

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам
ОАО «Лентелефонстрой»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Лентелефонстрой» (ОГРН 1027810220481; 190000, Санкт-Петербург, ул. Малая Морская, 15/7) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из: консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2017 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки

годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою

деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

Директор ООО «Аудит-ПрофАктив»



Болтенко Л. В.

Квалификационный аттестат аудитора № 01-001125
ОПНЗ в реестре аудиторов № 21603070934

Аудиторская организация:

*Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-ПрофАктив»,
ОГРН 1137847421634,*

191036, Санкт-Петербург, Лиговский пр., д. 10/118, оф. 4134,

*член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов»
(Ассоциация)», ОПНЗ 11603043472.*

«27» апреля 2018 года

ОАО "Лентелефонстрой"

Консолидированный отчет о финансовом положении по МСФО
на 31 декабря 2017 г. (в тысячах российских рублей)

	Прим.	на 31 декабря 2017г	на 31 декабря 2016г
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	1 508	5 291
Краткосрочные финансовые вложения		0	0
Дебиторская задолженность и предоплата	14	221 559	610 862
Запасы	12	19 778	73 880
Налог на прибыль к возмещению		9 806	3 567
Прочие налоги к возмещению из бюджета		227	6 808
Прочие оборотные активы		15 856	27 330
Всего оборотные активы		268 734	727 738
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	110 157	158 783
Долгосрочные финансовые вложения	11	0	1 481
Инвестиции в зависимые компании		0	31
Нематериальные активы	15	58 870	58 870
Отложенные налоговые активы	21	196 437	198 679
Всего внеоборотные активы		365 464	417 844
Всего активы		634 197	1 145 582
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	14	536 544	1 145 473
Текущие обязательства по налогу на прибыль		41 941	1 080
Текущие налоговые обязательства, кроме налога на прибыль		27 122	51 961
Займы и кредиты полученные	16	56 693	51 342
Доходы будущих периодов		0	0
Прочие текущие обязательства		5 712	8 365
Всего текущие обязательства		668 012	1 258 221
Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты полученные	17	52 222	53 962
Отложенные налоговые обязательства	21	30 580	28 589
Всего долгосрочные обязательства		82 802	82 551
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	18	84 060	84 060
Собственные акции, выкупленные у акционеров		0	0
Резервы		14 700	14 701
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		-215 377	-293 951
Капитал и резервы, относящиеся к Группе		-116 618	-195 185
Доля меньшинства		1	-5
Всего капитал и резервы		-116 617	-195 190
Всего собственных средств и обязательств		634 197	1 145 582

Руководитель

Д.Г. Алексеев

Главный бухгалтер

М.М. Пархоменко



ОАО "Лентелефонстрой"

Консолидированный отчет о прибыли или убытке
и прочем совокупном доходе по МСФО за год,
закончившийся 31 декабря 2017 г. (в тысячах российских рублей)

Прим.		2017	2016
19,21	Выручка от реализации	437 812	667 971
20,21	Себестоимость реализации	-423 043	-537 504
	Валовая прибыль	14 770	130 467
20,21	Коммерческие, транспортные, административные расходы	-196 170	-188 509
	Прочие операционные доходы	392	590
10	Прочие операционные расходы	-2 497	-3 507
	Прибыль (убыток) от операционной деятельности	-183 605	-60 959
	Доходы (расходы) по инвестициям	0	0
21	Финансовые доходы	81 685	55 890
21	Финансовые расходы	-136 191	-143 567
	Прибыль (убыток) до налогообложения	-238 011	-148 636
	Текущий налог на прибыль	-95	-681
21	Изменение отложенных налоговых обязательств	-11 879	-9 169
21	Изменение отложенных налоговых активов	51 539	33 560
	Прочее	-2 368	-2 154
21	Прибыль (убыток) за период всего	-200 814	-127 081
	Прочий совокупный доход	-4 511	-4 511
	Итого прочий совокупный доход за год	0	0
	Прибыль (убыток) за период, относящаяся:	-205 325	-131 592
23	к доле меньшинства	-16	-11
	к основным владельцам (акционерам)	-205 310	-131 582

Прибыль на акцию

базовая прибыль (убыток) в расчете на одну акцию,
относящаяся к акционерам
ОАО "Лентелефонстрой" (в рублях)

22

-619,88

-397,28

Руководитель

Д.Г. Алексеев

Главный бухгалтер

М.М. Пархоменко



(Signature)

ОАО "Лентелефонстрой"

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале по МСФО
на 31 декабря 2017 г. (в тысячах российских рублей)

	Прим.	Количе- ство выпущен- ных акций	Акцио- нерный капитал	Выкуп- ленные собст- венные акции	Нераспре- деленная прибыль (непокры- тый убыток) и резервы	Итого	Доля меньшин- ства	Всего учетом доли меньшин- ства
Остаток на 01 января 2 016	18,23	336 240	84 060	0	-147 673	-63 613	-5	-63 613
Результат изменений учетной политики		X	0		0	0	0	0
Коррекция ошибок предыдущих периодов		0	0		0	0	0	0
Скорректированный остаток	18,23	336 240	84 060	0	-147 673	-63 613	-5	-63 613
Прирост (уменьшение) стоимости в результате переоценки		X	X	X	0	0	0	0
Налоги на прибыль, отнесенные на капитал		X	X	X	0	0	0	0
Чистый доход (расход), отнесенный на капитал		X	X	X	0	0	0	0
Прибыль (убыток) за период		X	X	X	-131 582	-131 582	-11	-131 593
Всего доход (расход)		X	X	X	-131 582	-131 582	-11	-131 593
Присоединение резервов к нераспределенной прибыли		X	X	X	0	0	0	0
Чистый результат по операциям с собственными акциями		X	0	0	0	0	0	0
Выбытия дочерних обществ	23,24				0	0	0	0
Остаток на 31 декабря 2 016	18,23	336 240	84 060	0	-279 255	-195 179	-16	-195 206
Остаток на 01 января 2 017	18,23	336 240	84 060	0	-279 255	-195 179	-16	-195 206
Результат изменений учетной политики		X	0		0	0	0	0
Коррекция ошибок предыдущих периодов		0	0		0	0	0	0
Скорректированный остаток	18,23	336 240	84 060	0	-279 255	-195 179	-16	-195 206
Прирост (уменьшение) стоимости в результате переоценки		X	X	X	0	0	0	0
Налоги на прибыль, отнесенные на капитал		X	X	X	0	0	0	0
Чистый доход (расход), отнесенный на капитал		X	X	X	0	0	0	0
Прибыль (убыток) за период		X	X	X	-205 310	-205 310	-16	-205 325
Всего доход (расход)		X	X	X	-205 310	-205 310	-16	-205 325
Присоединение резервов к нераспределенной прибыли		X	X	X	0	0	0	0
Чистый результат по операциям с собственными акциями		X	0		0	0	0	0
Выбытия дочерних обществ					283 919	283 919	-2	283 917
Остаток на 31 декабря 2 017	18,23	336 240	84 060	0	-200 646	-116 571	-34	-116 615

Руководитель

Д.Г. Алексеев

Главный бухгалтер

М.М. Пархоменко



ОАО "Лентелефонстрой"

Консолидированный отчет о денежных потоках по МСФО за год, закончившийся
31 декабря 2017 г. (в тысячах российских рублей)

Наименование показателя	Прим.	2016	2016
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		78 441	-105 757
Корректировки			
Амортизация			
Прибыль(убыток) от выбытия основных средств			
Прибыль(убыток) от инвестиций методом долевого участия			
Чистые финансовые расходы			
Прочие корректировки			
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала		78 441	-105 757
Изменение запасов		48 481	43 469
Изменение дебиторской задолженности		404 038	216 078
Изменение кредиторской задолженности		-612 787	-145 322
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		-81 827	8 468
Проценты уплаченные			
Налог на прибыль уплаченный		-1 901	5 948
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		-83 728	14 416
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств			
Поступления от реализации основных средств		48 626	48 132
Приобретение НМА		0	4
Приобретение инвестиций, учитываемых методом долевого участия		1 481	-100
Выдача займов		12 931	19 129
Погашение выданных займов			
Приобретение долевых инструментов			
Проценты полученные			
Дивиденды полученные			
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		63 038	67 165
Финансовая деятельность			
Поступления от выпуска акций			
Привлечение кредитов и займов		3 433	-4 699
Погашение кредитов и займов			
Выкуп собственных акций			
Погашение обязательств по финансовой аренде		13 474	-85 222
Дивиденды уплаченные			
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		16 907	-89 921
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		-3 783	-8 340
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10	5 291	13 630
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	10	1 508	5 291

Руководитель

Д.Г.

Алексеев

Главный бухгалтер

М.М. Пархоменко



1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ОАО «Лентелефонстрой» и его дочерние общества (далее – Компания) – холдинговая компания в сфере строительства телекоммуникационных объектов. Предприятия, входящие в холдинг, осуществляют широкий диапазон работ под собственными торговыми марками от проектирования и комплектации объектов до пусконаладки и сервисного обслуживания. Компания является одним из ведущих подрядчиков России по строительству сетей и сооружений связи.

Компания непосредственно осуществляет следующие виды хозяйственной деятельности:

- управление проектами
- строительно-монтажные работы, пусконаладка, техническое обслуживание
- проектирование
- производство и сбыт продукции
- комплектация объектов строительства и логистика
- транспортные услуги
- обучение

Прочие виды финансово-хозяйственной деятельности включают в себя, в основном, производство прочих товаров, работ, услуг.

Среднесписочная численность работников за 2017 и 2016 гг. составила 318 и 323 человек соответственно.

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые характерные особенности развивающегося рынка. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации (см. Примечание 26).

Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций и другие риски оказывают негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Компании в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Компании могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), и полностью им соответствует.

Консолидированная финансовая отчетность Компании была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением определенных финансовых инструментов, указанных в Примечании 5. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам.

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность.

4. ПЕРИМЕТР КОНСОЛИДАЦИИ

Как описано в Примечании 5, консолидированная финансовая отчетность Компании отражает результаты деятельности дочерних компаний.

5. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приводятся основные принципы учетной политики Компании.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Модель учета основных средств. Основные средства оцениваются по фактическим затратам на их приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию. Для последующей оценки и отражения основных средств в финансовой отчетности компания использует модель учета по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств (затраты на рабочую силу и расходные материалы, затраты на приобретение комплектующих частей, текущий ремонт и т.п.) признаются в составе прибылей и убытков по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию объектов основных средств капитализируются в стоимость этих объектов. Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в состав прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе по мере их возникновения.

Амортизация основных средств. Компания начисляет амортизацию основных средств линейным методом. Компания начинает начисление амортизации на объекты незавершенного строительства после доведения объекта до состояния готовности к использованию. Амортизационные начисления за каждый период отражаются в составе прибылей и убытков.

На землю амортизация не начисляется.

Срок полезного использования основных средств. Срок полезной службы основного средства устанавливается исходя из периода времени, на протяжении которого организация предполагает использовать актив.

Пересмотр сроков полезного использования и метода начисления амортизации основных средств. Применяемый к активу метод и сроки начисления амортизации подлежат пересмотру ежегодно.

Периодичность переоценки для целей тестирования на обесценение. Компания оценивает окупаемую стоимость основных средств при наличии признаков обесценения. Убыток от обесценения основных средств отражается в составе прибылей и убытков.

Определение окупаемой стоимости для целей тестирования на обесценение. Окупаемой стоимостью для целей отражения основных средств в учете Компания признает цену реализации (рыночную стоимость) объектов.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Затраты на исследования и разработки. Затраты на исследования признаются в качестве расхода в момент их осуществления. Затраты на разработки признаются в качестве расхода в момент их осуществления.

Модель учета НМА. Нематериальные активы (кроме гудвилла) оцениваются по фактическим затратам на их приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию. После первоначального признания Компания учитывает нематериальные активы по фактической стоимости приобретения за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения таких активов.

Срок полезного использования НМА. Все нематериальные активы Компании делятся на две категории:

активы с определенным сроком использования, которые амортизируются;

активы с неопределенным сроком использования, которые не амортизируются.

Сроком полезного использования для НМА с определенным сроком использования является период времени, на протяжении которого организация предполагает использовать этот актив.

Методы амортизации НМА. Для распределения амортизируемой стоимости актива на систематической основе на протяжении срока его полезной службы Компания использует линейный метод. Амортизация признается в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда заключенные в активе экономические выгоды поглощаются при производстве других активов. В этом случае амортизация составляет часть себестоимости другого актива и включается в его балансовую стоимость.

Тестирование на обесценение НМА с неопределенным сроком использования. Компания рассматривает нематериальный актив как имеющий неопределенный срок полезной службы, если анализ всех значимых факторов указывает на отсутствие предвидимого предела у периода, в течение которого, как ожидается, данный актив будет генерировать чистые притоки денежных средств в эту организацию. Нематериальный актив с неопределенным сроком полезной службы не амортизируется. Компания тестирует нематериальный актив с неопределенным сроком полезной службы на предмет обесценения путем сопоставления его возмещаемой суммы с его балансовой стоимостью при наличии признаков обесценения.

Тестирование на обесценение НМА с определенным сроком использования. Компания оценивает окупаемую стоимость НМА только при наличии признаков обесценения.

Определение окупаемой стоимости НМА для целей тестирования на обесценение. В качестве окупаемой стоимости для целей отражения нематериальных активов в учете Компания принимает цену реализации (рыночную стоимость актива).

Пересмотр сроков и методов начисления амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования. Сроки и метод амортизации

нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются компанией один раз в год.

Пересмотр сроков полезного использования НМА с неопределенным сроком использования. Срок полезной службы неамортизируемого нематериального актива анализируется Компанией ежегодно на предмет выяснения, продолжают ли события и обстоятельства обеспечивать правильность оценки, согласно которой данный актив имеет неопределенный срок полезной службы. В случае отрицательного ответа, изменение в оценке срока полезной службы с неопределенного на определенный подлежит отражению в учете как изменение в бухгалтерской оценке согласно МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

Модель учета инвестиционного имущества. Инвестиционная собственность включает в себя объекты недвижимости (земля, здания и/или их части), которые используются Компанией для получения дохода от аренды и дохода от повышения их стоимости, либо направление использования этого имущества на отчетную дату не определено. Инвестиционная собственность первоначально отражается по фактическим затратам на их приобретение. В качестве оценки после первоначального признания Компания использует модель учета по себестоимости в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 к этой модели. Доходы и расходы вследствие изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и представляются в составе прибыли от переоценки инвестиционной собственности. Инвестиционная недвижимость, отвечающая критериям классификации в качестве предназначенной для продажи (или входящая в состав группы выбытия, классифицированной как предназначенная для продажи) оценивается в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Классификация финансовых активов и их учет. Компания классифицирует свои финансовые активы, за исключением займов и дебиторской задолженности, по следующим категориям:

- Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В данную категорию включаются финансовые активы, предназначенные для торговли (в том числе производные финансовые инструменты), и финансовые активы, квалифицированные при первоначальном признании как активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Активы, предназначенные для торговли, классифицируются как оборотные, если их реализация ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. После первоначальной оценки учитываются по справедливой стоимости.

- Финансовые активы, удерживаемые до погашения, представляют собой производные финансовые инструменты, в отношении которых у руководства Компании имеется твердое намерение и возможность удерживать их до наступления срока погашения. После первоначальной оценки финансовые активы, удерживаемые до погашения учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

- Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том случае, когда актив готов к немедленной продаже в его нынешнем состоянии, и вероятность его продажи является очень высокой, а также те, которые не включены в другие категории. Они включаются в состав долгосрочных внеоборотных активов, если у руководства Компании нет намерения продать их в течение 12 месяцев после отчетной даты. Оценка классифицированного в качестве предназначенного для продажи долгосрочного актива производится по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Справедливая стоимость котируемых акций и долговых ценных бумаг, попадающих в данную категорию финансовых активов, определяется на основе биржевых котировок на отчетную дату. Если для определенных видов акций или иных долевых ценных бумаг отсутствуют биржевые котировки, и их стоимость не может быть надежно определена, то такие финансовые активы отражаются по стоимости затрат на их приобретение. Для долговых ценных бумаг, по которым отсутствуют биржевые котировки, справедливая стоимость определяется путем дисконтирования денежных потоков с использованием текущей рыночной ставки процента по аналогичным инструментам. Если невозможно достоверно определить рыночную стоимость, активы учитываются по себестоимости. Данный вид активов не амортизируется.

Представление сравнительной информации. При классификации внеоборотного актива (или выбывающей группы) в категорию активов, удерживаемых для продажи, сравнительные показатели отчета о финансовом положении не корректируются. Сравнительные показатели отчета о совокупной прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и отчета о движении денежных потоков по тем видам деятельности, которые были классифицированы в качестве прекращенных в отчетном периоде, реклассифицируются и представляются как прекращенные виды деятельности и в предыдущем периоде или периодах.

ЗАПАСЫ

Затраты на приобретение запасов. К затратам на приобретение Компания относит следующие виды затрат:

- цену приобретения;
- затраты на транспортировку и обработку;
- невозмещаемые суммы налогов и другие затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Затраты на переработку запасов и прочие затраты. Затраты на переработку запасов включают затраты, непосредственно связанные с производством продукции, такие как прямые затраты на оплату труда. К ним также относится систематическое распределение постоянных и переменных накладных производственных расходов, которые имеют место при переработке сырья в готовую продукцию. Постоянными накладными производственными расходами являются те косвенные производственные затраты, которые остаются относительно неизменными независимо от объема производства (амортизация и обслуживание зданий и оборудования и административно-управленческие расходы). Переменными производственными накладными расходами являются те косвенные производственные расходы, которые находятся в прямой или почти в прямой зависимости от изменения объема производства (косвенные затраты на сырье и косвенные затраты на оплату труда).

Методы оценки себестоимости. Для оценки себестоимости Компания учитывает запасы по наименьшей из двух величин – себестоимости и чистой возможной стоимости реализации. Последняя представляет из себя оценочную стоимость продажи актива в ходе

обычной деятельности за вычетом расходов по продаже (и завершению производства – для объектов незавершенного производства).

Способы расчета себестоимости. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Компания применяет одинаковые формулы оценки для всех запасов, сходных по характеру и их использованию.

Определение классов запасов. Компания раскрывает отдельно балансовую стоимость по следующим классам запасов:

- товары;
- сырье (и материалы);
- готовая продукция.

ДЕБИТОРСКАЯ/КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ

Состав дебиторской задолженности. В составе дебиторской задолженности Компания отражает следующие активы:

- дебиторская задолженность по налогу на прибыль
- дебиторская задолженность по основной деятельности
- дебиторская задолженность по векселям к получению
- дебиторская задолженность по расчетам с акционерами
- прочая дебиторская задолженность

Авансы, выданные и полученные, отражаются в отчете о финансовом положении Компании совместно с дебиторской/кредиторской задолженностью. Компания сворачивает суммы авансов, полученных от клиентов и выданных поставщикам и подрядчикам, с суммами дебиторской/кредиторской задолженности, если эти суммы возникли в рамках одного договора и в будущем высока вероятность произвести взаимозачет данных сумм. После первоначальной оценки дебиторская/кредиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки по таким активам отражаются в составе прибыли или убытка в момент прекращения признания или в случае обесценения таких активов, а также путем амортизации.

Резерв по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в отчетности по стоимости сделки с учетом резерва. Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в случае оценки вероятности погашения оцениваемой задолженности как низкой. Резерв определяется на индивидуальной основе – в разрезе контрагентов. Изменение величины резерва отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе операционных расходов.

Сомнительные авансы. Сомнительные выданные авансы, по которым не ожидается поступление услуг или товаров включаются в резерв по сомнительным долгам.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и их эквивалентов. Компания включает в состав денежных средств и их эквивалентов наличные денежные средства, остатки на счетах в банках, а также высоколиквидные финансовые вложения со сроками погашения до трех месяцев. Инвестиции, имеющие более длительный срок погашения по состоянию на дату приобретения не становятся эквивалентами денежных средств после того, как период времени, оставшийся до их погашения, уменьшится до трех месяцев. Денежные средства с ограничениями не включаются в отчет о движении денежных потоков.

АРЕНДА

Классификация аренды. Признаками, по которым компания классифицирует аренду в качестве финансовой, являются:

- право собственности на актив переходит к арендатору либо в течение, либо в конце срока аренды;
- соглашением предусматривается право выкупа, которое имеет высокую вероятность свершения;
- срок аренды составляет основную часть экономического срока службы актива;
- приведенная стоимость минимальных арендных платежей соответствует величине справедливой стоимости арендованного актива;
- актив является настолько специализированным, что только арендатор может использовать его без проведения значительной реконструкции;
- арендатор имеет возможность досрочно расторгнуть договор, и убытки арендодателя в связи с прекращением договора берет на себя арендатор;
- прибыли и убытки от изменений справедливой остаточной стоимости актива приходятся на долю арендатора;
- арендатор может продлить срок аренды по ставке арендных платежей значительно ниже рыночных цен.
- Аренда земельного участка и здания, построенного на нем, учитывается как аренда двух отдельных объектов, при этом аренда каждого из этих объектов может классифицироваться по-разному.
- Компания относит дебиторскую и кредиторскую задолженности по аренде в категорию «финансовые инструменты».

Первоначальный учет финансовой аренды у арендатора. Первоначальное признание в учете осуществляется по наименьшей из: справедливой стоимости арендованного актива на дату заключения договора или приведенной стоимости минимальных арендных платежей (с учетом выкупной стоимости) на дату заключения договора. Периодические арендные платежи разделяются на две составляющие: процент, начисленный за период, и погашение обязательств по аренде. Погашение обязательств по аренде отражается компанией с использованием метода эффективной ставки процента.

Последующий учет финансовой аренды у арендатора. После первоначального признания по договорам финансовой аренды минимальные арендные платежи подлежат распределению между финансовыми выплатами и уменьшением неоплаченного обязательства. Финансовые выплаты распределяются по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента на остающееся сальдо обязательства. Условная арендная плата учитывается в качестве расходов в периоды возникновения.

Финансовая аренда вызывает амортизационные расходы для амортизируемых активов и финансовые расходы для каждого учетного периода. Амортизационная политика для амортизируемых арендованных активов соответствует той, которая применяется компанией в отношении амортизируемых активов, находящихся в собственности. Признаваемая сумма амортизации рассчитывается в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Если нет обоснованной уверенности в том, что компания получит право собственности к концу срока аренды, актив амортизируется на протяжении самого короткого из двух сроков: аренды или полезной службы. Для того чтобы определить, не обесценился ли арендованный актив, организация применяет МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет операционной аренды у арендатора. В случае, когда аренда классифицирована в качестве операционной, арендатор не признает у себя в отчете о финансовом положении ни арендованный актив, ни обязательство по будущим арендным платежам. Арендные платежи относятся на расходы равномерно на протяжении всего срока аренды.

Учет операционной аренды у арендодателя. Арендодатель представляет актив, являющийся предметом операционной аренды, в своей отчетности в зависимости от вида такого актива. Доходы от аренды признаются компанией в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды. Прямые первоначальные затраты, понесенные арендодателем при заключении договора операционной аренды включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и не относятся сразу на расходы, а признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе аналогично соответствующим арендным доходам, что не обязательно будет соответствовать методу начисления амортизации по арендованному активу.

Арендодатель начисляет амортизацию на переданный в аренду актив на протяжении срока полезного использования этого актива в порядке, соответствующем порядку начисления амортизации на подобные активы.

ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Периодичность проведения теста на обесценения. Проверка на предмет обесценения активов производится в случае наличия признаков обесценения. В случае выявления признаков снижения возмещаемой стоимости активов по сравнению с их балансовой оценкой, балансовая стоимость активов уменьшается до возмещаемой суммы. Разница отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в периоде, в котором такое снижение было выявлено. Убытки от снижения стоимости активов, признанные в прошлых периодах сторнируются, если произошло изменение оценок, ранее использованных для определения возмещаемой суммы.

Ежегодной проверке на предмет обесценения компания подвергает гудвилл, нематериальные активы, еще не готовые к использованию либо имеющие неопределенный срок полезного использования.

Прогнозный период. Максимальный период, на который составляются прогнозы будущих потоков денежных средств при проведении теста на обесценение - пять лет. Убыток от обесценения признается компанией в составе прибыли или убытка за период.

ЗАТРАТЫ ПО ЗАЙМАМ

Определение квалифицируемого актива. Займы и кредиты первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств. В дальнейшем обязательства отражаются по амортизируемой стоимости с учетом эффективной ставки процента, разница признается расходами на уплату процентов. Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, образуют себестоимость этого актива (капитализируются). В качестве квалифицируемого актива Компания признает актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени. Прочие затраты по займам Компания признает в качестве расходов.

Определение понятия «значительное время». Под значительным временем понимается период свыше года.

Кредиты и займы, по которым проценты капитализируются. Компания капитализирует проценты только по долгосрочным кредитам и займам.

ВЛИЯНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ ОБМЕННЫХ КУРСОВ ВАЛЮТ

Определение функциональной валюты. Функциональной валютой компании является российский рубль.

Валюта представления отчетности. Валютой представления отчетности компании является российский рубль.

Порядок пересчета операций в иностранной валюте в функциональную при первоначальном признании. При первоначальном признании операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную с применением текущего обменного курса Центрального Банка РФ.

Порядок пересчета статей в иностранной валюте на отчетную дату. Остатки денежных активов и обязательств на конец года, выраженные в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального Банка РФ на конец отчетного периода. Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как доход или убыток от курсовых разниц.

Доходы в виде разницы между контрактными обменными курсами и курсами Центрального Банка РФ по состоянию на дату осуществления операции отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом аналогичных расходов, как доходы (расходы) от валютных операций.

РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Модель учета резервов предстоящих расходов и платежей. Резервы предстоящих расходов и платежей, в том числе резервы по обязательствам, по пенсионным планам и резервы на восстановление окружающей среды, признаются только в том случае, если на отчетную дату существует юридическое обязательство, для урегулирования которого в будущем потребуется выбытие ресурсов, и которое можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Обязательства отражаются сразу же после их выявления по текущей справедливой стоимости будущих денежных потоков, связанных с погашением этих обязательств.

Раскрытие информации о резервах. Компания не раскрывает информацию о резервах, когда такое раскрытие может серьезно ослабить позицию компании в споре с другими сторонами (незаконченные судебные разбирательства, споры с налоговыми органами, иски, подлежащие урегулированию через арбитражный суд).

ВЫРУЧКА

Представление и раскрытие информации о выручке. Компания признает выручку, если существует высокая вероятность получения предприятием экономических выгод от сделки и их величина может быть с надежностью определена. Выручка признается после того, как риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю. Выручка от продажи продукции и товаров для перепродажи признается в момент поставки покупателям. В случае операций, связанных с оказанием услуг, выручка признается на основе оценки степени завершенности договора, если выполняются все остальные условия признания выручки. Стадия завершения оказания услуг определяется из соотношения физического объема оказанных услуг к общему объему услуг по договору. Выручка от

проведения работ по договорам строительного подряда также определяется исходя из стадии завершенности работ. Суммы, собранные от имени принципала не являются выручкой. При этом выручкой является сумма комиссионных вознаграждений плюс любые другие суммы по счетам, выставляемым Компанией принципалу или прочим сторонам за свои услуги.

В случае, если по договору реализации продавец имеет право или обязательство по выкупу, то компания учитывает такие операции в соответствии с указаниями по порядку учета договоров аренды (МСФО (IAS) 17) для определения того, переданы ли риски и выгоды и следует ли признать продажу.

Следующие виды выручки Компания раскрывает отдельно:

- выручка от предоставленных услуг;
- выручка от перепродажи товаров;
- выручка от продажи товаров собственного производства

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Признание доходов и расходов. Доходы признаются Компанией в тот момент, когда существует высокая вероятность того, что экономические выгоды от операций будут получены и сумма дохода может быть достоверно определена. Такой же принцип применяется к расходам компании. Доходы и расходы отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором товары (услуги) были реально предоставлены (оказаны) и была завершена передача связанных с этими товарами (услугами) рисков и экономических выгод, вне зависимости от того, была ли произведена фактическая оплата таких товаров (услуг).

Доходы и расходы по процентам отражаются следующим образом: используется метод эффективной ставки процента, которая представляет собой средневзвешенную процентную ставку, приводящую будущие денежные потоки к текущей стоимости финансового инструмента, принимая во внимание все его контрактные условия. Процентные доходы и расходы компании классифицируются как финансовые доходы и расходы.

ПРОЦЕНТЫ

Признание процентов к получению и к уплате. Проценты к получению и проценты к уплате отражаются в отчете о прибылях и убытках по принципу начисления.

ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ СОТРУДНИКОВ

Признание начислений по оплате труда и обязательных отчислений. Начисление заработной платы, премий, оплачиваемых отпусков (в том числе по болезни), не денежных льгот (оплата питания, проезда и т.д.), отчисления в ПФ РФ и ФСС РФ отражаются в периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждений были оказаны. Пенсионные планы с установленными выплатами не используются.

НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль. Текущий налог на прибыль в отчетности Компании представляет собой сумму налогов на прибыль к уплате (возврату) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период, определенной в соответствии с

правилами, установленными налоговыми органами. Текущие налоговые обязательства (активы) за текущий или предыдущий периоды рассчитываются с использованием ставок налогов (и в соответствии с налоговым законодательством), которые были официально приняты или с высокой степенью вероятности ожидаются к принятию на дату отчетности.

Отложенный налог на прибыль. Отложенные налоги на прибыль рассчитываются на основе балансового метода. Отложенные налоги на прибыль рассчитываются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой величиной, отраженной в отчетности. Исключение составляют ситуации, когда отложенные налоги возникают при первоначальном признании гудвилла либо актива или обязательства в результате операции, которая не является сделкой по объединению компаний и которая, в момент ее совершения, не оказывает влияния на прибыль или убыток, отражаемый в финансовой отчетности, или налогооблагаемую прибыль (убыток). Активы по отложенному налогу на прибыль отражаются лишь при следующем условии: существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, достаточной для реализации временных разниц, приводящих к образованию таких активов. В отношении активов по отложенному налогу на прибыль, реализация которых представляется маловероятной, создается резерв под обесценение.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются с использованием ставок налога, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, а также определяются на основе ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу действующих на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются. Отложенный налог классифицируется как внеоборотный актив/долгосрочное обязательство. Отложенный налог признается как расход или доход в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда он относится к статьям, отражаемым непосредственно в статьях собственного капитала. В таких случаях отложенный налог также отражается в статьях собственного капитала.

ГУДВИЛЛ

Учет гудвилла. Гудвилл представляет собой превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью доли компании в чистых активах приобретаемой дочерней компании на дату приобретения. Гудвилл оценивается на возможное снижение стоимости ежегодно, а также при наличии признаков возможного снижения стоимости.

СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Представление и раскрытие сегментной информации. Сегментом считается выделяемый компонент Компании, который относится к определенному виду деятельности (отраслевой сегмент). Распределение расходов, имеющих отношение более чем к одному сегменту, по сегментам производится пропорционально доле выручки сегмента в общей сумме выручки Компании.

АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Представление и раскрытие акционерного капитала. Обыкновенные акции отражаются по строке «Уставный капитал» в составе капитала.

Выкупленные собственные акции. Стоимость приобретения акций ОАО «Лентелефонстрой», включая любые связанные с приобретением затраты, вычитается из

общей суммы капитала до тех пор, пока они не будут повторно проданы. В случае последующей продажи акций полученная сумма, за вычетом налога на прибыль, включается в состав капитала. Выкупленные акции отражаются в учете по средневзвешенной стоимости приобретения. Прибыль (убыток), полученные в результате операций с выкупленными акциями, отражаются в консолидированном отчете об изменениях в капитале за вычетом соответствующих расходов, в том числе налоговых платежей.

В случае если в договоре предусмотрено обязательство обратного выкупа собственных акций и других долевого финансовых инструментов за денежные средства или другие финансовые активы, такое обязательство признается по приведенной стоимости исходя из цены выкупа. При первоначальном признании этого обязательства, его справедливая стоимость корректирует капитал. При этом сумма, уплачиваемая сверх рыночной стоимости данного опциона, учитывается в составе капитала.

ДИВИДЕНДЫ

Представление и раскрытие дивидендов. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были рекомендованы Советом директоров и утверждены Общим собранием акционеров.

ВКЛЮЧЕНИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ В КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Представление и раскрытие консолидированной финансовой отчетности.

Компании, в которых ОАО «Лентелефонстрой» имеет значительное влияние, обладая большинством голосов, и над которыми она осуществляет контроль, включаются в консолидированную отчетность. Этот порядок применяется независимо от процента голосов. Материнская компания имеет право определять финансовую и операционную политику дочернего общества, так же как и получать доход от её деятельности. Все внутригрупповые результаты операций, сальдо расчетов между компаниями Группы компаний «Лентелефонстрой» при формировании консолидированной финансовой отчетности исключаются. Вновь приобретенные дочерние общества включены в консолидированную финансовую отчетность компании с даты приобретения, по методу покупки. Консолидация дочерних компаний прекращается с даты, когда Группа утрачивает контроль над этими компаниями.

ДОЛЯ МЕНЬШИНСТВА

Представление и раскрытие доли меньшинства. Доля меньшинства представляет собой часть прибыли или убытков, а также чистых активов дочернего общества, относящуюся к доле участия в уставном капитале, которая не принадлежит, прямо или косвенно (через дочернее общество) ОАО «Лентелефонстрой».

Доля меньшинства показывается отдельной статьёй в разделе капитала бухгалтерского баланса компании, также доля меньшинства в прибыли компании показывается отдельной статьёй в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

6. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств в течение следующего

финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому 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.

7. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной отчетности. Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных, прогнозов и ожиданий относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

7.1 Консолидация дочерних обществ.

Оценки руководства применяются при определении наличия контроля и порядка отражения различных инвестиций в дочерние общества в консолидированной финансовой отчетности Компании.

7.2 Налоговое законодательство и потенциальные налоговые доходы и расходы.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований (см. Примечание 26).

Потенциальные налоговые доходы и расходы Компании оцениваются руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по пеням, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

7.3 Допущения, использованные при определении суммы резервов

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности создается исходя из оценки Компании платежеспособности конкретных покупателей и возмещаемой стоимости долга, равной текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств. Если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше или ниже оценки Компании, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Начисления (и восстановления) резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности могут быть существенными (см. Примечание 14).

Снижение стоимости основных средств и гудвилла

Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное снижение стоимости основных средств требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как объемы строительно-монтажных

работ, цены на готовую продукцию, операционных расходов, капитальных вложений, а также таких макроэкономических показателей, как темпы инфляции и ставка дисконта.

Кроме того, допущения применяются при определении генерирующих групп активов, по которым проводится проверка на обесценение. Для целей проверки на обесценение, Компания рассматривает деятельность по управлению строительно-монтажными работами, пусконаладке, техническому обслуживанию, проектированию, комплектации объектов строительства как часть единого актива, генерирующего денежные средства, и оценивает соответствующие основные средства и гудвилл на данном уровне.

7.4 Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство принимает во внимание такие факторы, как объем производства, запасы, темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

7.5 Учет активов и обязательств

Оценка активов и обязательств основана на использовании актуарных методик и предположений. Фактические результаты могут отличаться от расчетных и оценки Компании и могут быть скорректированы в будущем исходя из изменений экономического положения. Кроме того, некоторые активы и обязательства отражены по справедливой стоимости, рассчитанной с использованием оценочных методик.

Руководство применяет допущения и суждения относительно выбранных моделей, объемов потоков денежных средств и их распределения во времени, а также других показателей, включая ставку дисконта.

8. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Группа осуществляет свою деятельность как вертикально интегрированное производство.

Совет директоров и Генеральный директор (Органы управления) принимают ключевые решения при осуществлении руководства деятельностью Компании, оценивают результаты деятельности и распределяют ресурсы, используя различную внутреннюю финансовую информацию.

На основе данной информации были определены следующие отчетные сегменты:

- Услуги
- Товары для перепродажи
- Товары собственного производства

Результаты по прочим видам деятельности отражены как «Все прочие сегменты».

Органы управления Компании оценивают результаты деятельности, активы и обязательства по операционным сегментам на основе внутренней финансовой отчетности. Результаты отдельных существенных операций и событий, а также ряд корректировок, которые могут быть необходимы для приведения внутренней финансовой информации Компании к соответствующим показателям, отраженным в консолидированной финансовой отчетности по МСФО, рассматриваются Органами управления в целом по Компании без распределения по операционным сегментам.

ОАО «Лентелефонстрой»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.
 (в тысячах российских рублей)

Ниже представлено приведение финансового результата по операционным сегментам к прибыли до налогообложения в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

За год, закончившийся 31 декабря 2017г.

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Услуги	Товары для перепродажи	Товары собственного производства	Все прочие сегменты
Выручка	437 813	47 757	174	6 938	382 944
Себестоимость реализации	-423 043	-46 145	-168	-6 704	-370 025
Валовая прибыль	14 770	1 612	6	234	12 919
Коммерческие, транспортные, административные расходы	-196 170	-21 398	-78	-3 109	-171 585
Прочие операционные доходы	392	43	0	6	343
Прочие операционные расходы	-2 497	-272	-1	-40	-2 184
Прибыль (убыток) от операционной деятельности	-183 505	-20 017	-73	-2 908	-160 507
Доходы (расходы) по инвестициям	0	0	0	0	0
Финансовые доходы	81 685	8 910	32	1 294	71 448
Финансовые расходы	-136 191	-14 856	-54	-2 158	-119 123
Прибыль (убыток) до налогообложения	-238 011	-25 962	-95	-3 772	-208 182

За год, закончившийся 31 декабря 2016г.

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Услуги	Товары для перепродажи	Товары собственного производства	Все прочие сегменты
Выручка	667 971	469 664	1 777	95 927	100 603
Себестоимость реализации	-537 504	-377 930	-1 430	-77 191	-80 953
Валовая прибыль	130 467	91 734	347	18 736	19 650
Коммерческие, транспортные, административные расходы	-188 509	-132 545	-501	-27 072	-28 391
Прочие операционные доходы	590	415	2	85	89
Прочие операционные расходы	-3 507	-2 466	-9	-504	-528
Прибыль (убыток) от операционной деятельности	-60 959	-42 862	-162	-8 754	-9 181
Доходы (расходы) по инвестициям	0	0	0	0	0

ОАО «Лентелефонстрой»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.
 (в тысячах российских рублей)

Финансовые доходы	55 890	39 297	149	8 026	8 418
Финансовые расходы	-143 567	-100 945	-382	-20 618	-21 623
Прибыль (убыток) до налогообложения	-148 637	-104 510	-395	-21 346	-22 386

Активы по сегментам состоят, главным образом, из основных средств, дебиторской задолженности и предоплаты, инвестиций в совместно контролируемые компании и запасов. Денежные средства и их эквиваленты, НДС к возмещению, финансовые активы и прочие оборотные и внеоборотные активы не распределяются по сегментам и рассматриваются по Компании в целом.

По состоянию на 31 декабря 2017г.

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Услуги	Товары для перепродажи	Товары собственного производства	Все прочие сегменты
Дебиторская задолженность и предоплата	221 559	24 168			
Запасы	19 778	2 517	88	3 511	193 792
Основные средства	110 157	12 016	8	313	17 299
Инвестиции в зависимые компании	0	0	44	1 746	96 352
Активы по отчетным сегментам	367 350	40 070	0	0	0
			146	5 821	321 312

По состоянию на 31 декабря 2016г.

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	Услуги	Товары для перепродажи	Товары собственного производства	Все прочие сегменты
Дебиторская задолженность и предоплата	610 862	429 509			
Запасы	73 880	51 947	1 625	87 726	92 002
Основные средства	158 783	111 644	197	10 610	11 127
Инвестиции в зависимые компании	31	22	422	22 803	23 914
Активы по отчетным сегментам	870 886	612 338	0	4	5
			2 317	125 067	131 164

Приведение активов по операционным и прочим сегментам к итогу активов в консолидированном отчете о финансовом положении:

ОАО «Лентелефонстрой»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО

31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

(в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Итого активы по отчетным сегментам	367 350	870 886
Денежные средства и их эквиваленты	1 508	5 291
Налог на прибыль к возмещению	9 806	3 567
Прочие налоги к возмещению из бюджета	227	6 808
Долгосрочные финансовые вложения	0	1 481
Нематериальные активы	58 870	58 870
Отложенные налоговые активы	196 437	198 679
Всего активы	634 198	1 145 582

Разница в стоимости дебиторской задолженности и предоплат относится к поправкам, связанным с функционированием Компании в условиях инфляции, не учитываемые для целей подготовки отчетности в соответствии с РСБУ.

Обязательства по сегментам состоят преимущественно из кредиторской задолженности, возникающей в ходе текущей деятельности. Задолженность по уплате налога на прибыль, отложенные обязательства по налогу на прибыль, резервы предстоящих расходов и платежей, а также прочие долгосрочные обязательства рассматриваются по Компании в целом.

По состоянию на 31 декабря 2017г.

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Услуги	Товары для перепродажи	Товары собственного производства	Все прочие сегменты
Кредиторская задолженность	536 544	58 526	213	8 503	469 302

По состоянию на 31 декабря 2016г.

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	Услуги	Товары для перепродажи	Товары собственного производства	Все прочие сегменты
Кредиторская задолженность	1 145 473	805 405	3 047	164 501	172 519

Приведение обязательств по операционным и прочим сегментам к итогу обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении:

ОАО «Лентелефонстрой»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
 (в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Обязательства по отчетным сегментам		
Текущие обязательства по налогу на прибыль	536 544	1 145 473
Текущие налоговые обязательства, кроме налога на прибыль	41 941	1 080
Займы и кредиты полученные	27 122	51 961
Прочие текущие обязательства	56 693	105 304
Отложенные налоговые обязательства	5 712	8 365
Уставный капитал	30 580	28 589
Собственные акции, выкупленные у акционеров	84 060	84 060
Резервы	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	14 700	14 701
Всего обязательств	(215 377) 581 975	(293 951) 1 145 582

Разница в стоимости кредиторской задолженности относится к поправкам, связанными с функционированием Компании в условиях инфляции, не учитываемые для целей подготовки отчетности в соответствии с РСБУ.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В составе денежных средств и их эквивалентов в консолидированном отчете о финансовом положении отражены наличные денежные средства, средства на счетах в банках.

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2016 года
Касса	0	130
Остатки на счетах в банках	1 508	5 161
Всего	1 508	5 291

10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Долгосрочные финансовые активы представлены инвестициями, имеющимися в наличии для продажи:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Остаток на начало периода		
Приобретение	0	1 381
Изменение справедливой стоимости за период	0	100
Выбытие	0	0
Остаток на конец периода	0	0
		1 481

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	на 31 декабря 2017 года	на 31 декабря 2016 года
Сырье и материалы	12 041	44 535
Резерв снижения стоимости сырья и материалов	-	-
Сырье и материалы за вычетом резерва снижения стоимости	12 41	44 535
Товары для перепродажи	7 012	9 637
Резерв снижения стоимости товаров	-	-
Товары за вычетом резерва снижения стоимости	7 012	9 637
Незавершенное производство	0	5 621
Резерв снижения стоимости незавершенного производства	-	-
Незавершенное производство за вычетом резерва снижения стоимости	0	5 621
Готовая продукция	725	14 087
Резерв снижения стоимости готовой продукции	-	-
Готовая продукция за вычетом резерва снижения стоимости	725	14 087
Всего	19 778	73 880

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование	Незавершенное строительство	Прочие основные средства	Итого
На начало 2016 г.								
Первоначальная стоимость	5 212	158 008	291 720	101 241	4 270	1 447	11 357	573 255
Накопленная амортизация	0	-44 202	-235 805	-73 040	-4 011	0	-9 287	-366 341
Остаточная стоимость	5 212	113 806	55 915	28 201	259	1 447	2 070	206 914
Переоценка	0	0	0	0	0	0	-11	-11
Поступление	0	0	0	0	115	0	1716	1 831
Амортизация	0	-2 587	-14 977	-10 892	-376	0	-78	-28 910
Выбытие	0	0	-14 055	-6 392	-63	0	-531	-21 041
Прочие изменения стоимости	0	0	0	0	0	0	0	0
На конец 2016г.								

ОАО «Лентелефонстрой»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО

31 ДЕКАБРЯ 2017 г.

(в тысячах российских рублей)

Первоначальная стоимость	5 212	158 008	277 665	94 849	4 322	1 447	12 531	554 034
Накопленная амортизация	0	-46 789	-250 782	-83 932	-4 387	0	-9 365	-395 251
Остаточная стоимость	5 212	111 219	26 883	10 917	-65	1 447	3 166	158 783
Переоценка	0	0	0	0	0	0	0	0
Поступление	0	0	0	0	115	0	1 716	1 831
Амортизация	0	-2 587	-5 488	-8 892	0	0	0	-16 967
Выбытие	-1 525	-14 319	-6 075	-11 508	-63	0	0	-33 490
Прочие изменения стоимости	0	0	0	0	0	0	0	0
На конец 2017 г.								
Первоначальная стоимость	5 212	143 689	271 590	83 341	4 374	1 447	14 247	522 375

На каждую дату составления консолидированного отчета о финансовом положении руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. Справедливая стоимость основных средств приблизительно равна их балансовой стоимости.

13. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА / КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Дебиторская задолженность и предоплата	31 декабря 2017г.	31 декабря 2016г.
Задолженность покупателей и заказчиков краткосрочная	135 157	217 161
Резерв сомнительных долгов	(-6 758)	(10 858)
Задолженность покупателей и заказчиков за вычетом резерва сомнительных долгов	128 399	206 303
Предоплаты текущие	18 760	137 659
Задолженность прочая текущая	11 575	280 947
Резерв сомнительных долгов	(579)	(14 047)
Задолженность прочая за вычетом резерва сомнительных долгов	10 996	266 900
Всего	158 155	610 862

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	31 декабря 2017г.	31 декабря 2016г.
Финансовые обязательства	472 437	1 102 392
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	228 245	873 580
Прочая кредиторская задолженность	244 192	228 812
Нефинансовые обязательства	50 293	51 446
Авансы полученные	44 581	43 081
Начисленные обязательства и доходы будущих периодов	5 712	8 365
Всего	522 730	1 153 838

Эффект дисконтирования дебиторской задолженности и предоплаты/ кредиторской задолженности и начисленных обязательств включен в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

14. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	Гудвилл	Торговые марки и лицензии	Прочие НМА	Итого
Отчетный период				
Стоимость на начало периода	58 870			58 870
Амортизация на начало периода				
Остаточная стоимость на начало периода	58 870			58 870
Амортизация				
Остаточная стоимость на конец периода	58 870	0	0	58 870
Предыдущий период				
Стоимость на начало периода	58 870			58 870
Амортизация на начало периода				
Остаточная стоимость на начало периода	58 870			58 870
Амортизация				
Остаточная стоимость на конец периода	58 870	0	0	58 870

В состав прочих внеоборотных активов включен гудвилл дочерних обществ в сумме 58 870 тыс. руб. и 58 870 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. соответственно.

При оценке обесценения деловой репутации текущая стоимость групп активов, генерирующих денежные средства (включая деловую репутацию), сопоставлялась с их оценочной экономической выгодой от использования. Справедливая стоимость внеоборотных активов приблизительно равна их балансовой стоимости.

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В состав краткосрочных займов входят займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 56 693 тыс. руб. и 51 342 тыс. руб. на 31 декабря 2017 и 2016 гг. соответственно.

Справедливая стоимость краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

В состав долгосрочных займов входят займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 57 557 тыс. руб. и 59 475 тыс. руб., а справедливая – 52 222 тыс. руб. и 55 757 тыс. руб. на 31 декабря 2017 и 2016 гг. соответственно.

Средневзвешенные эффективные ставки процента на отчетные даты составили: 22,21% и 20,59% соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2017 и на 31 декабря 2016 г.г. Компания передала в залог основные средства и выдала поручительства на суммы – 1 564 816 тыс. руб. и 1 576 146 тыс. руб. соответственно.

Руководство Компании не ожидает возникновения каких-либо существенных последствий в связи с данными договорами залога и поручительств.

17. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Сумма объявленного и выпущенного уставного капитала составляет 84 060 000 рублей по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. соответственно и состоит из 336 240 обыкновенных (бездокументарных) акций, номинальной стоимостью 250 рублей каждая. Сумма полностью оплаченного уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. составляет 84 060 000 рублей.

Нераспределенная прибыль и прочие резервы

В соответствии с законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года, рассчитанная в соответствии с РСБУ и отраженная в отчетности головной организации. Убыток, отраженный в бухгалтерской отчетности головной организации за 2017 год, составил 100 830 тыс. руб.

18. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
услуги	47 756	469 664
товары для перепродажи	174	1 777
товары собственного производства	6 938	95 927
прочие	382 944	100 603
сего	437 812	667 971

Чистое изменение резерва под обесценение активов представлено ниже:

	Остаток на начало	Создано	Использовано	Остаток на конец
Отчетный период	24 905	7 337	-24 905	7 337
Предыдущий период	33 435	24 905	-33 435	24 905

19. ПРИВЕДЕНИЕ ПРИБЫЛИ, ОТРАЖЕННОЙ В СВОДНОМ ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ, ПОДГОТОВЛЕННОМ В СООТВЕТСТВИИ С РОССИЙСКИМИ СТАНДАРТАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (РСБУ), К ПРИБЫЛИ, ОТРАЖЕННОЙ В КОНСОЛИДИРОВАННОМ ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Прибыль (убыток) согласно сводной финансовой отчетности по РСБУ	(199 213)	(105 822)
Эффект корректировок по МСФО:		
Разница в убытке от выручки по выполненным услугам, право собственности по которым покупателю не передано	(0)	(7 181)
Капитализированные проценты по займам	5 335	5 513
Резервы на снижение стоимости активов	(7 337)	(34 905)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(11 778)	(9 892)
Изменение отложенных налоговых активов	12 179	15 207
Изменения в прочем совокупном доходе	-4 511	5 488
Прибыль (убыток) по МСФО за год	(205 325)	(131 592)

20. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) В РАСЧЕТЕ НА ОДНУ АКЦИЮ, ОТНОСЯЩАЯСЯ К ПРИБЫЛИ (УБЫТКУ) АКЦИОНЕРОВ ОАО «ЛЕНТЕЛЕФОНСТРОЙ»

Убыток в расчете на акцию был рассчитан путем деления убытка акционеров Компании на годовое средневзвешенное количество размещенных акций в течение года.

У Компании отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

21. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

Доля Компании в уставных капиталах дочерних обществ приведена ниже:

	на 31 декабря 2017 года	на 31 декабря 2016 года
ООО "Лентелефонстрой-СМУ-1"	-	100%
ООО "Лентелефонстрой-СМУ-2"	-	100%
ООО "Лентелефонстрой-ССМУ-3"	100%	100%
ООО "Лентелефонстрой-СМУ-5"	100%	100%
ООО "Лентелефонстрой-Фонд"	100%	100%
ООО "Лентелефонстрой-Инвест"	100%	100%
ООО "Лентелефонстрой-Опытный завод"	100%	100%
ООО "Лентелефонстрой-УПТК"	100%	100%
ООО "Лентелефонстрой-Псков"	-	100%
ООО "Лентелефонстрой-Калининград"	100%	100%
НОУ "Лентелефонстрой-УВЦ "	100%	100%

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Вознаграждение членам Совета директоров утверждается решением Совета директоров в пределах установленных общим собранием акционеров ограничений, определенных в «Положении о Совете директоров».

23. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Финансовые поручительства

	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.
Поручительства, выданные за: ОО «ТелекомСтрой» в тыс. руб	1 400 000	1 400 000

Поручительства выданы ПАО «Банк Санкт-Петербург» под обеспечение кредитной линии, привлеченной с целью обеспечения финансирования основной деятельности компании.

Судебные разбирательства

В ходе текущей деятельности Компании периодически предъявляются иски и требования. Исходя из собственных оценок, а также рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам.

Охрана окружающей среды

Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды в соответствии с законодательством. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Компании считает, что в текущих условиях и с учетом действующего законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности Компании.

Страновой риск Российской Федерации

Российская Федерация является страной с переходной экономикой и в настоящее время не имеет достаточно развитой деловой и законодательной инфраструктуры, включая стабильную банковскую и судебную системы, которые существуют в странах с более развитой рыночной экономикой. Современная российская экономика характеризуется, в частности, такими явлениями, как низкий уровень ликвидности на рынках капитала и продолжающаяся инфляция. В результате ведение деятельности в Российской Федерации связано с рисками, как правило, не встречающимися в странах с более развитой рыночной экономикой. Хозяйственная деятельность и доходы Компании продолжают в различной степени подвергаться влиянию политических, финансовых, правовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Учитывая характер строительной отрасли, Компания также подвергается разного рода рискам физического ущерба. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и влияние их на будущую деятельность и прибыль Компании, в настоящее время определить невозможно.

Стабильное и успешное развитие российской экономики и бизнеса Компании во многом зависит от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также дальнейшего развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2017 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Компании с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В результате своей деятельности Компания подвержена целому ряду финансовых рисков: рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Общая программа Компании по управлению рисками сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Компании.

Управление рисками осуществляется централизованно на уровне Компании, а также на уровне дочерних компаний в соответствии с принятой Компанией стратегией.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск влияния изменений рыночных факторов, включая процентные ставки, цены на материалы, товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Компании или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов.

Риск изменения процентных ставок и его влияния на денежные потоки и справедливую стоимость. Колебания рыночных процентных ставок оказывают влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Компании. Компания, главным образом, подвержена риску изменения процентной ставки по долгосрочным займам. Предоставленные займы с фиксированной процентной ставкой подвергают Компанию риску влияния изменений процентной ставки на справедливую стоимость.

Риск изменения цен

Риск изменения цен заключается в том, что текущая или будущая прибыль (убыток) Компании может подвергнуться отрицательному воздействию изменений рыночных цен на производимые услуги. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Компания на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний цен на услуги, товары и их влияние на операционные и инвестиционные решения. Однако, в условиях текущей экономической ситуации оценки руководства могут значительно отличаться от фактического влияния изменения цен на товары на финансовое положение Компании.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Компанией продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Компания контролирует кредитный риск, проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Компания не сможет оплатить все обязательства при наступлении срока их погашения. Компания осуществляет тщательное управление и контроль за ликвидностью. Компания использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии ресурсов, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

Риск управления капиталом

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные и заемные средства. Для сохранения и корректировки структуры капитала Компания может рассматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты, продавать непрофильные активы.

Руководство Компании ежемесячно анализирует показатели рентабельности капитала долгосрочной финансовой устойчивости на основании данных о величине прибыли и информации по кредитному портфелю.

В состав капитала Компании входят заемные средства, которые включают долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, информация по которым раскрыта в

ОАО «Лентелефонстрой»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО
31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(в тысячах российских рублей)

Примечаниях 16 и 17, денежные средства и их эквиваленты, раскрытые в Примечании 10, а также капитал акционеров компании, раскрытый в отчете о финансовом положении.

Руководитель _____ Д.Г. Алексеев

Главный бухгалтер _____ М.М. Пархоменко

11.04.2018



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
«РОССИЙСКИЙ СОЮЗ АУДИТОРОВ»
(АССОЦИАЦИЯ)

СВИДЕТЕЛЬСТВО

Общество с ограниченной ответственностью
(полное наименование организации)

"Аудит-ПрофАктив"

ОГРН **1137847421634**

является членом
саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов»
(Ассоциация) (СРО PCA)

Запись в Реестр аудиторов и аудиторских организаций
СРО PCA внесена

« **30** » **сентября** **2016** г.

за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ):

11603043472

Сведения о СРО PCA (ОГРН 1027739244015) внесены в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 26 ноября 2009 г. № 578.
Регистрационный номер записи о внесении сведений в реестр – 03.

Председатель СРО PCA



В.И. Колбасин

Дата выдачи свидетельства

30 « **сентября** **2016** г.

Прошнуровано и пронумеровано

25 (Директор 1202) лист 26

Болтенко Л.В.

