

Группа Глобалтрак Менеджмент

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности и
Отчет независимого аудитора**

Три года, закончившихся 31 декабря 2014, 2015, 2016 гг.

Содержание

Отчет независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированные отчеты о финансовом положении	5
Консолидированные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Консолидированные отчеты об изменениях в капитале.....	7
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	8

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности.....	9
2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	10
3 Основные положения учетной политики	10
4 Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	22
5 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета	24
6 Расчеты и операции со связанными сторонами	27
7 Основные средства	29
8 Инвестиционное имущество	31
9 Запасы	31
10 Дебиторская задолженность по финансовой аренде	31
11 Торговая и прочая дебиторская задолженность	33
12 Денежные средства и их эквиваленты	36
13 Капитал.....	37
14 Кредиты и займы	37
15 Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	42
16 Анализ выручки от продаж по видам.....	42
17 Себестоимость продаж	42
18 Общие и административные расходы.....	42
19 Прочие операционные доходы и расходы	43
20 Финансовые доходы	43
21 Финансовые расходы	44
22 Налог на прибыль.....	44
23 Условные и договорные обязательства.....	47
24 Объединение бизнеса	49
25 Информация по сегментам	49
26 Управление финансовыми рисками	51
27 Управление капиталом	56
28 Оценка по справедливой стоимости	57
29 Представление финансовых инструментов по категориям оценки.....	61
30 События после окончания отчетного периода	61



Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам и Руководству ООО «Глобалтрак Менеджмент»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение ООО «Глобалтрак Менеджмент» и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированные отчеты о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года;
- консолидированные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся на указанные даты;
- консолидированные отчеты об изменениях в капитале за годы, закончившиеся на указанные даты;
- консолидированные отчеты о движении денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

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 над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аudit консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать говор, 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- 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 консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что 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.

АО „PwC Audit“

20 июня 2017 года

Москва, Российская Федерация

Ю. Г. Табакова, руководитель здания (квалификационный атtestат № 01-000272)

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»



Аудируемое лицо: ООО «Глобалтрак Менеджмент»

Независимый аудитор:

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 26.09.2016 г.
за № 1167746903928

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Место нахождения аудируемого лица: 105082, г. Москва,
Спартаковская пл., дом № 16/15, строение 2

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа
2002 г. за № 1027700148431

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский
Союз Аудиторов» (Ассоциация)

ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций -
11603050547