

ПАО «ДЭНИКОМО ГРУПП»

**Консолидированная
финансовая отчетность и аудиторское заключение
за 2019 год**

| Содержание | Стр. |
|---|------|
| Консолидированная финансовая отчетность | |
| Аудиторское заключение | 3 |
| Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 5 |
| Консолидированный отчет о финансовом положении | 6 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 7 |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале | 9 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности | |
| 1 Общие сведения | 12 |
| 2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности | 13 |
| 3 Основные принципы учетной политики | 13 |
| 4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики | 23 |
| 5 Оценка справедливой стоимости | 24 |
| 6 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций | 24 |
| 7 Основные компании, входящие в консолидированную финансовую отчетность | 26 |
| 8 Неконтролирующие доли участников | 28 |
| 9 Прекращенная деятельность | 28 |
| 10 Выручка | 29 |
| 11 Себестоимость | 30 |
| 12 Административные расходы | 30 |
| 13 Коммерческие расходы | 31 |
| 14 Выбытие компаний | 31 |
| 15 Прочие доходы и расходы | 31 |
| 16 Финансовые доходы и расходы | 32 |
| 17 Налог на прибыль | 32 |
| 18 Основные средства | 35 |
| 19 Нематериальные активы | 37 |
| 20 Активы в форме права пользования | 37 |
| 21 Финансовые активы | 39 |
| 22 Запасы | 39 |
| 23 Торговая и прочая дебиторская задолженность | 40 |
| 24 Налоги к возмещению | 40 |
| 25 Денежные средства и эквиваленты денежных средств | 40 |
| 26 Уставный капитал | 41 |
| 27 Кредиты и займы | 42 |
| 28 Торговая и прочая кредиторская задолженность | 44 |
| 29 Управление финансовыми рисками и капиталом | 44 |
| 30 Условные обязательства | 50 |
| 31 Операции со связанными сторонами | 51 |
| 32 События после отчетной даты | 52 |

Иск. № 1291 от 24.07.2020

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам ПАО «ДЭНИКОМО ГРУПП»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ДЭНИКОМО ГРУПП» (ПАО «ДЭНИКОМО ГРУПП», до 27.01.2020 Публичное акционерное общество «ХОРОШИЕ КОЛЕСА», ОГРН 1157847284715, 192289, г. Санкт-Петербург, проезд Грузовой, д.5, литер Б) и его дочерних обществ (далее по тексту – «Группа»), состоящей из:

- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2019 год;
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2019 год;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 год;
- примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами консолидированной финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит 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 Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Операции со связанными сторонами - пояснение 31 к консолидированной финансовой отчетности

По нашему мнению, данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи со значительностью сумм операций со связанными сторонами, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства. В ходе наших аудиторских процедур мы подтвердили состав связанных сторон и протестировали рыночность операций со связанными сторонами.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 основой 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;
- 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Группы 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 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого
выпущено аудиторское заключение,
действует на основании доверенности № ОБ/10720/21-ФЗ-3
от 01.07.2020 сроком до 30.06.2021



Н.В. Бушманова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,

125167, г. Москва, Ленинградский проспект, дом 47, строение 3, помещение X, этаж 3, ком.1,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),

ОРНЗ 12006017998

«24» март 2021 г.

| | Прим. | 2019 год | 2018 год |
|--|-------|------------------|----------------|
| Продолжающаяся деятельность | | | |
| Выручка | 10 | 12 837 184 | 3 706 210 |
| Себестоимость | 11 | (11 335 073) | (3 070 278) |
| Валовая прибыль от продолжающейся деятельности | | 1 502 111 | 635 932 |
| Административные расходы | 12 | (87 303) | (57 660) |
| Коммерческие расходы | 13 | (16 967) | (24 606) |
| Выбытие компаний | 14 | (691 619) | (71 176) |
| Доля прибыли в ассоциированных компаниях | | 3 936 | — |
| Прочие доходы и расходы | 15 | (893 513) | (18 474) |
| Операционная прибыль от продолжающейся деятельности | | (183 355) | 464 016 |
| Финансовые доходы | 16 | 28 222 | 6 078 |
| Финансовые расходы | 16 | (40 427) | (20 016) |
| Прибыль / (убыток) от курсовых разниц | | 376 | 4 587 |
| Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности | | (195 184) | 454 665 |
| Доход / (расход) по налогу на прибыль | 17 | 52 199 | 17 142 |
| Прибыль за период от продолжающейся деятельности | | (142 985) | 471 807 |
| Прибыль/(убыток) после налогообложения за год от прекращенной деятельности | | 231 306 | — |
| Прибыль за период | | 88 321 | 471 807 |
| Прочий совокупный доход | | | |
| Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений | | (20 728) | 20 728 |
| Прочий совокупный доход за период | | (20 728) | 20 728 |
| Общий совокупный доход за период, за вычетом налогов | | 67 593 | 492 535 |
| Прибыль/(убыток), причитающаяся: | | | |
| Собственникам Группы | | (571 416) | 463 824 |
| Держателям неконтролирующих долей | | 428 431 | 7 983 |
| Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся: | | | |
| Собственникам Компании | | (360 838) | 484 552 |
| Держателям неконтролирующих долей | | 428 431 | 7 983 |

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 25.06 2020 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор

Жданов Д.В.

Главный бухгалтер

Клокова И.В.

ПАО «ДЭНИКОМО ГРУПП»
 Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2019 г.
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим. | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. (пересмо- трено) | 1 января 2018 г. (пересмо- трено) |
|---|-------|-----------------------|--|---|
| Активы | | | | |
| Внеоборотные активы | | | | |
| Основные средства | 18 | 1 521 529 | 359 797 | 407 673 |
| Нематериальные активы | 19 | 16 436 | — | — |
| Активы в форме права пользования | 20 | 6 900 | — | — |
| Финансовые активы | 21 | 86 554 | — | 101 924 |
| Инвестиции в ассоциированные компании | | 33 951 | — | — |
| Отложенные налоговые активы | 17 | 4 908 | 10 643 | 1 141 |
| | | 1 670 278 | 370 440 | 510 738 |
| Оборотные активы | | | | |
| Запасы | 22 | 182 581 | 821 774 | 684 382 |
| Дебиторская задолженность | 23 | 1 936 375 | 226 336 | 286 670 |
| Авансы выданные | | 1 470 636 | 142 733 | 22 664 |
| Дебиторская задолженность по налогам на прибыль | | 66 | 650 | 514 |
| Налоги к возмещению | 24 | 8 305 | 4 107 | 5 241 |
| Финансовые активы | 21 | 462 883 | 79 321 | 65 111 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 25 | 2 386 975 | 4 395 | 8 175 |
| Прочие оборотные активы | | | | 1 256 |
| | | 6 447 821 | 1 279 316 | 1 074 013 |
| Итого активы | | 8 118 099 | 1 649 756 | 1 584 751 |
| Капитал и обязательства | | | | |
| Капитал и резервы | | | | |
| Уставный капитал | 26 | 510 | 510 | 510 |
| Собственные выкупленные акции | | (35) | (70) | — |
| Добавочный капитал | 26 | 367 644 | 200 | 200 |
| Нераспределенная прибыль | | 28 752 | 368 862 | 91 249 |
| Резерв пересчета в валюту представления | | — | 20 728 | — |
| Акционерный капитал | | 396 871 | 390 230 | 91 959 |
| Доля неконтролирующих акционеров | | 4 272 741 | 527 025 | 396 098 |
| Итого капитал | | 4 669 612 | 917 255 | 488 057 |
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 27 | 877 771 | — | — |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 28 | 22 043 | — | — |
| Обязательства по договорам аренды | | 130 | — | — |
| Отложенные налоговые обязательства | 17 | 1 397 | 66 783 | 79 220 |
| | | 901 341 | 66 783 | 79 220 |
| Краткосрочные обязательства | | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы | 27 | 390 | 26 097 | 208 010 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 28 | 2 500 312 | 537 720 | 436 783 |
| Авансы полученные | | 323 | 95 140 | 371 343 |
| Обязательства по договорам аренды | | 6 011 | — | — |
| Задолженность перед персоналом | | 6 784 | 1 247 | 583 |
| Резервы | | 7 265 | 3 901 | — |
| Задолженность по налогам | 28 | 4 701 | 1 581 | 744 |
| Задолженность по налогу на прибыль | | 21 360 | 32 | 11 |
| | | 2 547 146 | 665 718 | 1 017 474 |
| | | 3 448 487 | 732 501 | 1 096 694 |
| Итого капитал и обязательства | | 8 118 099 | 1 649 756 | 1 584 751 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

| | Прим. | 2019 год | 2018 год |
|--|----------|----------------|----------------|
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| Прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности | | (142 985) | 471 807 |
| Прибыль/(убыток) после налогообложения за год от прекращенной деятельности | | 231 306 | — |
| <i>Корректировки:</i> | | | |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 11,12,13 | 62 009 | 23 712 |
| Амортизация активов в форме права пользования | | 5 497 | — |
| Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств | 15 | 152 | 2 334 |
| Финансовые расходы | 16 | 40 427 | 20 016 |
| Финансовые доходы | 16 | (28 222) | (6 078) |
| (Прибыль)/убыток от курсовых разниц | | 376 | (4 587) |
| Обесценение/(восстановление обесценения) дебиторской задолженности | 15 | 1 081 | 18 915 |
| Обесценение/(восстановление обесценения) запасов | 15 | — | 39 388 |
| Расходы от списания дебиторской задолженности | 15 | 6 222 | 2 863 |
| Доходы от списания кредиторской задолженности | 15 | (2) | (219) |
| Выбытие инвестиций | 15 | — | (1 229) |
| Эффект от выбытия дочерней компании | | — | 71 176 |
| Прочие неденежные операции | | — | (289) |
| (Доход)/расход по налогу на прибыль | 17 | (52 199) | (17 142) |
| Итого влияние корректировок | | 123 662 | 620 667 |
| Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах | | | |
| <i>Изменения в оборотном капитале:</i> | | | |
| Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности | | (61 464) | (71 480) |
| Изменение запасов | | 109 550 | (176 780) |
| Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности | | 567 803 | (174 250) |
| Изменение задолженности по прочим налогам | | 1 860 | 13 952 |
| Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов | | 741 411 | 212 109 |
| Налог на прибыль уплаченный | | (25 412) | (16 893) |
| Проценты уплаченные | | (16 888) | (20 149) |
| Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) операционной деятельности | | 699 111 | 175 067 |

| | Прим. | 2019 год | 2018 год |
|---|-------|------------------|------------------|
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| Приобретение основных средств | 18 | — | (2 185) |
| Предоставление займов | | (7 563) | (26 210) |
| Поступления от погашения предоставленных займов | | — | 1 290 |
| Проценты полученные | | 22 443 | 6 078 |
| Получены денежные средства от приобретения контроля над Группой «Дени колл» | | 1 762 237 | — |
| Отток денежных средств по прекращаемой деятельности | | (82 837) | — |
| Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) инвестиционной деятельности | | 1 694 280 | (21 027) |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| Привлечение заемных средств | | 33 420 | 318 068 |
| Погашение заемных средств | | (9 462) | (504 761) |
| Платежи по аренде | | (14 041) | — |
| Изменение долей владения | | — | 8 145 |
| Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) финансовой деятельности | | 9 917 | (178 548) |
| Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов | | 2 403 308 | (24 508) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | 25 | 4 395 | 8 175 |
| Трансляционная разница | | (20 728) | 20 728 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 25 | 2 386 975 | 4 395 |

| В тысячах российских рублей | Причисляется акционерам Компании | | | | | |
|---|----------------------------------|--|----------------------------|---|-----------------------------|---------------------------------------|
| | Акционер- ный капитал | Собствен- ные выкуплен- ные акции | Добавоч- ный капитал | Резерв пересчета в валюту представле- ния | Накоплен- ная прибыль | Неконтроли- рующая доля участия |
| | 510 | (70) | 200 | 20 728 | 368 862 | 527 025 |
| Остаток на 31 декабря 2018 г. | | | | | 390 230 | 917 255 |
| Прибыль за год | | | | | (340 110) | 88 321 |
| Прочий совокупный доход/(убыток) | | | | | | |
| Перевод в валюту представления отчетности | | | | (20 728) | — | — |
| Прочий совокупный доход/(убыток) за год | | | | (20 728) | — | — |
| Итого совокупный доход/(убыток) за год | | | | (20 728) | (340 110) | 428 431 |
| Операции с собственниками | | | | | | |
| Дополнительный взнос собственника | | | 367 444 | — | — | — |
| Приобретение контроля над группой "ДЭНИ КОЛЛ" | | | — | — | — | 3 844 310 |
| Выбытие компаний под общим контролем | | 35 | — | — | — | (527 025) |
| Итого операции с собственниками | | 35 | 367 444 | — | 367 479 | 3 317 285 |
| Остаток на 31 декабря 2019 г. | 510 | (35) | 367 644 | — | 28 752 | 4 272 741 |
| | | | | | | 3 684 764 |
| | | | | | | 4 669 612 |

Прочий совокупный доход/(убыток)

1 Общие сведения

а) Группа и её деятельность

ПАО «ДЭНИКОМО ГРУПП» (далее - «Компания») его дочерние и контролируемые общества (далее совместно именуемые «Группа») ведут свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации. Компания является публичным акционерным обществом. Компания была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

14.01.2020 г. внеочередным общим собранием акционеров (Протокол ВОСА от 15.01.2020 г.) Публичное акционерное общество «ХОРОШИЕ КОЛЕСА» переименовано на Публичное акционерное общество «ДЭНИКОМО ГРУПП»

Материнской компанией является ПАО «ДЭНИКОМО ГРУПП».

Основными акционерами Компании являются:

| Наименование | Доля в УК | |
|---|--------------------|--------------------|
| | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
| Зубов Юрий Борисович | — | 49,98% |
| Фурсова Марина Владимировна | 26,02% | — |
| Прочие акционеры (участники) - юридические лица | 23,52% | 30,34% |
| Прочие акционеры (участники) - физические лица | 50,46% | 19,68% |
| Итого | 100% | 100% |

Основными видами деятельности Группы являются:

- Оптовые продажи грузовых и легковых шин и дисков,
- Производство грузовых шин,
- Услуги шиномонтажа,
- Производство по переработке шин,
- Услуги внутризональной телефонной связи.
- Услуги междугородной и международной телефонной связи.
- Телематические услуги связи.
- Услуги связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации.
- Услуги подвижной радиотелефонной связи.
- Предоставление микрозаймов.
- 1

Юридический адрес: Российская Федерация, 192289, г. Санкт-Петербург, Грузовой проезд, д.5, лит. Б.

б) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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 в купе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Продолжающееся ухудшение политической ситуации, вызванное ростом напряженности между Российской Федерацией и США, Европейским союзом и связанные с этим события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения.

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. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Направление экономического развития Российской Федерации во многом зависит от эффективности мер, принимаемых Правительством в сфере экономики, финансов и монетарной политики, а также совершенствования системы налогообложения, законодательно-правовой базы и развития политических процессов.

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

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: инвестиционная недвижимость и финансовые инструменты по справедливой стоимости.

Основные положения учетной политики, на основе которых составлена данная консолидированная финансовая отчетность по МСФО, приведены в Примечании 3. Они применяются последовательно от одного отчетного периода к последующему.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство полагает, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно.

б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной 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.

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

3 Основные принципы учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам за исключением переоценки

финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков и финансовых обязательств. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

Валюта представления финансовой отчетности. Если не указано иначе, показатели, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, выражены в тысячах российских рублей («тыс. руб.»).

Принципы консолидации. Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2019 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

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

Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Общий совокупный доход или расход дочерних предприятий распределяется между акционерами Компании и владельцами неконтролирующих долей участия, даже если это ведет к возникновению отрицательной величины. Финансовая отчетность дочерних предприятий составляется за отчетный период, аналогичный отчетному периоду материнской компании; в случае необходимости, в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы. Все операции между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах, а также прибыли и убытки от операций внутри Группы при консолидации исключаются.

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения, за исключением приобретений дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольных долей участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтрольные доли участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты,

связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевого инструмента, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда балансовая стоимость переданных активов не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние общества применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Основные средства. Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение (там, где это необходимо). Первоначальная стоимость включает расходы по целевым и нецелевым заемным средствам, привлеченным для финансирования строительства квалифицируемых активов.

Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или составляющих основных средств капитализируются при одновременном списании балансовой стоимости замененных частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и стоимости, получаемой в результате его использования. Для определения обесценения активы группируются на самом низком уровне, на котором возможно выделение идентифицируемых потоков денежных средств (т.е. единиц, генерирующих денежные средства). Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в составе прибылей или убытков за год. На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения основных средств, отраженный в предыдущие периоды, более не имеет места или изменился в сторону его уменьшения. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, корректируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения его возмещаемой суммы.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученного дохода с балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается в отчете о прибылях и убытках.

Амортизация. По земельным участкам амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости

(или условной стоимости для активов, приобретенных до даты перехода на МСФО) до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования:

| | Срок полезного использования (кол- во лет) |
|-----------------------------------|--|
| Здания | 40-60 |
| Машины и оборудование | 10-20 |
| Транспортные средства | 5-10 |
| Специальная оснастка и инструмент | 1,5-5 |
| Прочие основные средства | 3-10 |

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы и возникшие в результате ликвидации отходы не имеют стоимости. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Аренда. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов отчета о прибылях и убытках. Обязательства по аренде представляются в Отчете о финансовом положении отдельной статьей.

В отношении отдельного договора аренды, может быть принято решение о квалификации договора как аренды, в котором актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по такому договору будут признаваться в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Компания определяет срок аренды как неподлежащий досрочному прекращению период, в течение которого Компания имеет право пользоваться базовым активом, вместе с:

- периодами, в отношении которых действует опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион; и
- периодами, в отношении которых действует опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания не исполнит этот опцион.

При определении срока аренды, Компания рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Компании и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);

- затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

Компания арендует нежилую недвижимость.

Финансовые инструменты.

i. Финансовые активы

Компания классифицирует финансовые активы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Классификация зависит от бизнеса-модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристиками денежных потоков.

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес – модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами за счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания включает следующие финансовые активы:

- Торговую и прочую дебиторскую задолженность, удовлетворяющую определению финансовых активов, в случае, если у Компании нет намерений продать ее немедленно или в ближайшем будущем;
- банковские депозиты, не удовлетворяющие определению эквивалентов денежных средств;
- векселя и облигации, не предназначенные для торговли;
- займы выданные;
- денежные средства и их эквиваленты.

Для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, создается резерв под ожидаемые кредитные убытки.

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, Компания отражает в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (через прибыль или убыток) финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Компания включает долевыми инструментами других компаний, которые:

- не классифицированы в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; и
- не обеспечивают Компании контроля, совместного контроля или существенного влияния над компанией-объектом инвестиций.

При прекращении признания долевыми инструментами других компаний, классифицированных по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода переносятся из резерва изменения справедливой стоимости в состав нераспределенной прибыли.

ii. Обесценение финансовых активов

Резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

Для торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (включая содержащие значительный компонент финансирования) и дебиторской задолженности по аренде. Компания применяет упрощенный подход к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки – оценка в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Компания рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Компании условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах.

Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Компания определяет дефолт как неспособность контрагента (эмитента) выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он был отражен в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

iii. Финансовые обязательства

Компания классифицирует финансовые обязательства по следующим категориям оценки: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

В категорию финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания включает следующие финансовые обязательства:

- Кредиты и займы (заемные средства)
- Торговую и прочую кредиторскую задолженность

Кредиты и займы (заемные средства) первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, непосредственно относящихся к привлечению данных средств. Справедливая стоимость определяется с учетом преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае ее существенного отличия от цены сделки. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода

эффективной процентной ставки; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается в составе прибылей и убытков как процентные расходы в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, если они не были связаны с приобретением или строительством квалифицированных активов. Затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству активов, подготовка к использованию которых занимает значительное время (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости актива. Капитализация осуществляется, когда Компания:

- несет затраты по квалифицируемым активам,
- несет затраты по займам и
- ведет деятельность, связанную с подготовкой активов к использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты готовности активов к их использованию или продаже. Компания капитализирует те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не несла затрат на квалифицируемые активы. Затраты по займам капитализируются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы, относящиеся к произведенным затратам на квалифицируемые активы), за исключением займов, которые были получены непосредственно для целей приобретения квалифицируемого актива. Фактические затраты по займам, уменьшенные на величину инвестиционного дохода от временного инвестирования займов, капитализируются.

Кредиторская задолженность начисляется с момента выполнения контрагентом своих обязательств по договору. Кредиторская задолженность признается по справедливой стоимости и далее учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Нематериальные активы. Все нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированные затраты на опытно-конструкторские разработки и программное обеспечение.

Затраты на исследования и разработки. Затраты, связанные с исследовательскими работами, относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработки, связанные с моделированием и испытанием новой и модернизируемой продукции, признаются как нематериальные активы, только когда существует высокая вероятность того, что проект будет успешно реализован с учетом намерения и способности руководства завершить или продать проект, его коммерческой целесообразности и технологической осуществимости, а затраты могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Прочие затраты на разработки относятся на расходы в том периоде, когда они понесены. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не могут быть признаны как активы в последующие периоды.

Капитализированные затраты на разработки с определенным сроком полезной службы амортизируются с момента начала коммерческого производства продукции, являющейся предметом этих разработок, линейным методом в течение ожидаемого срока получения выгод от этих разработок (в среднем в течение 3-10 лет).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

| | Срок полезного использования (кол- во лет) |
|--|--|
| Патенты | 5-10 |
| Лицензии на программное обеспечение | 5 |
| Капитализированные затраты на самостоятельно осуществляемые разработки | 3-10 |
| Прочие лицензии | 3-7 |

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из стоимости от их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу на уровне единицы, генерирующей денежные потоки.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о прибылях и убытках за год, если только они не отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, поскольку относятся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предшествующие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств производится только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам, уплачиваемым с дивидендов, полученных от дочерних обществ, или с прибыли от их выбытия. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает затраты по заемным средствам. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение полученного в результате данной эмиссии акционерного капитала, за вычетом налогов.

В случае приобретения Группой собственных акций, уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты (за вычетом налога на прибыль), вычитается из общей суммы капитала, относимого на счет акционеров Компании, до момента их погашения, повторного выпуска или продажи. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой вознаграждения, полученного при их последующей продаже, признается в составе эмиссионного дохода.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты и до утверждения финансовой отчетности к выпуску, раскрываются в примечании о событиях после отчетной даты.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость с выручки от реализации, подлежит уплате в государственный бюджет при поставке товаров или получении авансов от покупателей. НДС по приобретенным товарам и услугам, как правило, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, после поставки товаров и оказания услуг. Налоговые органы разрешают зачет НДС при расчете суммы налога к уплате.

НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС. НДС, уплаченный поставщикам основных средств, включается в потоки денежных средств, уплаченных за приобретенные основные средства, и отражается в отчете о движении денежных средств.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность. Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы предстоящих расходов и платежей представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Политика в отношении признания резерва по налогам помимо налога на прибыль, пеням и штрафам изложена в примечании «Условные и договорные обязательства».

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Группа признает расчетную сумму обязательств по ремонту или замене проданной продукции, по которой на отчетную дату еще не истек гарантийный срок. Данный резерв рассчитывается на основе статистических данных о ремонте и замене продукции в предшествующие периоды.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой каждой из компаний Группы, включенных в консолидированную финансовую отчетность, является валюта, используемая в экономике страны, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль («руб.»).

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (далее - «ЦБ РФ») на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки от курсовых разниц, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой отдельной компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец периода, отражаются в отчете о прибылях или убытках. Влияние курсовых разниц на изменение справедливой стоимости долевых ценных бумаг отражается в составе прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости.

Признание выручки.

Величина выручки от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Выручка признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами, и стоимость подлежащего получению возмещения может быть надежно оценена.

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи. При продаже товаров передача рисков и выгод обычно происходит в момент поступления продукции на склад покупателя; однако в отношении некоторых международных поставок передача рисков и выгод происходит в момент погрузки товаров на соответствующее транспортное средство.

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

Выручка отражается за вычетом НДС, скидок и бонусов, а также выручки от продаж внутри Группы.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Доход от финансовой аренды отражается по справедливой стоимости на дату отгрузки. Проценты к получению в отношении соответствующей дебиторской задолженности по финансовой аренде признаются в учете с использованием метода эффективной ставки процента.

Долгосрочные контракты. Для признания выручки Группа применяет метод «процента выполненных работ» в отношении определенных договоров на предоставление услуг по разработке и созданию опытных образцов новой продукции. Если результаты договоров на оказание услуг могут быть оценены с достаточной степенью надежности, доходы и затраты признаются на основе процента выполнения договора на отчетную дату. Процент выполненных работ оценивается как доля затрат по договору, понесенных вплоть до отчетной даты, в ожидаемых суммарных затратах по договору за исключением случаев, когда доля затрат не отражает процент выполненных работ. Если результат договора на оказание услуг нельзя достаточно надежно оценить, выручка по договору отражается в той степени, в какой понесенные затраты по договору могут быть возмещены с достаточной степенью вероятности. Затраты по договорам относятся на расходы в периоде их возникновения. Если существует вероятность того, что общие затраты по договору превысят общую сумму выручки по договору, ожидаемый убыток сразу же относится на расходы.

Выручка признается только в объеме признанных расходов, которые подлежат возмещению, а прибыль признается только в том случае, когда ее сумма может быть рассчитана с достаточной степенью точности.

В консолидированном отчете о финансовом положении договор отражается как актив, либо как обязательство. Договор отражается как актив, если понесенные затраты и признанная прибыль (за вычетом признанных убытков) превышают выставленные счета, в противном случае контракт представлен в виде обязательства.

Неденежные расчеты. Часть неденежных расчетов включает расчеты векселями, представляющими собой обращающиеся долговые обязательства.

Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством векселей, взаимозачетов или прочих неденежных расчетов, признаются на основании расчета руководством справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов. Справедливая стоимость определяется на основе открытой рыночной информации.

Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств, поэтому разделы отчета по инвестиционной, финансовой и итоговые показатели по операционной деятельности отражают фактические потоки денежных средств.

Векселя выпускаются Группой в качестве платежного средства с фиксированной датой погашения. Выпущенные Группой векселя отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Группа также принимает векселя от своих клиентов (выпущенные как клиентами, так и третьими лицами) в оплату дебиторской задолженности. Выпущенные клиентами и третьими лицами векселя отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Резерв под снижение стоимости векселей признается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Прибыль/убыток на акцию. Базовая прибыль/убыток на акцию определяется путем деления суммы прибыли/убытка, приходящейся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль на акцию определяется путем корректировки прибыли или убытка, приходящихся на акционеров Компании, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении с учетом предполагаемой конвертации всех потенциальных разводняемых обыкновенных акций в обыкновенные акции.

Справедливая стоимость. Справедливая стоимость определяется на основании котируемых рыночных цен, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная, начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

Резерв под обесценение дебиторской задолженности. Группа регулярно проводит анализ своей дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва. Принимая решение о необходимости отражения резерва, руководство Группы использует суждения относительно наличия доступных данных, указывающих на наличие поддающегося количественной оценке уменьшения расчетных будущих потоков денежных средств по задолженности покупателей и заказчиков. Методика и допущения, используемые для оценки сумм и сроков будущих потоков денежных средств,

регулярно анализируются для снижения любого расхождения между расчетными и фактическими убытками.

Резерв под снижение стоимости запасов. Группа регулярно проводит анализ своих запасов на предмет необходимости создания резервов. Основными критериями для оценки суммы резерва являются: вид запаса, срок залежалости запасов и планы по их дальнейшему использованию.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований. Группа проводит оценку резервов по налоговым обязательствам на следующей основе: налоговые претензии по результатам налоговых проверок отражены и проведена оценка других налоговых рисков с участием специалистов по налогообложению и юристов Группы. Для оценки используются профессиональные суждения. В отношении позиций по налогу на прибыль, которые, согласно оценкам, могут привести к начислению дополнительных налогов, если такие позиции будут оспорены налоговыми органами, проводится списание налоговых активов или начисление обязательств. Другие налоговые риски, кроме незначительных, раскрываются в финансовой отчетности без признания резерва или обязательства (Примечание 29).

Процентные ставки, влияющие на справедливую стоимость обязательств. Процентные ставки, использовавшиеся для расчета балансовой стоимости беспроцентных / предоставляемых по низкой ставке заемных средств, определялись руководством Группы на дату первоначального признания займа на основе стоимости долгосрочных рублевых займов с учетом срока займа.

Сроки полезного использования основных средств. Руководство Группы определяет расчетные сроки полезного использования и соответствующие нормы амортизации для машин и оборудования (Примечание 18). Эта оценка основана на предполагаемой продолжительности жизненного цикла продукции и прошлом опыте использования аналогичного оборудования. Если срок полезного использования меньше рассчитанного ранее, руководство увеличивает сумму амортизации и определяет, является ли изменение срока полезного использования признаком обесценения.

5 Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

6 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций

Ряд новых стандартов и поправок к существующим стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2019 г., с возможностью досрочного применения, если предусмотрено. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на следующие новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

- **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). Группа намерена применить оба освобождения.

На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Группа будет обязана признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 16, Группа выбрала возможность применить новые правила ретроспективно с суммарным эффектом первоначального применения стандарта, признаваемым по состоянию на 1 января 2019 года:

- с признанием обязательства по аренде в оценке по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей с использованием ставки привлечения Группой дополнительных заемных средств на дату первоначального применения и признанием активов в форме права пользования по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей.

Группа также планирует использовать разрешенные упрощения практического характера и не применять новый стандарт к договорам аренды, срок которых истекает в течение двенадцати месяцев с даты перехода.

Основными объектами аренды Группы является нежилая недвижимость и транспортные средства.

Группа находится в процессе пересчета эффектов от применения МСФО (IFRS) 16 и ожидает, что эффект от применения МСФО (IFRS) 16 может оказать следующее влияние на активы и обязательства Группы:

| На 1 января 2019 года | |
|---------------------------------------|-------|
| <i>Активы</i> | |
| Активы в форме права пользования | 9 377 |
| <i>Обязательства</i> | |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 3 393 |
| Краткосрочные обязательства по аренде | 5 984 |

Ниже представлена сверка между договорными обязательствами по операционной аренде, раскрытыми согласно МСФО (IFRS) 17 на 31 декабря 2018 года и обязательствами по аренде, признанными в отчете о финансовом положении на 1 января 2019 года согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

**1 января
2019 года**

| | |
|---|---------------|
| Обязательство по операционной аренде на 31 декабря 2018 года | 11 547 |
| Опционы на продление/прекращение аренды, в исполнении которых имеется достаточная уверенность | (1 078) |
| Эффект дисконтирования | (1 092) |
| Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 1 января 2019 года | 9 377 |

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты. В частности, Группа не применяла досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.
- Изменения к МСФО (IAS) 11 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют и приводят в соответствие определение термина «существенность», а также приводят рекомендации по улучшению последовательности в его применении в стандартах
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не окажут влияния или окажут незначительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

7 Основные компании, входящие в консолидированную финансовую отчетность

Основные дочерние и контролируемые компании и доля участия в них Группы представлены ниже:

| Компания | Страна регистрации | Деятельность | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|-------------------------------|-------------------------------|---|--------------------|--------------------|
| | | | % участия | % участия |
| ООО «Хорошие Колеса» | Россия | ТО и ремонт транспортных средств | — | — |
| ООО «Телепорт» | Россия | Торговля автомобильными запчастями | 100% | 100% |
| ООО «ТЕЛЕПОРТ» | Россия | Торговля автомобильными запчастями | 100% | 100% |
| ООО «ПИТ СТОП» | Россия | Торговля автомобильными запчастями | 100% | 100% |
| ООО «Баланс» | Россия | Торговля автомобильными запчастями | 100% | 100% |
| ООО «ДЭНИ КОЛЛ» | Россия | Деятельность в области связи на базе проводных технологий | — | — |
| ООО МКК «Финансовый помощник» | Россия | Представление нецелевых микрозаймов физическим | — | — |
| ООО «ДиСи Коммьюникейшн» | Россия | Деятельность в области связи на базе проводных технологий | — | — |
| ООО «Рецептор Технолоджи» | Россия | Разработка компьютерного программного обеспечения | — | — |
| Adelar Trading Corp | Британские Виргинские острова | Телематические услуги связи | — | — |
| DANYCOM OU | Эстония | Деятельность в области связи на базе проводных технологий | — | — |

| Компания | Страна регистрации | Деятельность | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|------------------------------------|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| | | | % участия | % участия |
| Codium pay s.p.o. | Чехия | Предоставление платежных услуг и выпуск электронных денег | — | — |
| ООО «ДС ГЕНЕРАТОР» | Россия | Курьерские услуги | — | — |
| Wheels Trade International Limited | Гонконг | Оптовая торговля шинами | — | 100% |
| ООО «Гуд Тайер Рециклинг» | Россия | Обработка отходов резины | — | — |
| ООО «Компания "Хорошие колеса» | Россия | Оптовая торговля шинами | — | 100% |
| ООО «Балт Строй» | Россия | Строительство, управление объектами недвижимости | — | — |
| ООО «Триф» | Россия | Торговля автомобильными запчастями | — | 100% |
| ООО «Гуд Тайер Продакшн» | Россия | Производство грузовых шин | — | — |

В марте 2019 года участниками Группы «ДЭНИ КОЛЛ» было заключено соглашение о покупке акций ПАО «ДЭНИКОМО ГРУПП» (бывшая ПАО «Хорошие колеса»), в рамках данного соглашения был заключен договор стратегического управления. Данный договор передает ПАО «ДЭНИКОМО ГРУПП» следующие полномочия:

- установление основных ориентиров деятельности на долгосрочный период целеполагание;
- определение ключевых показателей деятельности;
- формирование общей политики, регулирующей систему управления рисками, систему внутреннего контроля;
- анализ конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения;
- формирование и контроль бизнес-стратегии на международном и российском рынке VAS-услуг;
- прогнозирование экономических показателей;
- формирование и контроль над ценообразованием выпускаемых и реализуемых продуктов/услуг;
- определение рынков сбыта продуктов/услуг;
- определение и формирование каналов маркетингового и рекламного продвижения продуктов/услуг;
- контроль над объемами и качеством реализуемых продуктов/услуг;
- разработка новых продуктов/услуг, в том числе в части управления продажами, маркетингом и административным ресурсом;
- контроль над финансовыми потоками;
- определение политики по вознаграждениям;
- определение эмиссионной политики;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

В рамках реструктуризации бизнеса были расторгнуты договоры управления со следующими компаниями:

- ООО «Хорошие Колеса»
- ООО «Гуд Тайер Рециклинг»
- ООО «Балт Строй»
- ООО «Гуд Тайер Продакшн»

Также в рамках реструктуризации бизнеса Группа продала и ликвидировала доли в компаниях:

- ООО «Компания "Хорошие колеса»
- Wheels Trade International Limited
- ООО «Триф»

8 Неконтролирующие доли участников

| | 31 декабря 2019 | | 2019 |
|-----------------|---------------------------|---|--|
| | Неконт-ролирующая доля, % | Неконт-ролирующая доля в чистых активах | Неконт-ролирующая доля в чистом доходе |
| ООО «ДЭНИ КОЛЛ» | 100% | 4 272 741 | 428 431 |
| | | 4 272 741 | 428 431 |

| | 31 декабря 2018 | | 2018 |
|---------------------------|---------------------------|---|--|
| | Неконт-ролирующая доля, % | Неконт-ролирующая доля в чистых активах | Неконт-ролирующая доля в чистом доходе |
| ООО "Хорошие Колеса" | 80% | 116 451 | 17 065 |
| ООО "Балт Строй" | 100% | 413 784 | 123 |
| ООО "Гуд Тайер Рециклинг" | 100% | (689) | 297 |
| ООО "Гуд Тайер Продакшен" | 100% | (2 521) | (9 502) |
| | | 527 025 | 7 983 |

Группа заключила с компаниями договоры управления, согласно которым определение основных направлений деятельности компаний, а также по вопросам принятия решений об участии компаний в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций переходит к ООО «Компания «Хорошие Колеса».

9 Прекращенная деятельность

В 2019 году целях реструктуризации бизнеса руководством Группы было принято решение о смене направления деятельности и продаже долей в компаниях ООО «Компания «Хорошие колеса» (оптовая торговля шинами), и Wheels Trade International Limited (оптовая торговля шинами) убыток от выбытия данных компаний составляет 691 619 тыс. руб., также были расторгнуты договоры управления следующими компаниями: ООО «Балт Строй» (строительство, управление объектами недвижимости), ООО «Гуд Тайер Рециклинг» (обработка отходов резины), ООО «Гуд Тайер Продакшен» (производство грузовых шин), ООО «Диск Мобилити» (оптовая торговля шинами), ООО «ФОРСАЖ» (оптовая торговля шинами) убыток от выбытия данных компаний отражен непосредственно в капитале, как выбытие неконтролирующих долей.

Чистые денежные потоки от прекращенной деятельности:

| | 2019 год | 2018 год |
|---|----------------|-----------------|
| Операционная деятельность | (28 334) | 175 067 |
| Инвестиционная деятельность | — | (21 027) |
| Финансовая деятельность | 23 958 | (178 548) |
| Чистый (отток)/приток денежных средств | (4 376) | (24 508) |

Результаты прекращаемой деятельности представлены ниже:

| | За 12 месяцев 2019 года | За 12 месяцев 2018 года |
|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Выручка | 1 827 522 | 3 345 470 |
| Себестоимость | (1 606 737) | (3 196 275) |
| Валовая прибыль | 220 785 | 149 195 |
| Административные расходы | (15 219) | (35 344) |
| Коммерческие расходы | (12 303) | (15 620) |
| Прочие доходы и расходы | 39 670 | 54 706 |
| Прочие расходы | — | |
| Операционная прибыль | 232 933 | 152 937 |
| Финансовые доходы | 3 146 | 6 078 |
| Финансовые расходы | (2 270) | (20 016) |
| Прибыль/(убыток) от курсовых разниц | (230) | 4 587 |
| Прибыль до налогообложения | 233 579 | 143 586 |
| Расходы по налогу на прибыль | (2 273) | 4 348 |
| Прибыль за отчетный год | 231 306 | 147 934 |

Чистые денежные потоки от прекращенной деятельности:

| | 2019 год | 2018 год |
|---|----------------|-----------------|
| Операционная деятельность | (28 334) | 175 067 |
| Инвестиционная деятельность | — | (21 027) |
| Финансовая деятельность | 23 958 | (178 548) |
| Чистый (отток)/приток денежных средств | (4 376) | (24 508) |

10 Выручка

| | 2019 год | 2018 год |
|---|-------------------|------------------|
| <i>Деятельность в области связи</i> | | |
| Услуги агрегации СМС | 12 557 564 | — |
| Услуги подвижной радиотелефонной связи | 6 013 | — |
| Услуги подключения | 1 758 | — |
| Прочие услуги | 66 638 | — |
| <i>Реализация автомобильных товаров и услуг</i> | | |
| Продажа товаров | 205 211 | 3 329 084 |
| Услуги | — | 370 370 |
| Прочие услуги | — | 29 |
| | 12 837 184 | 3 699 483 |
| Аренда | — | 6 727 |
| Итого выручка | 12 837 184 | 3 706 210 |

11 Себестоимость

| | 2019 год | 2018 год |
|---|-------------------|------------------|
| IT расходы | 11 127 336 | — |
| Товары | 106 585 | 2 928 626 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 57 617 | 7 917 |
| Заработная плата и социальные выплаты | 19 524 | 29 299 |
| Расходы подрядных организаций | 15 191 | — |
| Амортизация активов в форме права пользования | 5 497 | — |
| Информационно-консультационные расходы | 2 234 | — |
| Материалы и запасные части | 1 042 | 88 266 |
| Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия, связь | — | 5 781 |
| Охрана имущества | — | 851 |
| Налоги, относимые на себестоимость | — | 29 |
| Прочее | 47 | 9 981 |
| Изменение остатков готовой продукции | — | (472) |
| Итого себестоимость | 11 335 073 | 3 070 278 |

12 Административные расходы

| | 2019 год | 2018 год |
|---|---------------|---------------|
| Заработная плата и социальные выплаты | 40 985 | 10 333 |
| Штрафные санкции | 21 317 | 1 374 |
| Услуги банка | 8 544 | 4 011 |
| Консультационные, юридические, информационные услуги | 5 791 | 1 218 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 4 380 | 15 674 |
| Командировочные и представительские расходы | 930 | 172 |
| Материалы | 902 | 2 688 |
| Расходы на ремонт и текущее обслуживание основных средств | 386 | 462 |
| Расходы на программное обеспечение | 15 | 2 738 |
| Услуги связи | — | 261 |
| Налоги | — | 107 |
| Охрана | — | 2 608 |
| Аренда | — | 12 912 |
| Прочие | 4 053 | 3 102 |
| Итого административные расходы | 87 303 | 57 660 |

13 Коммерческие расходы

| | 2019 год | 2018 год |
|---|---------------|---------------|
| Расходы на рекламу | 12 196 | 4 255 |
| Заработная плата и социальные выплаты | 3 589 | 6 758 |
| Консультационные, юридические, информационные услуги | 274 | 110 |
| Расходы на ремонт и текущее обслуживание основных средств | 224 | 19 |
| Услуги связи | 108 | – |
| Материалы | 40 | 644 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 12 | 121 |
| Транспортные расходы | – | 8 163 |
| Аренда | – | 1 632 |
| Прочие | 524 | 2 904 |
| Итого коммерческие расходы | 16 967 | 24 606 |

14 Выбытие компаний

В 2019 году целях реструктуризации бизнеса руководством Группы было принято решение о продаже долей в компаниях ООО «Компания «Хорошие колеса», ООО «Триф» и Wheels Trade International Limited убыток от выбытия данных компаний составляет 691 619 тыс. руб., также были расторгнуты договоры управления следующими компаниями: ООО «Балт Строй», ООО «Гуд Тайер Рециклинг», ООО «Гуд Тайер Продакшен», ООО «Диск Мобилити», ООО «ФОРСАЖ» убыток от выбытия данных компаний отражен непосредственно в капитале, как выбытие неконтролирующих долей.

В 2018 году в целях реструктуризации бизнеса руководством Группы было принято решение о продаже ООО «Лесок», убыток от данной операции составляет 71 176 тыс. руб.

15 Прочие доходы и расходы

| | 2019 год | 2018 год |
|---|------------------|-----------------|
| Штрафы и пени к получению, получению | 2 539 | 121 |
| Изменение резервов по фин. активам | 199 | – |
| Списание кредиторской задолженности | – | 219 |
| Прибыль (убыток) от выбытия фин. активов | (811 738) | 1 229 |
| Доходы (расходы) по выбытию запасов | (36 209) | – |
| Переоценка финансовых активов | (26 355) | – |
| Списание дебиторской задолженности | (6 222) | (2 863) |
| Изменение резервов по ожидаемым кредитным убыткам | (1 081) | (18 915) |
| Доходы (расходы) по выбытию основных средств | (152) | (2 334) |
| Прочие доходы (расходы) | (14 494) | 4 069 |
| Итого прочие доходы (расходы) | (893 513) | (18 474) |

16 Финансовые доходы и расходы

| | 2019 год | 2018 год |
|---|---------------|---------------|
| Финансовые доходы | | |
| Процентные доходы по депозитам | 22 412 | — |
| Эффект дисконтирования векселей | 5 779 | — |
| Процентные доходы по займам выданным | 31 | 6 078 |
| Итого финансовые доходы | 28 222 | 6 078 |
| Финансовые расходы | | |
| Процентные расходы по кредитам и займам | 38 931 | 20 016 |
| Процентные расходы по аренде | 1 496 | — |
| Итого финансовые расходы | 40 427 | 20 016 |

17 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 2019 год | 2018 год |
|---|-----------------|-----------------|
| Текущий налог на прибыль | 12 918 | 4 797 |
| Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов | 110 | — |
| Непризнанные отложенные активы | 3 731 | — |
| Отложенный налог | (68 958) | (21 939) |
| Расходы по налогу на прибыль за год | (52 199) | (17 142) |

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 2019 год | 2018 год |
|--|------------------|-----------------|
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | (195 184) | 454 665 |
| Условный расход/(доход) по налогу на прибыль по установленной законодательством ставке (20%) | (39 037) | 90 933 |
| Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу | | |
| Расходы / (доходы), не уменьшающие налогооблагаемую базу | (13 162) | (108 075) |
| Расход по налогу на прибыль за год | (52 199) | (17 142) |

Расходы, не уменьшающие налоговую базу, в основном, включают расходы, не включенные в расчет налога на прибыль в соответствии с налоговым законодательством. Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между бухгалтерской балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой стоимостью. Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который рассчитывается по ставке 20%.

Ниже отражены изменения отложенных налогов за отчетный период:

| | Активы | | Обязательства | | Нетто | |
|------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| | 31 декабря 2019 г. | 1 января 2019 г. | 31 декабря 2019 г. | 1 января 2019 г. | 31 декабря 2019 г. | 1 января 2019 г. |
| <i>В тысячах российских рублей</i> | | | | | | |
| Дебиторская задолженность | 735 | 2 981 | — | — | 735 | 2 981 |
| Запасы | — | 5 661 | — | — | — | 5 661 |
| Нематериальные активы | 9 | — | (14) | — | (5) | — |
| Основные средства | 194 | — | (595) | (66 783) | (401) | (66 783) |
| Прочее | 25 | 46 | — | — | 25 | 46 |
| Аренда | 60 | — | — | — | 60 | — |
| Прочие инвестиции | — | — | (788) | — | (788) | — |
| Резервы | 1 416 | 230 | — | — | 1 416 | 230 |
| Убытки, перенесенные на будущее | 13 663 | 1 725 | — | — | 13 663 | 1 725 |
| | 16 102 | 10 643 | (1 397) | (66 783) | 14 705 | (56 140) |
| Непризнанные отложенные налоги | (11 194) | — | — | — | (11 194) | — |
| | 4 908 | 10 643 | (1 397) | (66 783) | 3 511 | (56 140) |

| | Активы | | Обязательства | | Нетто | |
|------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| | 31 декабря 2018 г. | 1 января 2018 г. | 31 декабря 2018 г. | 1 января 2018 г. | 31 декабря 2018 г. | 1 января 2018 г. |
| <i>В тысячах российских рублей</i> | | | | | | |
| Дебиторская задолженность | 2 981 | — | — | — | 2 981 | — |
| Запасы | 5 661 | — | — | — | 5 661 | — |
| Основные средства | — | — | (66 783) | (79 220) | (66 783) | (79 220) |
| РБП | 46 | — | — | — | 46 | — |
| Резервы | 230 | — | — | — | 230 | — |
| Убытки, перенесенные на будущее | 1 725 | 1 141 | — | — | 1 725 | 1 141 |
| | 10 643 | 1 141 | (66 783) | (79 220) | (56 140) | (78 079) |

| | На 1 января 2019 г. | Признано в ОПУ | Признано в капитале | На 31 декабря 2019 г. |
|------------------------------------|------------------------|-------------------|---------------------------|--------------------------|
| <i>В тысячах российских рублей</i> | | | | |
| Дебиторская задолженность | 2 981 | 211 | (2 457) | 735 |
| Запасы | 5 661 | — | (5 661) | — |
| Нематериальные активы | — | (9) | 4 | (5) |
| Основные средства | (66 783) | 68 460 | (2 078) | (401) |
| Прочее | 46 | (125) | 104 | 25 |
| Аренда | — | 60 | — | 60 |
| Прочие инвестиции | — | (788) | — | (788) |
| Резервы | 230 | 1 149 | 37 | 1 416 |
| Убытки, перенесенные на будущее | 1 725 | — | 11 938 | 13 663 |
| | (56 140) | 68 958 | 1 887 | 14 705 |
| Непризнанные отложенные активы | — | — | (11 194) | (11 194) |
| | (56 140) | 68 958 | (9 307) | 3 511 |

Признанные в Капитале суммы являются результатом приобретения контроля над Группой «ДЭНИКОМ»

| <i>В тысячах российских рублей</i> | На 1 января 2018 г. | Признано в ОПУ | Признано в ПСД | На 31 декабря 2018 г. |
|------------------------------------|------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|
| Дебиторская задолженность | – | 2 981 | – | 2 981 |
| Запасы | – | 5 661 | – | 5 661 |
| Основные средства | (79 220) | 12 437 | – | (66 783) |
| РБП | – | 46 | – | 46 |
| Резервы | – | 230 | – | 230 |
| Убытки, перенесенные на будущее | 1 141 | 584 | – | 1 725 |
| | (78 079) | 21 939 | – | (56 140) |

При существующей структуре Группы и в контексте действующего российского налогового законодательства РФ налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, налоги должны быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. В связи с этим отложенные налоговые активы и обязательства подлежат взаимозачету, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику и одному и тому же налоговому органу.

18 Основные средства

| | Земельные участки | Здания и сооружения | Компьютерная техника | Машины и оборудование | Транспортные средства | Офисное оборудование | Прочее | НЗС | ИТОГО |
|--|-------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------|-----------|-----------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | | | |
| На 01.01.2019 | 22 801 | 412 549 | — | 50 227 | 967 | 993 | 1 805 | 590 | 489 932 |
| Поступление | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| Ввод в эксплуатацию | — | — | 1 635 | 50 | 5 117 | 78 | — | (7 380) | — |
| Выбытие | — | — | (598) | (253) | (10 747) | — | (31) | — | (11 629) |
| Поступление в рамках приобретения контроля над Группой «ДЭНИ КОЛЛ» | — | — | 1 595 553 | 4 212 | 5 630 | — | 1 568 | 303 428 | 1 910 391 |
| Выбытие дочерних компаний | (22 801) | (412 549) | — | (50 381) | (967) | (1 071) | (1 805) | (166 236) | (655 810) |
| Трансляционная разница | — | — | (172 778) | — | — | — | — | — | (172 778) |
| на 31.12.2019 | — | — | 1 423 812 | 4 355 | — | — | 1 537 | 303 432 | 1 733 136 |
| Накопленная амортизация | | | | | | | | | |
| На 01.01.2019 | — | 93 167 | — | 34 266 | 129 | 768 | 1 805 | — | 130 135 |
| Поступление | — | 8 056 | 49 020 | 4 549 | 3 293 | 87 | 112 | — | 65 117 |
| Выбытие | — | — | (535) | (214) | (4 261) | — | — | — | (5 010) |
| Поступление в рамках приобретения контроля над Группой «ДЭНИ КОЛЛ» | — | — | 171 269 | 4 188 | 1 065 | — | 1 000 | — | 177 522 |
| Выбытие дочерних компаний | — | (101 223) | — | (38 722) | (226) | (855) | (1 805) | — | (142 831) |
| Трансляционная разница | — | — | (13 326) | — | — | — | — | — | (13 326) |
| На 31.12.2019 | — | — | 206 428 | 4 067 | — | — | 1 112 | — | 211 607 |
| Остаточная стоимость | | | | | | | | | |
| на 01.01.2019 | 22 801 | 319 382 | — | 15 961 | 838 | 225 | — | 590 | 359 797 |
| на 31.12.2019 | — | — | 1 217 384 | 288 | — | — | 425 | 303 432 | 1 521 529 |

| | Земельные участки | Здания и Сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Офисное оборудование | Прочее | НЗС | ИТОГО |
|---------------------------------|----------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|--------|---------|----------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | | |
| На 01.01.2018 | 27 219 | 462 711 | 13 946 | — | 810 | — | — | 504 686 |
| Поступление | — | — | — | — | — | — | 2 185 | 2 185 |
| Ввод в эксплуатацию | — | 212 | 416 | 967 | — | — | (1 595) | — |
| Выбытие | — | (64) | (2 416) | — | — | — | — | (2 480) |
| Приобретение дочерних компаний | 300 | 3 310 | 39 449 | — | 361 | 280 | — | 43 700 |
| Выбытие дочерних компаний | (4 718) | (53 164) | (141) | — | — | — | — | (58 023) |
| Реклассификация | — | (456) | (1 027) | — | (42) | 1 525 | — | — |
| на 31.12.2018 | 22 801 | 412 549 | 50 227 | 967 | 993 | 1 805 | 590 | 489 932 |
| Накопленная амортизация | | | | | | | | |
| На 01.01.2018 | — | 84 699 | 11 841 | — | 473 | — | — | 97 013 |
| Поступление | — | 17 898 | 5 509 | 129 | 176 | — | — | 23 712 |
| Выбытие | — | (64) | (2 256) | — | (117) | — | — | (2 437) |
| Приобретение дочерних компаний | — | 1 121 | 19 475 | — | 325 | 280 | — | 21 201 |
| Выбытие дочерних компаний | — | (9 213) | (141) | — | — | — | — | (9 354) |
| Реклассификация | — | (1 274) | (162) | — | (89) | 1 525 | — | — |
| на 31.12.2018 | — | 93 167 | 34 266 | 129 | 768 | 1 805 | — | 130 135 |
| Остаточная стоимость | | | | | | | | |
| на 01.01.2018 | 27 219 | 378 012 | 2 105 | — | 337 | — | — | 407 673 |
| на 31.12.2018 | 22 801 | 319 382 | 15 961 | 838 | 225 | — | 590 | 359 797 |

19 Нематериальные активы

| | Программное обеспечение | Прочее | Объекты НЗС | Итого |
|---|----------------------------|--------|----------------|--------|
| Первоначальная стоимость | | | | |
| На 01.01.2019 | – | – | – | – |
| Поступление в рамках приобретения контроля над Группой «ДЭНИ КОЛЛ» | 19 601 | 3 410 | – | 23 011 |
| Поступления | – | – | – | – |
| Введено в эксплуатацию | – | – | – | – |
| Выбытие ПС | – | – | – | – |
| На 31.12.2019 | 19 601 | 3 410 | – | 23 011 |
| Амортизация | | | | |
| На 01.01.2019 | – | – | – | – |
| Поступление в рамках приобретения контроля над Группой «ДЭНИ КОЛЛ» | 4 171 | 2 404 | – | 6 575 |
| Амортизационные отчисления | – | – | – | – |
| Выбытие | – | – | – | – |
| На 31.12.2019 | 4 171 | 2 404 | – | 6 575 |
| Чистая балансовая стоимость | | | | |
| На 01.01.2019 | – | – | – | – |
| На 31.12.2019 | 15 430 | 1 006 | – | 16 436 |

20 Активы в форме права пользования

| | Земельные участки и здания | Прочее | Итого |
|---|-------------------------------|--------|---------|
| Первоначальная стоимость | | | |
| На 1 января 2019 г. | 9 083 | 294 | 9 377 |
| Поступления | 569 | 468 | 1 037 |
| Поступление в рамках приобретения контроля над Группой «ДЭНИ КОЛЛ» | 10 648 | – | 10 648 |
| Прекращение договора аренды | (1 345) | (294) | (1 639) |
| На 31 декабря 2019 г. | 18 955 | 468 | 19 423 |
| Накопленная амортизация и обесценение | | | |
| На 1 января 2019 г. | – | – | – |
| Начисленная амортизация | 5 297 | 200 | 5 497 |
| Поступление в рамках приобретения контроля над Группой «ДЭНИ КОЛЛ» | 8 665 | – | 8 665 |
| Прекращение договора аренды | (1 345) | (294) | (1 639) |
| На 31 декабря 2019 г. | 12 617 | (94) | 12 523 |
| Остаточная стоимость | | | |
| На 1 января 2019 г. | 9 083 | 294 | 9 377 |
| На 31 декабря 2019 г. | 6 338 | 562 | 6 900 |

Группа арендует нежилые помещения и транспорт.

| Признано в отчете совокупном доходе | <u>2019 год</u> |
|--|-----------------|
| Расходы по амортизации активов в форме права пользования | 5 497 |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | 1 496 |

По состоянию на 31 декабря 2019 года обязательства по договорам аренды были представлены следующим образом:

| | <u>31 декабря 2019 г.</u> |
|--|---------------------------|
| Минимальные арендные платежи, включая: | |
| Менее одного года | 7 467 |
| Свыше 1 года | <u>135</u> |
| Итого минимальные арендные платежи | <u><u>7 602</u></u> |
| За вычетом суммы процентов по арендным обязательствам | (1 461) |
| Приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей | |
| Менее одного года | 6 011 |
| Свыше 1 года | <u>130</u> |
| Итого приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей | <u><u>6 141</u></u> |

При определении приведенной стоимости платежей по договорам аренды использовались ставки дисконтирования, равные средневзвешенным процентным ставкам по кредитам по информации Центрального банка РФ. Группа применила следующие ставки дисконтирования за 12 мес. 2019г. от 9,6 % до 11,5%.

В таблице ниже представлены изменения в сумме обязательств по договорам аренды:

| | |
|--|-----------------|
| Баланс на 1 января 2019 года | — |
| Заключение новых договоров аренды или их модификация | 9 377 |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | 1 496 |
| | 9 309 |
| Арендные платежи за период | <u>(14 041)</u> |
| Баланс на 31 декабря 2019 года | 6 141 |

При определении справедливой стоимости обязательств по договорам аренды руководство Группы основывалось на суждении, что балансовая стоимость обязательств по договорам аренды примерно соответствует их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 года, поскольку отражает изменение рыночных условий, учитывает премию за риск и временную стоимость денег.

21 Финансовые активы

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <i>Долгосрочные финансовые вложения</i> | | |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | 86 554 | — |
| | 86 554 | — |
| <i>Краткосрочные финансовые вложения</i> | | |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | 285 000 | — |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 177 883 | 79 321 |
| | 462 883 | 79 321 |
| Итого финансовые активы | 549 437 | 79 321 |

Финансовые активы, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток на 31 декабря 2019 г.:

- Акции ПАО «Газпром» в сумме 1 522 тыс. руб. и ПАО «НЛМК» в сумме 8 276 тыс. руб. Справедливая стоимость данных акций рассчитана на основе опубликованных рыночных котировок. Уровень 1 иерархии справедливой стоимости.
- Нецелевых микрозаймов физическим лицам на дому. ООО МКК "Финансовый Помощник" выдавал ссуды физическим лицам до 100 000 рублей на срок до 180 дней с выплатой в конце срока процентов и основного долга по ссуде. В 2019 году новых займы практически не предоставлялись и кредитный портфель ООО МКК "Финансовый Помощник" сократился с 12 306 тыс. руб. на 31.12.2018 до 9 442 тыс. руб. на 31.12.2019 г. В целях оценки обесценения займы, выданные физическим лицам, группируются по аналогичным характеристикам кредитного риска в зависимости от срока просроченных платежей по выплате основного долга и начисленных процентов. По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 все выданные займы являлись необеспеченными. Уровень 3 иерархии справедливой стоимости.
- Займами, предоставленными третьим лицам и связанным сторонам (краткосрочные активы) по ставке 8% годовых. Уровень 3 иерархии справедливой стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31 декабря 2019 года:

- В мае 2019 года в качестве дополнительного вклада одним из участников были переданы 2 простых беспроцентных векселя, на сумму 285 000 тыс. руб. с датой погашения не ранее 20.02.2020 г. и на сумму 220 000 тыс. руб. с датой погашения не ранее 10.12.2028 г. При определении приведенной стоимости векселей использовались ставки дисконтирования, равные средневзвешенным процентным ставкам по кредитам по информации Центрального банка РФ. Группа применила следующие ставки дисконтирования за 12 мес. 2019г. от 10,41%. Уровень 3 иерархии справедливой стоимости.

22 Запасы

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Товары для перепродажи | — | 759 316 |
| Сырье и расходные материалы | 182 581 | 85 048 |
| Готовая продукция | — | 16 123 |
| Прочие запасы | — | 675 |
| Итого запасы | 182 581 | 861 162 |
| За вычетом резерва под чистую стоимость реализации | — | (39 388) |
| Итого запасы, нетто | 182 581 | 821 774 |

Запасы учитываются по наименьшей величине из себестоимости и чистой стоимости возможной реализации.

23 Торговая и прочая дебиторская задолженность

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Задолженность покупателей и заказчиков | 1 830 361 | 94 125 |
| За вычетом резерва под обесценение | (20 141) | (15 175) |
| Задолженность покупателей и заказчиков, нетто | 1 810 220 | 78 950 |
| Прочая дебиторская задолженность | 109 083 | 149 518 |
| Проценты к получению | 17 072 | — |
| За вычетом резерва под обесценение | — | (2 132) |
| Прочая дебиторская задолженность, нетто | 126 155 | 147 386 |
| Итого дебиторская задолженность | 1 936 375 | 226 336 |

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 31.

Движение по резерву под обесценение дебиторской задолженности от основной деятельности представлено в таблице ниже:

| | 2019 года | 2018 года |
|--------------------------------|-----------|-----------|
| На 1 января | 17 307 | 516 |
| Резерв начисленный | 705 | 17 307 |
| Резерв восстановленный | (591) | — |
| Поступление и выбытие компаний | 6 527 | — |
| Использование резерва | (3 807) | (516) |
| На 31 декабря | 20 141 | 17 307 |

24 Налоги к возмещению

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Налог на добавленную стоимость | 8 169 | 4 026 |
| Прочие налоги | 136 | 81 |
| Итого | 8 305 | 4 107 |

25 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Денежные средства в кассе | — | 3 |
| Денежные средства в банке | 2 262 764 | 4 099 |
| Краткосрочные депозиты | 124 000 | — |
| Прочие денежные эквиваленты | 211 | 293 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 2 386 975 | 4 395 |

По состоянию на 31 декабря 2019 года в состав денежных средств и эквивалентов денежных средств включены суммы, выраженные в иностранной валюте в размере 2 255 816 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года 6 тыс. руб.)

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| Евро | 3 810 | 6 |
| Доллары США | 2 252 006 | — |
| Итого | 2 255 816 | 6 |

Эквиваленты денежных средств включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты:

| | Процентная ставка | Рейтинг | Рейтинговое агентство | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---------|-------------------|---------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| РОСБАНК | 3,30% | ruAAA | Эксперт РА | 90 000 | – |
| ВТБ | 4,55% | ruAAA | Эксперт РА | 34 000 | – |
| | | | | 124 000 | – |

26 Уставный капитал

а) Уставный капитал

На 31 декабря 2019 года.

| Компания | Количество акций в обращении (штук) | Номинальная стоимость (руб.) |
|---|-------------------------------------|------------------------------|
| Фурсова Марина Владимировна | 13 272 500 | 132 725 |
| Прочие акционеры (участники) - юридические лица | 11 998 859 | 119 989 |
| Прочие акционеры (участники) - физические лица | 25 728 641 | 257 286 |
| Итого | 51 000 000 | 510 000 |

На 31 декабря 2018 года.

| Компания | Количество акций в обращении (штук) | Номинальная стоимость (руб.) |
|---|-------------------------------------|------------------------------|
| Зубов Юрий Борисович | 25 487 500 | 254 875 |
| Прочие акционеры (участники) - юридические лица | 15 468 859 | 154 689 |
| Прочие акционеры (участники) - физические лица | 10 043 641 | 100 436 |
| Итого | 51 000 000 | 510 000 |

Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на акцию при принятии решений на собраниях акционеров Компании.

б) Дивиденды

Базой для распределения прибыли Компании среди акционеров в соответствии с законодательством Российской Федерации является чистая прибыль по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации.

В 2019 и 2018 годах дивиденды не распределялись.

с) Добавочный капитал

В качестве дополнительного вклада, собственником были переданы два простых беспроцентных векселя со сроком погашения в 2020 и 2028 годах.

27 Кредиты и займы

В тысячах российских рублей

Кредиты и займы со сроком погашения:

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| - в течение 1 года | 390 | 26 097 |
| - от 2 до 5 лет | 877 771 | - |
| - свыше 5 лет | - | - |
| Итого кредиты и займы | 878 161 | 26 097 |

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года основная часть кредитов и займов номинирована в рублях.

Долгосрочные кредиты и займы

| | 31 декабря 2019 года | | | | 31 декабря 2018 года | | | |
|---|-------------------------------|-------------------------------|----------------------|------------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------|------------------------|
| | Эффективная процентная ставка | Номинальная процентная ставка | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Эффективная процентная ставка | Номинальная процентная ставка | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| В тысячах российских рублей | | | | | | | | |
| Облигации | - | - | 877 771 | 877 771 | - | - | - | - |
| Итого долгосрочные кредиты и займы | | | 877 771 | 877 771 | | | - | - |

Краткосрочные кредиты и займы

| | 31 декабря 2019 года | | | | 31 декабря 2018 года | | | |
|--|-------------------------------|-------------------------------|----------------------|------------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------|------------------------|
| | Эффективная процентная ставка | Номинальная процентная ставка | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Эффективная процентная ставка | Номинальная процентная ставка | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| В тысячах российских рублей | | | | | | | | |
| Займы от небанковских организаций | - | - | 390 | 390 | - | - | 9 827 | 9 827 |
| Банковские кредиты | - | - | - | - | 12,5% | 12,5% | 16 270 | 16 270 |
| Итого краткосрочные кредиты и займы | | | 390 | 390 | | | 26 097 | 26 097 |

В июле 2019 года ООО «ДЭНИ КОЛЛ» выпустило рублевые облигации на сумму 1 000 000 тыс. рублей (дата размещения 23.07.19 г., регистрационный номер №4B02-01-00437-R от 16.05.2019, МосБиржа). Облигации были выпущены с купонным доходом по ставке 13,50% и должны быть погашены до 19 июля 2022 года. Выплата накопленного купонного дохода производится 4 раза в год, выплата первого купона состоялась 22 октября 2019 года. Облигации на сумму 122 229 тыс. руб. были выкуплены компаниями Группы.

Сверка обязательств, возникающих в рамках финансовой деятельности, представлена ниже:

| Наименование | На 31 декабря 2018 года | Первое применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» | На 1 января 2019 года | Денежный поток по процентам (финансовая деятельность) | Денежный поток по процентам уплаченным (операционная деятельность) | Начисление процентов / дивидендов | Поступление компаний «ДЭНИ КОЛЛ» | Выбытие компаний | На 31 декабря 2019 года |
|--|-------------------------|---|-----------------------|---|--|-----------------------------------|----------------------------------|------------------|-------------------------|
| Обязательства по аренде | — | 9 377 | 9 377 | (14 000) | (1 496) | 1 496 | 10 000 | — | 6 141 |
| Задолженность по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды: | 26 097 | — | 26 097 | 23 958 | — | — | 877 771 | (49 665) | 878 161 |
| Проценты по финансовым обязательствам | 9 | — | 9 | — | (15 392) | 38 931 | — | (1 505) | 22 043 |
| Итого | 26 106 | 9 377 | 35 483 | 9 917 | (16 888) | 40 427 | 888 576 | (51 170) | 906 345 |

| Наименование | На 1 января 2018 | Денежный поток, нетто (финансовая деятельность) | Денежный поток по процентам уплаченным (операционная деятельность) | Начисление процентов / дивидендов | Выбытие компаний | На 31 декабря 2018 |
|--|------------------|---|--|-----------------------------------|------------------|--------------------|
| Задолженность по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды: | 208 010 | (186 693) | — | — | (4 780) | 26 097 |
| Проценты по финансовым обязательствам | — | — | (20 149) | 20 016 | (142) | 9 |
| Дивиденды | — | — | — | — | — | — |
| Итого | 208 010 | (186 693) | (20 149) | 20 016 | (4 922) | 26 106 |

28 Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Долгосрочная задолженность | | |
| Проценты к уплате | 22 043 | – |
| | 22 043 | – |
| Краткосрочная задолженность | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 1 692 135 | 478 776 |
| Проценты к уплате | – | 9 |
| Прочая кредиторская задолженность | 808 177 | 58 935 |
| Итого краткосрочная задолженность | 2 500 312 | 537 720 |
| Итого финансовые обязательства | 2 522 355 | 537 720 |

Налоги к уплате

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Налог на добавленную стоимость | 625 | 329 |
| Налог на имущество | – | 26 |
| Задолженность перед внебюджетными фондами | 2 677 | 126 |
| Задолженность по НДФЛ | 1 399 | 154 |
| Прочие налоги | – | 946 |
| Итого | 4 701 | 1 581 |

29 Управление финансовыми рисками и капиталом

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019.

Руководство полагает, что по состоянию на отчетную дату справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

Финансовые активы и финансовые обязательства Группы, за исключением имеющих рыночные котировки ценных бумаг, отраженных в составе финансовых вложений (1 уровень в иерархии справедливой стоимости) и денежных средств и их эквивалентов (1 уровень иерархии), относятся к 3 уровню иерархии справедливой стоимости.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

а) Рыночный риск

Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с изменениями открытых позиций по процентным, валютным и долевым финансовым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство Группы отслеживает риск неблагоприятных изменений цен и процентных ставок. Однако использование этого подхода не позволяет предотвратить возникновение убытков в случае более существенных изменений на рынке.

b) Валютный риск

Валютный риск Группы касается активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Мониторинг валютного риска выполняется ежемесячно.

В таблице ниже представлен общий анализ валютного риска Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

| | Монетарные финансовые активы | | | Монетарные финансовые обязательства | | Чистая балансовая позиция |
|--|--|---------------------------|---|-------------------------------------|------------------|---------------------------|
| | Денежные средства, их эквиваленты и срочные депозиты | Дебиторская задолженность | Займы выданные и прочие финансовые вложения | Кредиторская задолженность | Кредиты и займы | |
| Евро | 3 810 | — | — | — | — | 3 810 |
| Доллары США | 2 252 006 | 1 613 263 | — | (48 967) | — | 3 816 302 |
| Рубли | 131 159 | 323 112 | 583 388 | (2 473 388) | (878 161) | (2 313 890) |
| Итого монетарные активы и обязательства | 2 386 975 | 1 936 375 | 583 388 | (2 522 355) | (878 161) | 1 506 222 |

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения валютного курса на 31 декабря 2018 г.:

| | Монетарные финансовые активы | | | Монетарные финансовые обязательства | | Чистая балансовая позиция |
|--|--|---------------------------|---|-------------------------------------|-----------------|---------------------------|
| | Денежные средства, их эквиваленты и срочные депозиты | Дебиторская задолженность | Займы выданные и прочие финансовые вложения | Кредиторская задолженность | Кредиты и займы | |
| Евро | 6 | — | — | (79) | — | (73) |
| Рубли | 4 389 | 226 336 | 79 321 | (537 641) | (26 097) | (253 692) |
| Итого монетарные активы и обязательства | 4 395 | 226 336 | 79 321 | (537 720) | (26 097) | (253 765) |

Вышеуказанный анализ содержит только денежные активы и обязательства, включенные в соответствующие разделы отчета о финансовом положении. На отчетные даты других финансовых активов и обязательств, подверженных валютному риску, нет. Группа не имеет валютных производных инструментов.

Предполагается, что инвестиции в немонетарные активы не могут привести к возникновению существенного валютного риска.

Группа регулярно проводит мониторинг обменных курсов и рыночных прогнозов в отношении курсов обмена валют, а также готовит бюджеты на долгосрочную, среднесрочную и краткосрочную перспективы.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков, а также капитала к возможным изменениям обменных курсов валют, используемых на отчетную дату применительно к функциональной валюте Группы, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. В тех случаях, когда Группа имеет чистые обязательства по каждой из иностранных валют, в результате укрепления иностранной валюты по отношению к рублю Группа получит убыток по курсовым разницам.

В тысячах российских рублей

31 декабря 2019 г.

Влияние на прибыль и капитал до налогообложения:

Укрепление/ослабление долл. США на 10,20% / -5,64%

381 630/(181 729)

Укрепление/ослабление евро на 10,20% / -5,64%

381/(181)

В тысячах российских рублей

31 декабря 2018 г.

Влияние на прибыль и капитал до налогообложения:

Укрепление/ослабление евро на 10,20% / -5,64%

(7)/4

с) Процентный риск

Прибыль и операционные потоки денежных средств Группы зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвергается риску влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость в связи с колебаниями рыночной стоимости взятых под процент краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов, большинство из которых имеют фиксированную ставку процента.

Руководство постоянно следит за рынками, и принимает решения в отношении условий кредитования при возникновении потребности в финансировании.

В таблице ниже отражены риски изменения процентных ставок, присущие Группе. В таблице ниже отражены суммы финансовых активов и обязательств Группы по балансовой стоимости в разбивке по датам пересмотра процентных ставок в соответствии с договорами или сроками погашения, в зависимости от того, какая из указанных дат является более ранней.

| В тысячах российских рублей | В течение года | От 1 до 5 лет | Более 5 лет | Итого |
|---------------------------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
| 31 декабря 2019 г. | | | | |
| <i>Активы</i> | | | | |
| Фиксированная процентная ставка, руб. | 428 930 | – | 120 505 | 549 435 |
| <i>Обязательства</i> | | | | |
| Фиксированная процентная ставка, руб. | (390) | (877 771) | – | (878 161) |
| Итого | 428 540 | (877 771) | 120 505 | (328 726) |

| В тысячах российских рублей | В течение года | От 1 до 5 лет | Более 5 лет | Итого |
|---------------------------------------|----------------|---------------|-------------|---------------|
| 31 декабря 2018 г. | | | | |
| <i>Активы</i> | | | | |
| Фиксированная процентная ставка, руб. | 79 321 | – | – | 79 321 |
| <i>Обязательства</i> | | | | |
| Фиксированная процентная ставка, руб. | (26 097) | – | – | (26 097) |
| Итого | 53 224 | – | – | 53 224 |

д) Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у компаний Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью, займами выданными и остатками на счетах в банках. В Группе разработаны процедуры, обеспечивающие продажу товаров и услуг только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость денежных финансовых активов за вычетом резерва под обесценение представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя темпы погашения финансовых активов подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Однако использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков в случае более существенных изменений на рынке.

Максимальный уровень кредитного риска Группы по классам активов представлен в таблице ниже:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Денежные средства и их эквиваленты и депозиты | 2 386 975 | 4 395 |
| Займы выданные и права требования | 583 388 | 79 321 |
| Задолженность покупателей и заказчиков | 1 810 220 | 78 950 |
| Прочая дебиторская задолженность – не имеющая рейтинга | 126 155 | 147 386 |
| Итого максимальный кредитный риск | 4 906 738 | 310 052 |

Руководство Группы осуществляет анализ неоплаченной задолженности покупателей и заказчиков по срокам погашения и последующий контроль в отношении просроченных остатков. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять данные по срокам погашения и другую информацию по кредитному риску, раскрытые в настоящем Примечании.

Денежные средства и их эквиваленты находятся на счетах в стабильных российских и иностранных банках. Руководство считает кредитный риск, относящийся к этим банкам, крайне незначительным.

Концентрация кредитного риска

На 31 декабря 2019 года задолженность десяти крупнейших дебиторов составляла 93,93%% (31 декабря 2018 года – 33,67%) от общей суммы торговой дебиторской задолженности покупателей.

| Контрагент | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|--------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| BIVIM GROUP LTD. | 746 583 | – |
| СМС ТРАФИК ООО | 245 637 | – |
| СМС-ЦЕНТР ООО | 220 343 | – |
| ДЕВИНО ТЕЛЕКОМ ООО | 208 114 | – |
| Мобильный Агент | 107 073 | – |
| СЕВЕНТЕХ ООО | 86 748 | – |
| ОСК ООО | 47 614 | – |
| МЕГАЛАБС АО | 38 163 | – |
| РЕГОН ООО | – | 5 467 |
| Максимум Опт | – | 3 335 |
| РУСЬ СК ООО | – | 3 212 |
| ФДС | – | 2 990 |
| ХОРОШИЙ СЕВЕР, ООО | – | 2 648 |
| Геликон-Онего ООО | – | 1 937 |
| Шина лайт | – | 1 853 |
| Чемпион ПК ООО | – | 1 840 |
| РОЛЬФ главн офис | – | 1 669 |
| ИДЕЯ Групп ООО | – | 1 635 |
| | 1 700 275 | 26 586 |

е) Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств.

Группа осуществляет управление уровнем ликвидности с целью обеспечить наличие необходимых средств в любой момент времени для выполнения всех обязательств по платежам в установленные сроки. Группа осуществляет мониторинг отношения операционной прибыли к процентам к уплате, и других коэффициентов ликвидности, чтобы не допустить возникновения проблем с ликвидностью.

Фактическое значение данных коэффициентов отличаются от целевых вследствие экономического кризиса.

Руководство считает, что целевые показатели являются обоснованными и достижимыми в обозримом будущем. Руководство Группы считает, что при необходимости у Группы имеется доступ к дополнительным источникам финансирования.

В таблице ниже данные приводятся на основе самых ранних возможных сроков погашения. Денежные потоки в иностранной валюте пересчитывались с использованием обменного курса спот на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018г.

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Балансовая стоимость | Итого | До востребования и менее 3 месяцев | От 3-х до 12 месяцев | От 1 до 5 лет | Более 5 лет |
|--|----------------------|------------------|------------------------------------|----------------------|------------------|-------------|
| 31 декабря 2019 г. | | | | | | |
| Кредиты и займы | 390 | 390 | 390 | — | — | — |
| Облигации | 877 771 | 1 174 019 | 29 625 | 88 874 | 1 055 520 | — |
| Обязательства по аренде | 6 141 | 7 602 | 2 778 | 4 689 | 135 | — |
| Задолженность поставщикам и подрядчикам | 1 692 135 | 1 692 135 | 1 692 135 | — | — | — |
| Прочая кредиторская задолженность | 830 220 | 830 220 | 808 177 | — | 22 043 | — |
| Итого монетарные финансовые обязательства | 3 406 657 | 3 704 366 | 2 533 105 | 93 563 | 1 077 698 | — |

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Балансовая стоимость | Итого | До востребования и менее 3 месяцев | От 3-х до 12 месяцев | От 1 до 5 лет | Более 5 лет |
|--|----------------------|----------------|------------------------------------|----------------------|---------------|-------------|
| 31 декабря 2018 г. | | | | | | |
| Кредиты и займы | 26 097 | 27 622 | — | 27 622 | — | — |
| Задолженность поставщикам и подрядчикам | 478 776 | 478 776 | 478 776 | — | — | — |
| Прочая кредиторская задолженность | 58 944 | 58 944 | 58 944 | — | — | — |
| Итого монетарные финансовые обязательства | 563 817 | 565 342 | 537 720 | 27 622 | — | — |

f) Справедливая стоимость

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы приблизительно равна их справедливой стоимости. Переводы финансовых инструментов между уровнями иерархии в отчетном периоде отсутствовали.

| Финансовые инструменты | Прим. | 31 декабря 2019 года | | Уровень иерархии справедливой стоимости | | |
|--|-------|----------------------|------------------------|---|---|---------|
| | | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | 1 | 2 | 3 |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: | | | | | | |
| Векселя | 21 | 371 554 | 371 554 | — | — | 371 554 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | | | | | |
| | 21 | 177 883 | 177 883 | 9 798 | — | 168 085 |

| | | | | | | |
|---|----|------------------|------------------|--------------|----------|------------------|
| Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: | 27 | | | | | |
| Кредиты и займы | | (878 161) | (878 161) | — | — | (878 161) |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | 28 | (22 043) | (22 043) | — | — | (22 043) |
| | | <u>(350 767)</u> | <u>(350 767)</u> | <u>9 798</u> | <u>—</u> | <u>(360 565)</u> |

| Финансовые инструменты | Прим. | 31 декабря 2018 года | | Уровень иерархии справедливой стоимости | | |
|---|-------|----------------------|------------------------|---|----------|-----------------|
| | | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | 1 | 2 | 3 |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: | | | | | | |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 21 | 79 321 | 79 321 | — | — | 79 321 |
| | | <u>(79 321)</u> | <u>(79 321)</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>(79 321)</u> |

г) Управление капиталом

Руководство проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство держит под контролем показатель прибыли на собственный капитал, который определяется Группой как частное от деления чистой прибыли после налогообложения на совокупный акционерный капитал.

Руководство стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала (гарантии безопасного развития бизнеса и т. д.).

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

Группа обязана выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

30 Условные обязательства

а) Страхование

В Группе действуют единые требования в отношении объемов страхового покрытия, надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты. Группа осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Группы имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы в случае нанесения ущерба третьим лицам, а также в результате утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

б) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает характеризоваться частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, 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 увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.

Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства и активы отражены в адекватной сумме; позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства может быть обоснована и защищена. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в отдельных случаях.

Практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, поскольку налоговые проверки на предмет соблюдения новых правил трансфертного ценообразования начались недавно. Однако ожидается, что операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут объектом детальной проверки, что потенциально может оказать влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

в) Судебные разбирательства

Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были признаны или раскрыты в консолидированной финансовой отчетности.

31 Операции со связанными сторонами

а) Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании.

б) Операции со связанными сторонами

Следующие компании являются связанными по отношению к Группе:

1. ООО «Фобос»
2. ООО «Барьер 2000»
3. ООО «Идея Групп»
4. ООО «Техсервис»
5. ООО «Раушен»
6. ООО «Деком»
7. ООО «Юринвест»
8. ООО «Прогресс»
9. АО «ДЭНИКОМ»
10. НКО ОБСС
11. ООО «КОММАНД»
12. АО «ДЭНИКОМО»

Операции со связанными компаниями включают:

| | Сумма сделки | | Балансовая стоимость | |
|---|--------------|----------|----------------------|----------------------|
| | 2019 год | 2018 год | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
| Дебиторская задолженность связанных сторон | — | — | 83 856 | 11 343 |
| Займы, выданные связанным сторонам | — | — | — | 62 721 |
| Кредиторская задолженность связанным сторонам | — | — | (203 223) | (66 684) |
| Розничная торговля автомобильными запчастями | 369 627 | 317 117 | — | — |
| Услуги аренды | 3 290 | 3 051 | — | — |
| Услуги агрегации СМС | 124 | — | — | — |
| Транспортные расходы | (4 441) | (7 543) | — | — |
| Прочие расходы | (9 372) | (83) | — | — |
| Финансовые доходы | 2 456 | 4 925 | — | — |

с) Операции с ключевым управленческим персоналом

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий.

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на вознаграждение работникам.

| | 2019 год | 2018 год |
|---|----------|----------|
| Краткосрочные вознаграждения работникам | 12 519 | 26 627 |

32 События после отчетной даты

В первые месяцы 2020 года на мировых рынках наблюдается значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса и другими факторами, такими как резкое снижение цен на нефть и фондовых индексов, а также обесценение российского рубля. Указанные обстоятельства могут оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Оценить влияние развивающихся событий на дату подписания финансовой отчетности не представляется возможным.

14.01.2020 г. внеочередным общим собранием акционеров (Протокол ВОСА от 15.01.2020 г.) Публичное акционерное общество «ХОРОШИЕ КОЛЕСА» переименовано на Публичное акционерное общество «ДЭНИКОМО ГРУПП»

В марте 2020 года заключен договор купли-продажи 83,45% акций ПАО «ДЭНИКОМО ГРУПП», в результате которого контроль над группой приобрели физические лица участники группы ООО «ДЭНИ КОЛЛ».

27.01.2020 года ООО «ДЭНИ КОЛЛ» приобрело 95% брокерской компании ИК «Стрим» (Лист записи из ЕГРЮЛ от 03.02.2020 года). ООО ИК «Стрим» имеет весь спектр лицензий профессионального участника рынка ценных бумаг без ограничения срока действия, выданных Банком России:

1. На осуществление брокерской деятельности N 040-14046-100000 от 27.02.2018 г.;
2. На осуществление дилерской деятельности N 040-14047-010000 от 27.02.2018 г.;
3. На осуществление деятельности по управлению ценными бумагами N 14048-001000 от 27.02.2018 г.;
4. На осуществление депозитарной деятельности N 040-14049-000100 от 27.02.2018 г.

14.01.2020 года ООО «ДЭНИ КОЛЛ» стало владельцем (100% уставного капитала) платежной системы CODIUM PAY (Чехия). Выписка из торгового реестра Городского суда города Прага, раздел С, вкладыш 272400 от 14.01.2020 г.

25.03.2020 года была зарегистрирована компания DANYCOMO UK LTD (Великобритания) с офисом 8-12 NEW BRIDGE STREET, LONDON, UNITED KINGDOM EC4V 6AL

Начиная с 31 декабря 2019 года и до даты выпуска настоящей отчетности у Группы не произошло иных событий, кроме описанных в данной отчетности, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность Группы.