтролирующих акционеров	23 764	22 752

Обобщенный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе

	АО «Комфортел»	
	2019	2018
Выручка	810 134	836 500
Прибыль до налогообложения	56 604	89 161
Расходы по налогу на прибыль	(14 500)	(19 674)
Итого прочий совокупный доход	42 104	69 487
Итого совокупный доход, причитающийся неконтролирующим акционерам	8 421	13 897

18. Выручка

Выручка за 2019 и 2018 годы представлена следующим образом:

	2019	2018
Услуги по оказанию справочного обслуживания	2 987 631	1 366 336
Рекламные услуги и (теле) маркетинг	790 667	392 555
Прочая выручка	66 166	73 566
Итого выручка	3 844 464	1 832 457

Группа получала выручку от следующих существенных групп клиентов:

	2019	2018
Банки	1 302 585	683 094
Производство и торговля	1 023 243	178 465
Услуги	465 414	79 233
Транспортные компании	377 713	369 052
Страховые компании	196 477	33 138
Провайдеры связи	154 356	401 360
Государственные компании	26 822	48 701
Прочие	297 854	39 414
Итого выручка	3 844 464	1 832 457

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей)

19. Себестоимость продаж

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Расходы на вознаграждение работникам	1 992 541	818 175
Расходы по услугам соисполнительства	300 676	160 727
Амортизация	229 345	87 145
Расходы на услуги связи	99 271	106 178
Материальные расходы	20 775	16 057
Расходы на обслуживание оборудования и программного обеспечения	11 229	23 544
Транспортные расходы	10 022	8 982
Расходы на аренду	8 643	15 294
Расходы на коммунальные услуги	8 245	4 210
Расходы по уплате налогов	320	299
Прочие расходы	26 103	9 131
Итого себестоимость продаж	<u>2 707 170</u>	<u>1 249 742</u>

20. Административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы состоят из следующих статей:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Расходы на вознаграждение работникам	428 365	232 981
Расходы на услуги связи	94 531	26 462
Расходы на содержание и ремонт	46 612	2 065
Расходы на программное обеспечение	45 640	8 412
Расходы на консультационные услуги	37 367	44 552
Расходы по коммунальному обслуживанию	37 314	4 083
Амортизация	21 250	11 324
Транспортные расходы	8 179	2 228
Материальные расходы	8 027	4 073
Расходы на рекламу	7 377	1 208
Командировочные расходы	5 597	3 578
Расходы по уплате налогов	242	263
Прочие расходы	34 661	14 743
Итого общехозяйственные и административные расходы	<u>775 162</u>	<u>355 972</u>

21. Прочие доходы и Прочие расходы

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	3 426	-
Списание кредиторской задолженности	-	501
Прочие доходы	-	414
Итого прочие доходы	<u>3 426</u>	<u>915</u>

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей)

21. Прочие доходы и Прочие расходы (продолжение)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(13 465)	(501)
Расходы по уплате налогов	(3 625)	(1 647)
Штрафы	(1 445)	(1 117)
Списание дебиторской задолженности	(330)	(79)
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств и прочего имущества	(116)	(133)
Прочие расходы	(3 761)	(1 790)
Итого прочие расходы	<u>(22 742)</u>	<u>(5 267)</u>

22. Чистые финансовые расходы

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Процентный доход по банковским депозитам	9 776	3 133
Процентный доход по займам выданным	2 628	3 352
Итого финансовые доходы	<u>12 404</u>	<u>6 485</u>
Процентный расход по договорам аренды	(43 909)	(18 241)
Процентный расход по кредитам и займам	(21 344)	(18 429)
Банковские услуги	(5 642)	(2 632)
Расходы по банковской гарантии	(1 496)	(1 553)
Комиссия за открытие овердрафта	(257)	(308)
Комиссия по договору факторинга	-	(130)
Итого финансовые расходы	<u>(72 648)</u>	<u>(41 293)</u>
Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка за год	<u>(60 244)</u>	<u>(34 808)</u>

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.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Расход по текущему налогу на прибыль	(96 944)	(51 107)
Изменение по отложенному налогу, связанный с образованием и восстановлением временных разниц	33 637	14 910
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	<u>(63 307)</u>	<u>(36 197)</u>

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей)

23. Расход по налогу на прибыль (продолжение)

Ниже представлена сверка суммы расходов по текущему налогу на прибыль по странам регистрации компаний Группы за 2019 и 2018 годы.

За год, закончившийся 31 декабря 2019	Россия	Кипр	Итого
Прибыль до налогообложения	333 493	(55 168)	278 325
Влияние доходов и расходов не учитываемых для целей налогообложения	151 227	55 168	206 395
Налогооблагаемая прибыль	484 720	-	484 720
Налоговая ставка	20%	12.5%	
Расход по текущему налогу на прибыль	(96 944)	-	(96 944)
За год, закончившийся 31 декабря 2018	Россия	Кипр	Итого
Прибыль (убыток) до налогообложения	312 616	(61 069)	251 547
Влияние доходов и расходов не учитываемых для целей налогообложения	(57 081)	61 069	3 988
Налогооблагаемая прибыль/(убыток)	255 535	-	255 535
Налоговая ставка	20%	12.5%	
Расход по текущему налогу на прибыль	(51 107)	-	(51 107)

Сверка расходов по налогу на прибыль и прибылью по бухгалтерскому учету за 2019 и 2018 годы представлена следующим образом:

	2019		2018	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Учетная прибыль до налогообложения	278 325	100%	251 547	100%
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	(55 665)	-20%	(50 309)	-20%
Корректировка по доходам, облагаемым по ставке 12.5%	(11 034)	-4%	(12 214)	-5%
Налоговый эффект от постоянных разниц	3 392	1%	15 869	6%
Прочее (налоговые санкции, налог на прибыль за предыдущие налоговые периоды)	-	0%	10 457	4%
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(63 307)	-23%	(36 197)	-14%

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей)

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 2019	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2019	31 декабря 2018
Финансовые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	731 778	731 778	458 860
Активы по договору	1 824	1 824	165 111
Займы выданные	72 650	72 650	227 300
Денежные средства и их эквиваленты	377 384	377 384	541 099
Итого финансовые активы	1 183 636	1 183 636	1 392 370
Финансовые обязательства			
Кредиты и займы полученные	(23 151)	(23 151)	(559 987)
Обязательства по аренде	(374 784)	(374 784)	(464 012)
Торговая и прочая кредиторская задолженность**	(269 914)	(269 914)	(256 456)
Итого финансовые обязательства	(667 849)	(667 849)	(1 280 455)
Чистая позиция	515 787	515 787	111 915

*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 2019	31 декабря 2018
Денежные средства и их эквиваленты	377 384	541 099
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	731 778	458 860
Активы по договору	1 824	165 111
Займы выданные	72 650	227 300
Итого финансовых активов	1 183 636	1 392 370
Максимальный уровень кредитного риска	1 183 636	1 392 370

* 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 оказываемых 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

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 2019	31 декабря 2018
Ваа3	Moody's		
ПАО «Сбербанк»		40 903	143 802
АО «Райфайзенбанк»		11 798	41 821
АО «АЛЬФА-БАНК»		9	80
Ва3	Moody's		
ПАО «Промсвязьбанк»		60 908	236 554
ПАО "БАНК УРАЛСИБ"		146 257	-
саа1	Moody's		
Bank of Cyprus		719	59 232
ruA	Эксперт РА		
АО «Банк ДОМ.РФ»		115	13
Банки, не имеющие кредитного рейтинга			
Cramer Bank		116 673	59 591
Итого		377 382	541 093

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 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.

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей)

24. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Приведенная ниже таблица показывает выплаты денежных средств, которые Группа должна была осуществить по производным финансовым обязательствам по состоянию на 31 декабря 2019:

31 декабря 2019	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору			
		0-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	
Кредиты и займы	23 151	23 151	23 151		
Обязательства по аренде	374 784	527 921	87 764	376 581	63 576
Торговая и прочая кредиторская задолженность*	269 914	269 914	269 914	-	
	667 849	820 986	380 799	376 581	63 576

Приведенная ниже таблица показывает выплаты денежных средств, которые Группа должна была осуществить по производным финансовым обязательствам по состоянию на 31 декабря 2018:

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	559 987	559 987	537 014	22 973	-
Обязательства по аренде	464 012	638 900	144 924	455 746	38 230
Торговая и прочая кредиторская задолженность*	256 456	256 456	256 456	-	-
	1 280 455	1 455 343	938 394	478 719	38 230

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

с) 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.

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей)

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 2019	31 декабря 2018
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые обязательства		
в том числе:		
Долгосрочные кредиты и займы	-	22 973
Долгосрочные обязательства по аренде	287 021	353 033
Краткосрочные кредиты и займы	23 151	537 014
Краткосрочные обязательства по аренде	87 763	110 979
	397 935	1 023 999

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 2019 и 2018 годов представлены ниже:

	31 декабря 2019		31 декабря 2018	
	Евро	Долл. США	Евро	Долл. США
Денежные средства и их эквиваленты	1 473	37 526	86 638	8 677
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 794)	-	(1 918)	-
Чистый эффект	(321)	37 526	84 720	8 677

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

	31 декабря 2019		31 декабря 2018	
	Евро	Долл. США	Евро	Долл. США
Укрепление валюты (евро +15%, долл США +20%)	(48)	7 505	12 708	1 735
Ослабление валюты (евро -15%, долл США -20%)	48	(7 505)	(12 708)	(1 735)

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей)

24. Управление финансовыми рисками (продолжение)

d) 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 (ЕБИТДА). Поскольку ЕБИТДА не является стандартным показателем деятельности по МСФО, принятое в Группе определение показателя ЕБИТДА может отличаться от определения, используемого в других компаниях.

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

	<u>Прим.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Прибыль до налогообложения		278 325	251 547
Амортизация основных средств	5	232 886	94 736
Амортизация нематериальных активов	6	17 845	3 733
Амортизация внеоборотного актива для проекта с ОАО «РЖД»		5 363	5 299
Чистые финансовые расходы	22	60 244	34 808
Убыток от курсовых разниц		4 247	31 665
ЕБИТДА		<u>598 910</u>	<u>421 788</u>
Консультационные услуги по сделке по покупке и продаже долей участия		17 581	-
Компенсации при увольнении КУП		6 453	-
Расходы на запуск площадок		2 595	-
Консультационные услуги, оказанные физ. лицами		-	5 935
Списание кредиторской задолженности	7	-	(501)
Скорректированный показатель ЕБИТДА		<u>625 539</u>	<u>427 222</u>

26. Условные обязательства

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.

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 2019 и 31 декабря 2018 года, не приведут к существенным убыткам для Группы.

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. По состоянию на 31 декабря 2019 года Руководство сформировало оценочное обязательство по налоговым выплатам в данной годовой консолидированной финансовой отчетности на сумму 101 039 (31 декабря 2018: 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.

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей)

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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):

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Оплата труда работников и премии	23 254	30 347
Обязательные взносы в фонд социального страхования и пенсионный фонд	<u>1 295</u>	<u>4 273</u>
Итого вознаграждение ключевого руководящего персонала	<u>24 549</u>	<u>34 620</u>

Прочие операции со связанными сторонами

Информация об остатках и операциях Группы со связанными сторонами представлена в следующей таблице.

	<u>Акционеры - юридические лица</u>	<u>Ключевой управленческий персонал</u>	<u>Конечные бенефициары</u>	<u>Итого по связанным сторонам</u>
На 31 декабря 2019	-	(1 699)	-	(1 699)
На 31 декабря 2018	-	(7 714)	-	(7 714)
На 31 декабря 2019	-	-	70 557	70 557
На 31 декабря 2018	-	-	227 300	227 300
На 31 декабря 2019	-	-	-	-
На 31 декабря 2018	(513 685)	-	-	(513 685)

Год, закончившийся 31 декабря 2019

	<u>Акционеры - юридические лица</u>	<u>Ключевой управленческий персонал</u>	<u>Конечные бенефициары</u>	<u>Итого по связанным сторонам</u>
Административные расходы	-	(24 549)	-	(24 549)
Процентный расход по займам полученным	(16 340)	-	-	(16 340)
Процентный доход по займам выданным	-	-	2 374	2 374

Год, закончившийся 31 декабря 2018

	<u>Участники - юридические лица</u>	<u>Ключевой управленческий персонал</u>	<u>Конечные бенефициары</u>	<u>Итого по связанным сторонам</u>
Административные расходы	-	(34 620)	-	(34 620)
Процентный расход по займам полученным	(13 685)	-	-	(13 685)
Процентный доход по займам выданным	-	-	1 234	1 234

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

В сентябре 2019 года задолженность Компании перед по займу, полученному от CapMan Russia II Fund L.P., была погашена посредством конвертации задолженности Компании на сумму 525 027 тыс.руб. в 188 обыкновенных акций Компании номинальной стоимостью 0.01 евро каждая.

Все расчеты по операциям со связанными сторонами, помимо описанной выше конвертации займа, обычно 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 марта 2020 года Совет директоров Tachyon Comm. Ltd принял решение о выплате промежуточных дивидендов за 2019 год на сумму 120 000 тыс.руб.

26 июня 2020 года ООО «Телеком-Экспресс» было реорганизовано в форме присоединения к ООО «Инфо-контент».

В 2020 году курс российского рубля снизился по отношению к основным иностранным валютам, и произошло значительное снижение мировых цен на нефть. По мнению руководства Группы, наступившие после отчетной даты события, включая изменение цен на нефть, падение курса рубля и распространение COVID-19, могут оказать влияние на финансовое положение компаний Группы.

Руководство Группы провело анализ рисков влияния данных факторов на свою деятельность и предполагает, что они не окажут существенного влияния на способность Группы продолжать деятельность в будущем.



Павел Зайцев
Директор