

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
**Публичного акционерного общества междугородной
и международной электрической связи «Ростелеком»
и его дочерних организаций**
за 2015 год
Март 2016 г.

**Аудиторское заключение о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества междугородной и международной
электрической связи «Ростелеком» и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
междугородной и международной электрической связи «Ростелеком»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества междугородной и международной электрической связи «Ростелеком» (далее, ПАО «Ростелеком») и его дочерних организаций (далее, совместно, «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство ПАО «Ростелеком» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

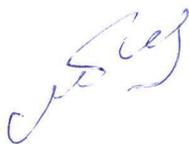
По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 г., ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на то, что, как указано в Примечании 1 к консолидированной финансовой отчетности, в июне 2015 года ПАО «Ростелеком» изменило организационно-правовую форму с ОАО на Публичное акционерное общество.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности ОАО «Ростелеком» и его дочерних организаций за 2014 год был проведен другим аудитором, выдавшим аудиторское заключение с выражением немодифицированного мнения от 24 марта 2015 г.



Д.Е. Лобачев
Генеральный директор
ООО «Эрнст энд Янг»

11 марта 2016 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество междугородной и международной электрической связи «Ростелеком».

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 9 сентября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027700198767.

Местонахождение (юридический адрес): 191002, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Достоевского, д. 15.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг».

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Палата России» (Ассоциация) (СРО АПР). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

ПАО «Ростелеком»

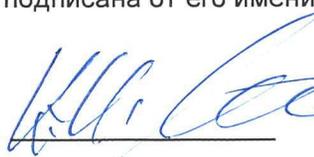
Консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	338 699	328 266
Инвестиционная собственность		107	224
Гудвил и прочие нематериальные активы	8	60 755	58 420
Инвестиции в ассоциированные компании	10	74 474	75 048
Прочие инвестиции	11	621	110
Отложенные налоговые активы	22	627	359
Прочие внеоборотные активы	12	8 241	9 274
Итого внеоборотные активы		483 524	471 701
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	13	4 060	4 827
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	43 152	45 056
Предоплаты		2 822	4 363
Предоплата по текущему налогу на прибыль		927	2 241
Прочие инвестиции	11	5 719	1 934
Денежные средства и их эквиваленты	15	7 165	16 945
Прочие оборотные активы	16	2 600	988
Итого оборотные активы		66 445	76 354
Активы, удерживаемые на продажу	36	1 351	579
Итого активы		551 320	548 634
Капитал и обязательства			
Капитал, причитающийся акционерам Группы			
Акционерный капитал	17	93	97
Добавочный капитал		87	819
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(68 669)	(82 023)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		314 237	322 258
Итого капитал, причитающийся акционерам Группы		245 748	241 151
Доля неконтролирующих акционеров		3 916	4 076
Итого капитал		249 664	245 227
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	126 620	137 872
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	21	5 021	5 965
Отложенные налоговые обязательства	22	30 238	31 206
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	19	3 545	160
Прочие долгосрочные обязательства	20	5 543	4 960
Итого долгосрочные обязательства		170 967	180 163
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	59 934	52 142
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	19	62 268	62 253
Обязательства по текущему налогу на прибыль		215	89
Прочие краткосрочные обязательства	20	8 272	8 760
Итого краткосрочные обязательства		130 689	123 244
Итого обязательства		301 656	303 407
Итого капитал и обязательства		551 320	548 634

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством ПАО «Ростелеком» 11 марта 2016 года и подписана от его имени:


С.Б. Калугин,
Президент


К.У. Мельхорн,
Финансовый директор –
Старший Вице-Президент

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
		2015 г.	2014 г.
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	23	297 355	298 937
Операционные расходы			
Зарботная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	24	(91 081)	(89 929)
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов	7,8	(60 599)	(60 623)
Расходы по услугам операторов связи		(49 825)	(47 429)
Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	25	(25 125)	(25 828)
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов		2 133	1 475
Расходы по сомнительным долгам	14	(882)	(2 006)
Прочие операционные доходы	26	14 630	12 950
Прочие операционные расходы	27	(48 020)	(47 553)
Итого операционные расходы, нетто		(258 769)	(258 943)
Операционная прибыль		38 586	39 994
Расходы от ассоциированных компаний	10	(3 583)	(517)
Финансовые расходы	28	(16 311)	(15 519)
Прочие инвестиционные и финансовые расходы	29	(434)	(3 793)
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто		(1 431)	228
Прибыль до налогообложения		16 827	20 393
Расходы по налогу на прибыль	22	(2 436)	(7 211)
Прибыль за год по продолжающейся деятельности		14 391	13 182
Прекращенная деятельность			
Прибыль за год по прекращенной деятельности	36	–	24 625
Прибыль за год		14 391	37 807
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыли и убытки в будущем:			
Курсовые разницы при переводе деятельности иностранного подразделения в валюту представления		584	853
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть реклассифицированы		–	–
Статьи, которые не будут реклассифицированы в прибыли и убытки в будущем:			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами		(412)	3 789
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не будут реклассифицированы		82	(758)
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль		254	3 884
Прочий совокупный доход за год по продолжающейся деятельности		14 645	17 066
Прочий совокупный доход за год по прекращенной деятельности	36	–	24 625
Общий совокупный доход за год		14 645	41 691
Прибыль от продолжающейся деятельности, причитающаяся:			
Акционерам Группы		13 944	37 520
Неконтролирующим акционерам		447	287
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам Группы		14 182	41 413
Неконтролирующим акционерам		463	278
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая (в рублях)	32	6,20	16,47
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – разводненная (в рублях)	32	6,11	16,37
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая по продолжающейся деятельности (в рублях)	32	6,20	5,66
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – разводненная по продолжающейся деятельности (в рублях)	32	6,11	5,63

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
		2015 г.	2014 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения по продолжающейся деятельности		16 827	20 393
Прибыль до налогообложения по прекращенной деятельности		–	27 361
Прибыль до налогообложения		16 827	47 754
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к денежным потокам, полученным от операционной деятельности:</i>			
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов	7,8,36	60 599	60 635
(Прибыль) от выбытия основных средств и нематериальных активов	36	(2 133)	(1 452)
Расходы по сомнительным долгам	14,36	882	2 182
Расходы от ассоциированных компаний		3 583	517
Финансовые расходы (за исключением финансовых расходов по пенсионным и прочим долгосрочным социальным обязательствам)	28	15 560	14 939
Прочие инвестиционные и финансовые расходы/(доходы)	29,36	434	(20 919)
Убыток/(Прибыль) от курсовых разниц, нетто	36	1 431	(183)
Расходы, связанные с платежами, основанными на акциях	31	1 251	1 850
<i>Изменения чистой величины оборотного капитала:</i>			
Уменьшение/(Увеличение) дебиторской задолженности		1 629	(5 303)
Уменьшение обязательств по вознаграждениям работникам		(1 356)	(3 808)
Уменьшение/(Увеличение) товарно-материальных запасов		892	(907)
Увеличение кредиторской задолженности, резервов и начисленных расходов		268	5 877
(Увеличение) прочих активов и обязательств		(25)	(2 115)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		99 842	99 067
Проценты уплаченные		(17 082)	(15 881)
Возврат налога на прибыль		2 559	–
Налог на прибыль уплаченный		(4 469)	(3 640)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		80 850	79 546
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(62 726)	(57 666)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		3 838	5 433
Приобретение финансовых активов		(15 943)	(2 115)
Поступления от выбытия финансовых активов		10 442	25 925
Проценты полученные		1 495	689
Специальные дивиденды от выбывших дочерних компаний мобильного бизнеса		–	7 003
Дивиденды полученные		7	14
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств	6	(1 145)	(29)
Поступление от совместных предприятий		322	–
Поступление от продажи долей ассоциированных компаний		240	–
Поступления от продажи дочерних компаний, за вычетом переданных денежных средств		–	(112)
Приобретение ассоциированных компаний	10	(2 098)	(250)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(65 568)	(21 108)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от продажи собственных акций		–	815
Приобретение собственных акций		(2 867)	(14 485)
Поступление денежных средств по банковским и корпоративным кредитам и займам		546 080	470 559
Погашение банковских и корпоративных кредитов и займов		(550 410)	(496 482)
Поступление денежных средств по облигациям		10 000	–
Погашение облигаций		(12 112)	(2 440)
Поступление денежных средств по векселям		–	12
Погашение векселей		–	(12)
Погашение обязательств по коммерческим кредитам		(48)	(9)
Отток денежных средств по прочим долгосрочным финансовым обязательствам		(4)	(7)
Выплаты по опционам		(5 361)	–
Погашение обязательств по финансовой аренде		(57)	(2)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	9	(2 349)	(14)
Дивиденды, уплаченные акционерам Группы	17	(7 676)	(7 294)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам дочерних компаний		(308)	(306)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(25 112)	(49 665)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		50	212
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(9 780)	8 985
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		16 945	7 960
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		7 165	16 945

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

(в миллионах российских рублей)

	Причитающийся акционерам Группы											
	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Нереализованная прибыль/ (убыток) по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи	Перевод деятельности иностранного подразделения в валюту представления	Собственные выкупленные у акционеров акции,	Резерв по опциону	Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	Резерв на погашение акций	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал, причитающийся акционерам Группы	Доля неконтролирующих акционеров	Итого собственный капитал
Сальдо на 1 января 2015 года	97	819	(10)	817	(82 023)	1 850	6 483	–	313 118	241 151	4 076	245 227
Прибыль за год	–	–	–	–	–	–	–	–	13 944	13 944	447	14 391
Прочий совокупный доход												
Курсовые разницы при переводе деятельности иностранного подразделения в валюту представления	–	–	–	568	–	–	–	–	–	568	16	584
Актуарные прибыли (Прим. 21)	–	–	–	–	–	–	(412)	–	–	(412)	–	(412)
Налог на прибыль, относящийся к статьям прочего совокупного дохода	–	–	–	–	–	–	82	–	–	82	–	82
Итого прочий совокупный доход/(расход) (за вычетом налога на прибыль)	–	–	–	568	–	–	(330)	–	–	238	16	254
Итого совокупный доход/(расход)	–	–	–	568	–	–	(330)	–	13 944	14 182	463	14 645
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала:												
Дивиденды акционерам Группы (Прим. 17)	–	–	–	–	–	–	–	–	(7 676)	(7 676)	–	(7 676)
Дивиденды неконтролирующим акционерам дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(308)	(308)
Приобретение собственных акций	–	–	–	–	(2 867)	–	–	–	–	(2 867)	–	(2 867)
Выкуп доли неконтролирующих акционеров (Прим. 9)	–	–	–	–	–	–	–	–	312	312	(2 661)	(2 349)
Доля неконтролирующих акционеров в приобретенных дочерних компаниях (Прим. 6)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	1 538	1 538
Погашение собственных акций	(4)	–	–	–	15 306	–	–	–	(15 302)	–	–	–
Вознаграждение работникам в рамках программы мотивации сотрудников, основанной на акциях	–	–	–	–	915	657	–	–	(321)	1 251	–	1 251
Прочие изменения собственного капитала	–	(732)	–	–	–	(387)	–	–	514	(605)	808	203
Итого операции с акционерами	(4)	(732)	–	–	13 354	270	–	–	(22 473)	(9 585)	(623)	(10 208)
Сальдо на 31 декабря 2015 года	93	87	(10)	1 385	(68 669)	2 120	6 153	–	304 589	245 748	3 916	249 664

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

	Причитающийся акционерам Группы											
	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Нереализованная прибыль/ (убыток) по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи	Перевод деятельности иностранного подразделения в валюту представления	Собственные выкупленные акции, у акционеров	Резерв по опциону	Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	Резерв на погашение акций	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал, причитающийся акционерам Группы	Доля неконтролирующих акционеров	Итого собственный капитал
Сальдо на 1 января 2014 года	97	1 658	(10)	(45)	(68 325)	–	3 452	(23 239)	282 809	196 397	3 359	199 756
Прибыль за год	–	–	–	–	–	–	–	–	37 520	37 520	287	37 807
Прочий совокупный доход												
Курсовые разницы при переводе деятельности иностранного подразделения в валюту представления	–	–	–	862	–	–	–	–	–	862	(9)	853
Актuarные прибыли (Прим. 21)	–	–	–	–	–	–	3 789	–	–	3 789	–	3 789
Налог на прибыль, относящийся к статьям прочего совокупного дохода	–	–	–	–	–	–	(758)	–	–	(758)	–	(758)
Итого прочий совокупный доход/(расход) (за вычетом налога на прибыль)	–	–	–	862	–	–	3 031	–	–	3 893	(9)	3 884
Итого совокупный доход/(расход)	–	–	–	862	–	–	3 031	–	37 520	41 413	278	41 691
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала:												
Дивиденды акционерам Группы (Прим. 17)	–	–	–	–	–	–	–	–	(7 294)	(7 294)	–	(7 294)
Дивиденды неконтролирующим акционерам дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(306)	(306)
Приобретение собственных акций	–	–	–	–	(14 485)	–	–	23 239	–	8 754	–	8 754
Продажа собственных акций	–	28	–	–	787	–	–	–	–	815	–	815
Выбытие доли неконтролирующих акционеров вместе с выбытием дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(37)	(37)
Вознаграждение работникам в рамках программы мотивации сотрудников, основанной на акциях	–	–	–	–	–	1 850	–	–	–	1 850	–	1 850
Прочие изменения собственного капитала	–	(867)	–	–	–	–	–	–	83	(784)	782	(2)
Итого операции с акционерами	–	(839)	–	–	(13 698)	1 850	–	23 239	(7 211)	3 341	439	3 780
Сальдо на 31 декабря 2014 года	97	819	(10)	817	(82 023)	1 850	6 483	–	313 118	241 151	4 076	245 227

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. Компания, представляющая отчетность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена ПАО «Ростелеком» («Ростелеком» или «Общество») и его дочерними компаниями (далее совместно именуемыми «Группа»), зарегистрированными на территории Российской Федерации («Россия»).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Достоевского, д. 15. С февраля 2016 года Корпоративный центр находится по адресу: Российская Федерация, г. Москва, ул. Гончарная, д. 30 (на 31 декабря 2015 года: г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 14).

Ростелеком был зарегистрирован как открытое акционерное общество 23 сентября 1993 года в соответствии с Указом Государственного комитета Российской Федерации по управлению государственным имуществом № 1507-р от 27 августа 1993 года. По состоянию на 30 июня 2015 года Правительство Российской Федерации контролирует деятельность Общества путем косвенного владения 53% голосующих акций Общества через «Внешэкономбанк» и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом.

1 сентября 2014 года вступил в силу Федеральный закон № 99-ФЗ, который внес поправки в Гражданский кодекс Российской Федерации, в том числе изменения, касающиеся организационно-правовых форм юридических лиц. В соответствии с этим Законом Компания изменила свою организационно-правовую форму на публичное акционерное общество (ПАО). 24 июня 2015 года была сделана запись в Единый государственный реестр юридических лиц об официальной регистрации изменений в учредительных документах Ростелекома.

Группа предоставляет полный спектр услуг связи (включая услуги местной, внутризоновой, междугородной и международной фиксированной телефонной связи и услуги мобильной связи), а также услуги передачи данных, Интернет-услуги, услуги платного кабельного телевидения, широкополосного доступа в Интернет и дата-центров, аренды каналов связи и радиосвязи на территории Российской Федерации. Группа эксплуатирует базовую сеть междугородной связи и международные центры коммутации Российской Федерации, обеспечивающие пропуск голосового трафика и передачу данных, исходящих как из ее собственных сетей связи, так и из сетей связи других российских и международных операторов на сети других национальных и международных операторов для их доведения до конечного пользователя.

Общество является исполнителем работ по социально значимым государственным программам, включая «Электронное правительство», «Единые услуги связи» и т.д.

2. Основы представления отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы представления отчетности (продолжение)

(б) Основа определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением инвестиций, имеющих в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости, и некоторых других элементов отчетности, которые в соответствии с требованиями МСФО учитываются не на основе исторической стоимости (Примечание 4).

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль), которая является функциональной валютой компаний Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Компаниями Группы с иной функциональной валютой являются: ЗАО «Джи Эн Си Альфа», зарегистрированная в Армении, функциональной валютой данного юридического лица является армянский драм («AMD»), Ростелеком Интернешнл, зарегистрированная на Кипре, функциональной валютой данного юридического лица являются доллары США (USD). Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до миллиона, если не указано иное.

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые влияют на суммы активов, обязательств и раскрытий по условным активам и обязательствам на отчетную дату и на суммы выручки и расходов за отчетный период.

Расчетные оценки и допущения, лежащие в их основе, анализируются на постоянной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Далее рассмотрены основные допущения, относящиеся к будущим периодам, и другие основные источники неопределенности расчетных оценок на отчетную дату, связанные с риском возникновения существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в будущих финансовых периодах:

Изменения в оценках сроков полезного использования

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств не реже одного раза в год на конец каждого отчетного года, и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменение бухгалтерской оценки в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Справедливая стоимость финансовых вложений в ассоциированные компании

Группа должна признать финансовые вложения в ассоциированные компании на дату приобретения, по их справедливой стоимости, что предполагает оценку. Такие оценки основываются на оценочных методах, которые требуют применения существенных суждений при прогнозировании будущих потоков денежных средств и разработке прочих допущений.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы представления отчетности (продолжение)

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

Выплаты работникам, основанные на акциях

Оценка Группой размера выплат работникам, основанных на акциях, определяется по справедливой стоимости финансовых инструментов, передаваемых работникам. Для этого необходимо составить суждение в отношении волатильности базового актива в будущем, которая определяется исходя из исторических данных о рыночной стоимости акций. Фактическая волатильность в будущем может существенно отличаться от ее оценки.

Вознаграждения работникам

Группа использует метод актуарной оценки для измерения приведенной стоимости пенсионных обязательств перед сотрудниками с фиксированными суммами выплат и соответствующей стоимости текущих услуг. Это предполагает использование демографических допущений в отношении будущих характеристик сотрудников, имеющих право на выплаты (смертность, как в течение срока трудоустройства, так и после него, текучесть кадров и т.д.), а также финансовых допущений (ставка дисконтирования, уровень будущих заработных плат и пенсий и т.д.).

Резервы

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Для оценки сомнительной задолженности применяется значительное суждение. При проведении оценки сомнительной задолженности учитываются историческое и предполагаемое исполнение обязательств клиентами. Изменения в экономических, отраслевых условиях или в условиях конкретного клиента могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности, отраженного в консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение внеоборотных активов

Группа ежегодно проводит проверку наличия признаков обесценения каждого актива и единиц, генерирующих денежные потоки. Если существуют признаки обесценения, то выполняется тестирование актива путем сопоставления его возмещаемой стоимости с его балансовой стоимостью по состоянию на конец отчетного периода. Если возмещаемая стоимость меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения и балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости актива. В отношении гудвила и нематериальных активов, которые имеют неограниченный срок полезного использования или которые еще не введены в эксплуатацию, возмещаемая стоимость актива определяется на каждую отчетную дату.

Проверка обесценения заключается в оценке ценности использования каждой единицы, генерирующей денежные потоки. Данная оценка требует от Группы разработки профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и применимых ставок дисконтирования. Ожидаемые будущие денежные потоки, как правило, рассчитываются на основании утвержденных бюджетов на следующий финансовый год и стратегического планирования на период от двух до пяти лет. Денежные потоки, генерируемые после пятилетнего периода, экстраполируются с использованием показателя темпов роста в отрасли. Ставки дисконтирования определяются на основании исторических данных о стоимости долга и капитала, относящихся к рассматриваемой единице, генерирующей денежные потоки. Любые будущие изменения вышеизложенных допущений могут оказать значительное влияние на оценку стоимости от использования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы представления отчетности (продолжение)

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

Судебные разбирательства

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

3. Условия осуществления деятельности Группы

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

Текущий конфликт на Украине и связанные с ним события увеличили воспринимаемые риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Наложённые санкции на российских граждан и на компании Европейским союзом, США, Японией, Канадой, Австралией и прочими странами, а также ответные санкции российского правительства привели к росту экономической неопределенности, включающей повышенную волатильность на рынках акций, обесценение российского рубля, снижение внутренних и иностранных инвестиций и существенное усложнение доступности кредитов. В частности некоторые российские компании могут испытать трудности с привлечением долевого и долгового финансирования на рынках капитала, и стать более зависимы от финансирования российских государственных банков. Долгосрочные последствия действующих санкций, а также угрозу дополнительных санкций, сложно определить.

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.

4. Основные положения учетной политики

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности бухгалтерского учета соответствуют описанным в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, за исключением применения новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу с 1 января 2015 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы состоит из финансовой отчетности Общества и его дочерних компаний.

Объединение бизнеса

Объединение бизнеса учитывается методом приобретения на дату приобретения, которой является дата, когда контроль над компанией переходит к Группе.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- ▶ Справедливая стоимость уплаченного вознаграждения; плюс
- ▶ Признанная сумма доли неконтролирующих акционеров в приобретении; плюс
- ▶ Если объединение бизнеса разделено на этапы, справедливая стоимость предопределенной доли в капитале приобретаемой компании; минус
- ▶ Чистая стоимость (обычно оцененная по справедливой стоимости) идентифицируемых приобретенных активов и предполагаемых обязательств.

В случае, если стоимость приобретения меньше стоимости чистых активов приобретаемой компании, доход сразу единовременно признается в отчете о прибылях и убытках.

Уплаченное вознаграждение не включает в себя суммы, относящиеся к урегулированию расчетов, существовавших ранее. Подобные суммы признаются в прибылях и убытках.

Затраты, относящиеся к приобретению, отличные от тех, которые связаны с выпуском долговых или долевых инструментов, в связи с объединением бизнеса, включаются в расходы в момент их возникновения.

Любое условное вознаграждение за приобретенный бизнес признается по справедливой стоимости на дату приобретения. В случае если условное вознаграждение классифицируется как капитал, оно не переоценивается и его погашение учитывается в капитале. В противном случае, последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения признаются в прибылях и убытках.

Объединение бизнеса под общим контролем

Объединение бизнеса, возникающее от передачи доли в компаниях, находящихся под контролем акционеров, контролирующей Группу, учитывается, как если бы такое объединение состоялось на начало самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или, если позднее, с момента, на который был установлен общий контроль; для этой цели сравнительная информация пересматривается. Приобретенные активы и обязательства признаются по балансовой стоимости, ранее признанной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Составляющие капитала приобретаемой компании суммируются с соответствующими компонентами капитала Группы за исключением акционерного капитала приобретаемой компании, который учитывается как часть добавочного капитала. Любое денежное вознаграждение, уплаченное за приобретение, признается непосредственно в составе собственного капитала.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

Приобретение доли неконтролирующих акционеров

Приобретение доли неконтролирующих акционеров учитывается как операция с собственниками и, следовательно, в результате данной операции гудвил не признается. Приобретение доли неконтролирующих акционеров, которое не приводит к потере контроля, учитывается в составе собственного капитала.

Дочерние компании

Дочерними являются компании, которые напрямую или косвенно контролируются Группой. Дочерние компании консолидируются с момента, когда контроль переходит к Группе, и перестают консолидироваться с момента, когда контроль прекращен.

Финансовая отчетность дочерних компаний составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы, с применением взаимосогласованной учетной политики.

Все остатки по расчетам внутри Группы, доходы и расходы, нереализованные доходы и расходы по операциям, осуществленным между компаниями Группы, взаимно исключаются в процессе консолидации в полном объеме.

Убытки распределяются на акционеров материнской компании и на неконтролирующих акционеров в соответствии с их долями в капитале дочерней компании.

Инвестиции в ассоциированные компании (компании, учитываемые по методу долевого участия)

Ассоциированные компании, на которые Группа оказывает существенное влияние, но не владеет контрольной долей, учитываются по методу долевого участия. Существенное влияние обычно демонстрируется прямым или косвенным владением Группой от 20% до 50% голосующих прав или правами участия в принятии финансовых и операционных решений зависимых компаний. Доля Группы в чистой прибыли или убытках ассоциированных компаний отражается в составе прибылей и убытков в консолидированном отчете о совокупном доходе, доля Группы в изменениях статей собственного капитала признается в составе собственного капитала, а доля Группы в чистых активах ассоциированных компаний включается в консолидированный отчет о финансовом положении.

Оценка инвестиций в ассоциированные компании на предмет возможного обесценения или восстановление обесценения, признанного ранее, осуществляется, когда существует признак, что актив был обесценен, или убытки от обесценения, признанные в прошлые годы, более не существуют. Когда доля Группы в убытках превышает балансовую стоимость инвестиции в ассоциированную компанию, такая инвестиция отражается по нулевой стоимости, и признание убытков прекращается, за исключением случаев наличия у Группы обязательств по покрытию будущих убытков. Нереализованная прибыль и убытки, возникшие в результате операций между Группой и ее ассоциированными компаниями, исключаются пропорционально доле Группы в таких ассоциированных компаниях.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

Доля неконтролирующих акционеров

Доля неконтролирующих акционеров включает в себя ту часть чистых финансовых результатов деятельности и чистых активов дочерних компаний, которые не принадлежат Группе напрямую или косвенно через дочерние компании. Доля неконтролирующих акционеров на отчетную дату представляет собой долю неконтролирующих акционеров в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерней компании на дату приобретения, а также долю неконтролирующих акционеров в изменении чистых активов после даты объединения.

Убытки, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров, включая отрицательный прочий совокупный доход, распределяются на долю неконтролирующих акционеров в собственном капитале, даже если это приводит к отрицательному балансу собственного капитала, причитающегося неконтролирующим акционерам.

(б) Гудвил

Гудвил, возникающий при приобретении дочерних компаний, включается в нематериальные активы. Гудвил, возникающий при приобретении ассоциированных компаний, включается в стоимость инвестиции в ассоциированные компании.

Приобретающая компания отражает гудвил, рассчитанный как превышение на дату приобретения величины (а) над величиной (б):

(а) сумма:

- (i) справедливой стоимости переданного вознаграждения на дату приобретения;
- (ii) пропорциональной доли неконтролирующих акционеров в чистых идентифицируемых активах приобретаемой компании; и
- (iii) для объединения бизнеса, осуществляемого поэтапно, справедливой стоимости на дату приобретения уже находящейся во владении доли в капитале приобретаемой компании.

(б) стоимость на дату приобретения приобретенных идентифицируемых активов за минусом приобретенных обязательств, оцененных в соответствии с МСФО (IFRS) 3.

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения. Убытки от обесценения гудвила не могут быть восстановлены. Если убыток от обесценения, признанный для единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает балансовую стоимость отнесенного к ней гудвила, сумма такого превышения распределяется на пропорциональной основе на все прочие активы, но не ниже их справедливой стоимости.

Гудвил не амортизируется. Вместо этого он тестируется на предмет обесценения ежегодно или чаще, если события или изменения обстоятельств указывают на его возможное обесценение.

В случаях, когда гудвил составляет часть единицы, генерирующей потоки денежных средств, и при этом часть деятельности в составе этой единицы выбывает, гудвил, связанный с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытка от выбытия деятельности. В этом случае выбывший гудвил оценивается на основе относительных стоимостей выбывшей деятельности и оставшейся части единицы, генерирующей потоки денежных средств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(б) Гудвил (продолжение)

В случае превышения доли Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемого лица над стоимостью приобретения компании, Группа:

- ▶ пересматривает определение и оценку идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемого лица и оценку стоимости объединения;
- ▶ немедленно признает в составе прибыли или убытка любое превышение, оставшееся после.

(в) Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения. В первоначальную стоимость входят все расходы, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость самостоятельно возводимых активов включает стоимость материалов, трудозатраты, а также иные расходы, непосредственно связанные с доведением актива до рабочего состояния для его использования по назначению, затраты на демонтаж и вывоз частей актива, восстановление участка, на котором был установлен актив, а также проценты по заемным средствам, связанным с финансированием отдельных активов до даты ввода соответствующих объектов в эксплуатацию.

Стоимость замены части объекта основных средств признается в составе текущей стоимости такого объекта, если существует вероятность получения будущих экономических выгод Группой, связанных с заменяемой частью, и ее стоимость может быть надежно оценена. Одновременно замененная часть списывается. Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств относятся на финансовые результаты в том периоде, в котором они были понесены.

Объекты основных средств, списываемые или выбывающие иным образом, исключаются из отчета о финансовом положении вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Любые разницы между чистым поступлением от выбытия и балансовой стоимостью объекта учитываются как прибыли или убытки в момент списания или выбытия. Любые прибыли или убытки, возникающие в результате такого списания или выбытия, учитываются при определении чистой прибыли.

Амортизация основных средств рассчитывается на основе метода линейного начисления с момента, когда объект становится пригодным к эксплуатации, и начисляется в течение предполагаемого срока их полезного использования следующим образом:

	Количество лет
Здания и сооружения	10-50
Кабели и передающие устройства:	
▶ Кабель	10-40
▶ Оборудование для радиопередачи и передачи по фиксированным каналам связи	8-20
▶ Телефонные станции	15
▶ Прочее	5-10

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Основные средства (продолжение)

Срок полезного использования актива определяется с момента его готовности к использованию, независимо от того, используется ли такой актив в течение этого времени или простаивает. Методы амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость активов пересматриваются на конец каждого финансового года или чаще, если происходят события, свидетельствующие о необходимости изменения, и если ожидания отличаются от предыдущих расчетов, то изменения учитываются перспективно. Амортизация актива прекращается на дату отнесения актива к категории удерживаемого для продажи или на дату прекращения признания актива, в зависимости от того, какая из этих дат наступает раньше.

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

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

Процентные затраты на заимствования для финансирования строительства основных средств капитализируются в течение срока, необходимого для завершения и подготовки актива к его использованию по назначению.

Стоимость машин и оборудования, а также прочих объектов основных средств, относящихся к основной деятельности Группы, которые были безвозмездно переданы Группе, капитализированы в составе основных средств по справедливой стоимости на дату такой передачи. Такие передачи основных средств первоначально были связаны с будущим оказанием Группой услуг компаниям, которые передали основные средства. В таких случаях Группа признает отложенную выручку в сумме, равной справедливой стоимости полученных основных средств, и признает выручку в отчете о прибыли или убытке на том же основании, на котором амортизируются основные средства.

(г) Аренда

Договоры на оказание услуг, не являющиеся юридически договорами аренды, но подразумевающие передачу прав Группе на использование актива или группы активов в обмен на платеж или серию фиксированных платежей, учитываются как аренда. Содержание в соглашении признаков аренды устанавливается на основе фактов и обстоятельств каждого соглашения, чтобы определить, зависит ли его выполнение от использования определенного актива или активов, и передает ли соглашение право на использование этого актива. Договоры, отвечающие этим критериям, анализируются для определения, подразумевают ли они операционную или финансовую аренду.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Аренда (продолжение)

Финансовая аренда, при которой происходит передача Группе всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на арендуемые объекты, капитализируется на дату начала аренды по справедливой стоимости арендуемого имущества или по приведенной стоимости минимальных арендных платежей, в зависимости от того, какая из этих сумм меньше. Арендные платежи распределяются между финансовыми расходами и погашением обязательства по финансовой аренде таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Процентные расходы относятся непосредственно на прибыли и убытки. Капитализированные арендованные активы амортизируются линейным методом в течение наименьшего из расчетного срока полезного использования актива или срока аренды, если нет обоснованной уверенности в том, что Группа получит эти активы в собственность в конце срока аренды, и в таком случае активы амортизируются в течение расчетного срока их полезной службы.

Неотъемлемое право использования (НПИ) представляет собой право использования части актива в течение фиксированного срока. НПИ признаются в качестве актива, когда у Группы имеется конкретное неотъемлемое право использования определенной части соответствующего актива, обычно оптических волокон или оптических каналов, и срок такого права составляет большую часть срока экономической службы соответствующего актива. Такие активы отражаются как основные средства в консолидированном отчете о финансовом положении. Они амортизируются в течение ожидаемого срока эксплуатации или срока действия договора, в зависимости от того, который из них короче.

Аренда, в том числе с предоставлением НПИ, при которой арендодатель сохраняет за собой практически все риски и выгоды, возникающие из права собственности на актив, классифицируется как операционная аренда. Платежи по операционной аренде признаются как расходы в отчете о совокупном доходе равномерно в течение всего срока аренды.

(д) Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность представляет собой недвижимое имущество, удерживаемое с целью получения арендных платежей и/или прироста стоимости капитала (включая собственность на стадии строительства для данных целей). Первоначальная оценка инвестиционной собственности осуществляется по фактической стоимости, включая операционные издержки. Для объектов инвестиционной собственности Группа применяет модель учета по фактической стоимости, и в последующем инвестиционная собственность учитывается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 для данной модели.

Прекращение признания объектов инвестиционной собственности происходит при выбытии или в случае, если объект инвестиционной собственности навсегда изымается из использования и не ожидается будущих экономических выгод от его выбытия. Все прибыли или убытки, возникающие при прекращении признания инвестиционной собственности (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в прибыли или убытки периода прекращения признания.

(е) Нематериальные активы

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, оцениваются по фактическим затратам. Стоимостью нематериальных активов, приобретенных при объединении бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Нематериальные активы (продолжение)

Расходы на разработку капитализируются в том случае, если они отвечают критерию признания в качестве актива. Расходы на стадии исследования включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Полезный срок службы нематериальных активов признается конечным или неопределенным.

Нематериальные активы с конечным сроком службы амортизируются в течение срока полезного использования и проверяются на наличие признаков обесценения, если существуют свидетельства возможного обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов с конечным сроком службы определяется индивидуально для каждого нематериального актива.

Сроки и методы амортизации нематериальных активов с конечным сроком полезной службы пересматриваются как минимум в конце каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предшествующих расчетов, то изменения учитываются как изменения бухгалтерских оценок. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого способа получения экономических выгод от актива учитываются путем изменения срока или метода амортизации и рассматриваются как изменения бухгалтерских оценок. Группа на каждую отчетную дату оценивает, имеются ли свидетельства того, что нематериальные активы с конечным сроком использования могут обесцениться. Группа также осуществляет ежегодное тестирование на обесценение еще неиспользуемых активов с конечным сроком службы. Амортизационные отчисления по нематериальным активам с конечным сроком службы включаются в амортизационные отчисления, показанные в отчете о прибылях и убытках.

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы не амортизируются, а ежегодно или чаще проверяются на наличие признаков обесценения на уровне отдельного актива или структурной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком службы ежегодно пересматривается для определения обоснованности такой классификации. Если она становится необоснованной, то производится изменение неопределенного срока службы на конечный с изменением методов учета таких активов для будущих периодов.

(ж) Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую отчетную дату или чаще, если случаются события, свидетельствующие о необходимости изменений, производится оценка признаков, свидетельствующих о возможном обесценении активов Группы. Если данные признаки существуют, проводится оценка с целью установить, не стала ли возмещаемая стоимость активов ниже балансовой стоимости этих активов, отраженной в финансовой отчетности. Дополнительно проводится ежегодный тест на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком службы, еще не готовых к использованию нематериальных активов, а также гудвила. Если существует снижение возмещаемой стоимости по отношению к балансовой, балансовая стоимость активов уменьшается до их возмещаемой стоимости. Сумма любого такого снижения немедленно признается в качестве убытка. Любое последующее увеличение возмещаемой стоимости активов, кроме гудвила, восстанавливается, если прекращаются условия, которые привели к уменьшению или списанию стоимости, и имеются убедительные доказательства того, что новые условия и события будут сохраняться в обозримом будущем. Увеличение возмещаемой стоимости производится до наименьшей из возмещаемой или балансовой стоимости, которая была бы в случае, если бы убытки от обесценения не признавались в предыдущие годы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ж) Обесценение основных средств и нематериальных активов (продолжение)

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из следующих величин: справедливая стоимость активов за минусом расходов на продажу или ценность использования. Если определить возмещаемую стоимость индивидуального актива невозможно, Группа определяет возмещаемую стоимость единицы, генерирующей потоки денежных средств (далее – ЕГДП), которой принадлежит данный актив. Ценность использования актива определяется на основании прогноза будущих денежных поступлений и выбытий, получаемых от использования актива и от ожидаемых чистых поступлений при выбытии актива, приведенных к текущей стоимости с использованием соответствующей ставки дисконтирования.

Для целей тестирования на обесценение, гудвил, приобретенный в результате объединения компаний, с момента приобретения распределяется на каждую единицу, генерирующую потоки денежных средств или группу таких единиц, если ожидается, что она выиграет от объединения безотносительно того, относятся ли другие активы и обязательства Группы к этим единицам или группам единиц. Каждая единица или группа единиц, на которую распределяется гудвил, должны:

- ▶ представлять самый низкий уровень внутри Группы, на котором гудвил отслеживается для целей внутреннего управления; и
- ▶ быть не больше, чем операционный сегмент, определяемый в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

(з) Товарно-материальные запасы

Запасы в основном представляют собой кабель, запасные части для сетей связи и прочие комплектующие. Запасы учтены по наименьшей из двух видов стоимостей: сумме затрат, понесенных с целью доведения каждого объекта до его текущего местоположения и состояния, или чистой ценой продажи. Стоимость запасов рассчитывается по средневзвешенной стоимости и включает в себя расходы на приобретение товарно-материальных запасов, производственные расходы и прочие расходы, понесенные для доведения их до текущего места хранения и состояния. Товарно-материальные запасы, используемые при строительстве и вводе в эксплуатацию новых основных средств, капитализируются в составе первоначальной стоимости соответствующего актива. Чистая цена продажи определяется как текущая рыночная цена за минусом ожидаемых затрат, связанных с выбытием. Товарно-материальные запасы, используемые в ремонте оборудования, относятся к операционным издержкам по мере использования и включаются в расходы по ремонту и прочие расходы в составе прибыли или убытков.

(и) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по сумме выставленных счетов за вычетом резерва под задолженность, безнадежную к взысканию. Резерв создается на основании исторических данных о взыскании дебиторской задолженности и специфического анализа возмещаемости значительных сумм.

Безнадежная задолженность списывается в том периоде, в котором она признается таковой.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Финансовые инструменты

Финансовые инструменты, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, включают денежные средства и их эквиваленты, инвестиции (кроме инвестиций в консолидируемые дочерние компании и в компании, учитываемые по методу долевого участия), производные финансовые инструменты, не предназначенные для хеджирования, дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность и займы. Принятые методы признания финансовых инструментов раскрыты отдельно применительно к каждой конкретной статье. Группа классифицирует финансовые активы и обязательства по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность, финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменений в стоимости в составе прибылей или убытков за период, инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, и происхождение которых не связано с намерением немедленной продажи. Такие активы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом любых обесценений. Расчет учитывает любую премию или дисконт при приобретении и включает транзакционные издержки и платежи, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в отчете о прибылях и убытках, когда прекращается признание займов и дебиторской задолженности, или когда они обесцениваются, а также в процессе амортизации.

Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменений в стоимости в составе прибылей или убытков за период, представляют собой финансовые активы и обязательства, которые либо классифицируются как предназначенные для торговли, либо являются производными финансовыми инструментами, либо определяются Группой как оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменений в стоимости в отчете о прибылях и убытках при первоначальном признании. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Прибыли и убытки по финансовым активам, предназначенным для торговли, признаются в составе прибылей или убытков за период.

Инвестиции, удерживаемые до погашения, являются производными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированной датой погашения, принимая во внимание, что у Группы имеется намерение и возможность удерживать их до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом затрат, напрямую относящихся к проведению сделки. После первоначального признания инвестиции, учитываемые до погашения, признаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за минусом убытков от обесценения.

Все прочие инвестиции, не классифицированные в три предыдущие группы, классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи. После первоначального признания инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в прочем совокупном доходе до тех пор, пока не прекращено признание инвестиции. В этом случае накопленная прибыль или убыток, ранее включенные в капитал, включаются в состав прибылей или убытков.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Финансовые инструменты (продолжение)

Все финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки, за исключением производных финансовых обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости.

Сделки с финансовыми инструментами признаются на дату расчетов. Активы признаются на дату их перехода к Группе, а их признание прекращается на дату передачи Группой.

На каждую отчетную дату или чаще, если случаются события, свидетельствующие о необходимости изменений, производится оценка признаков, свидетельствующих о возможном обесценении инвестиций Группы.

Инвестиционные и финансовые доходы включают в себя процентные доходы на инвестированный капитал (включая финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи), доходы в виде дивидендов, поступления от реализации финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, прибыль от увеличения справедливой стоимости финансовых активов за счет признания их справедливой стоимости в составе прибыли или убытков, а также доход за счет переоценки справедливой стоимости ранее существовавшей доли в приобретенной компании. Процентные доходы признаются по начислению в составе прибыли или убытков с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы в виде дивидендов признаются в составе прибыли или убытков на дату установления права Группы на получение таких доходов, которой для котироваемых ценных бумаг обычно является дата объявления дивидендов.

В состав финансовых затрат входят расходы по выплате процентов по займам (за исключением капитализированных в стоимость квалифицируемых активов), суммы высвобождения дисконта, использованного при расчете резервов и условных вознаграждений, убытки от реализации финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, выплаты дивидендов по привилегированным акциям, относящимся к обязательствам, убыток от снижения справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением изменения в стоимости в составе прибыли или убытков, и признанный убыток от обесценения финансовых активов (кроме дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками).

(л) Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом прямо относимых транзакционных издержек, и не классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменений в стоимости в составе прибыли или убытков. В последующих периодах займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в составе прибыли или убытков в момент прекращения обязательства и в процессе амортизации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(л) Займы (продолжение)

Затраты по займам признаются в качестве расходов текущего периода за исключением тех, которых можно было бы избежать, если бы не были понесены затраты на квалифицируемый актив. В случае, если заемные средства привлекаются для общих целей и направляются на капитальные вложения, капитализируемая сумма расходов по займам определяется путем применения ставки капитализации к величине затрат, относящихся к приобретению или строительству объекта капитальных вложений. Ставка капитализации представляет собой средневзвешенную ставку по заемным средствам, существовавшим в течение периода, за исключением случаев, когда заем был сделан с целью приобретения конкретного квалифицируемого актива, в таком случае используется ставка по данному займу. Квалифицируемые затраты по займам капитализируются в соответствующий квалифицируемый актив с момента возникновения капитальных вложений и затрат по займам в отношении данного актива до момента, когда актив готов к использованию. Капитализированные затраты по займам в последующих периодах относятся на расходы по мере начисления амортизации соответствующего актива.

(м) Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в иностранной валюте, переводятся в рубли по курсу на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в рубли по курсу на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при расчетах в иностранной валюте или при отражении валютных статей баланса по курсу, отличному от того, по которому они были первоначально учтены в отчетном периоде или в предыдущей консолидированной отчетности, учитываются как прибыли или убытки от курсовых разниц в периоде возникновения. Курсовые разницы отражаются в Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе свернуто в соответствии с тем, положительными или отрицательными они являются.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов использовались следующие курсы для перевода сальдо в иностранной валюте (в российских рублях за одну единицу иностранной валюты):

	2015 г.	2014 г.
Доллар США	72,88	56,26
Специальные права заимствования (СПЗ)	101,24	81,50
Евро	79,70	68,34

Источник: Центральный Банк Российской Федерации

(н) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают остаток денежных средств в кассе, на счетах в банках, а также финансовые вложения с высоким уровнем ликвидности с первоначальным сроком погашения в течение не более трех месяцев, имеющие незначительный риск изменения их стоимости.

(о) Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль начисляется методом балансовых обязательств в отношении всех временных разниц на отчетную дату, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(о) Отложенный налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль признаются для всех налогооблагаемых временных разниц:

- ▶ за исключением случаев возникновения отложенного обязательства по налогу на прибыль, возникающих в результате признания гудвила или первоначального признания актива или обязательства в сделке, не являющейся объединением компаний, и на момент сделки, не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с финансовыми вложениями в дочерние и ассоциированные компании и в доли в совместных предприятиях, за исключением случаев, когда срок восстановления временной разницы может контролироваться, и существует вероятность, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Активы по отложенному налогу на прибыль признаются в отношении всех вычитаемых временных разниц, перенесенных на будущие периоды непринятых налоговых убытков и неиспользованных налоговых льгот, в той степени, в которой существует вероятность того, что будет получена налоговая прибыль, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки:

- ▶ за исключением случаев, когда отложенный налоговый актив по налогу на прибыль, относящийся к исключаемой из налогооблагаемой базы временной разницы, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в сделке, не являющейся объединением компаний, и на момент сделки не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с финансовыми вложениями в дочерние и ассоциированные компании и в доли в совместных предприятиях, отложенный налоговый актив признается только в тех случаях, когда существует вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких временных разниц.

Балансовая величина активов по отложенному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой перестает существовать вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой может быть полностью или частично использован актив по отложенному налогу. Любое такое снижение, признанное в предыдущие периоды, восстанавливается в той степени, в какой существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по ставкам налога, которые ожидаются в том периоде, когда данный актив будет реализован или данное обязательство погашено. Ставки определяются на основании нормативных актов, действовавших или по существу введенных в действие на отчетную дату.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются свернуто, если существует юридически обоснованное право для зачета активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они относятся к налогу на прибыль по одному налоговому органу, одной компании или различных компаний, если они имеют намерение зачесть обязательства и активы по текущему налогу на прибыль или их налоговые активы и обязательства будут реализованы одновременно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(о) Отложенный налог на прибыль (продолжение)

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль компании в Группе не могут быть зачтены в счет налогооблагаемой прибыли и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы за исключением случаев, когда две или более компании формируют консолидированную группу налогоплательщиков для целей подачи единой декларации по налогу на прибыль. Кроме того, налогооблагаемая база определяется отдельно по каждому виду деятельности Группы и, таким образом, расходы по налогу и налогооблагаемая прибыль, относящиеся к различным видам деятельности, не могут быть зачтены.

(п) Признание выручки и операционных затрат

Выручка и операционные расходы по всем видам оказанных и полученных услуг признаются в том же периоде, в котором были оказаны соответствующие услуги. Выручка признается, когда существует высокая вероятность получения экономических выгод от осуществленной операции, и когда сумма доходов может быть оценена с достаточной степенью уверенности. Выручка и расходы отражаются в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Выручка от абонентов, которым счета выставляются напрямую, признается в периоде, когда услуги были оказаны, на основании данных биллинговой системы Группы. Выручка от передачи данных оценивается преимущественно на основании объема трафика за период. Выручка от абонентов с расчетами через агентские контракты признается в периоде, когда услуги были оказаны, на основании отчетов агентов.

В основном Группа выставляет счета абонентам в России за услуги связи на основании установленных тарифов, регулируемых Министерством связи и массовых коммуникаций и Федеральной службой по тарифам.

Группа выставляет счета операторам зарубежных сетей за входящие вызовы. Иностранные операторы взимают с Группы плату за доведение до конечного пользователя международных вызовов. Соответствующие выручка и затраты показаны в консолидированной финансовой отчетности развернуто.

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности одних и тех же операторов показаны в отчете о финансовом положении свернуто, если существует законное право их взаимозачета и планируется произвести нетто-расчеты или одновременно реализовать актив и погасить обязательство.

Выручка от продажи телекоммуникационных емкостей наземных и подводных кабелей, относящейся к НПИ (неотъемлемое право на использование пропускной способности международного кабеля) на основе операционной аренды, где Группа выступает в роли арендодателя, признается равномерно в течение срока действия договора.

(р) Резервы

Резервы признаются тогда, когда Группа имеет текущее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), которое возникло в результате прошлых событий, и вероятно, что погашение обязательства потребует оттока экономических выгод, и компания может надежно оценить сумму обязательств. Расходы, связанные с любыми резервами, относятся на финансовый результат или капитализируются в стоимость актива, если это требуется в соответствии с МСФО.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(р) Резервы (продолжение)

Резервы определяются с помощью дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков с использованием доналоговой ставки, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих обязательствам. Суммы, отражающие высвобождение дисконта признаются в составе финансовых расходов.

(с) Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются как отложенная выручка по справедливой стоимости в том случае, если имеется достаточная уверенность, что они будут получены, и Группа будет отвечать требованиям, предъявляемым в связи с предоставлением субсидий. В последующем государственные субсидии признаются в отчете о прибылях и убытках как прочий доход на систематической основе в течение срока полезного использования актива.

Субсидии, полученные Группой в качестве компенсации понесенных расходов, признаются в составе прибылей или убытков как прочий доход на систематической основе в том периоде, когда признаются расходы.

(т) Вознаграждение сотрудников

Группа реализует пенсионный план с установленными выплатами, требующий разовых взносов, которые представляют собой чистую приведенную стоимость будущих ежемесячных платежей сотрудникам, осуществляемых Группой в отдельно управляемый пенсионный фонд при увольнении сотрудников. Пенсионный фонд несет ответственность за платежи сотрудникам, вышедшим на пенсию.

Группа использует метод прогнозируемой условной единицы для определения текущей стоимости своих обязательств по пенсионной программе и связанной стоимости текущих услуг и, где применимо, стоимости услуг прошлого периода.

Актуарные прибыли и убытки признаются как прочий совокупный доход или расход немедленно.

Кроме того, Группа принимает участие в пенсионной программе с установленными взносами. Взносы Группы по программе с установленными взносами относятся на расходы в периоде по мере их осуществления.

Группа начисляет оплату отпусков сотрудников как дополнительную сумму, выплаты которой Группа ожидает в результате неиспользованного отпуска, накопившегося на отчетную дату.

(у) Выплаты, основанные на акциях

Группа реализует компенсационный план на основе акций с расчетом долевыми инструментами, по которому Группа оплачивает услуги сотрудников опционами на акции Общества. Справедливая стоимость услуг, оказанных сотрудниками в обмен на опционы, учитывается в составе расходов. Общая сумма расходов, признаваемых таким образом, определяется исходя из справедливой стоимости предоставленных опционов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(у) Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

Общая сумма расходов признается в течение всего периода перехода, то есть срока, в течение которого должны быть удовлетворены все условия предоставления опциона. По окончании каждого отчетного периода Общество пересматривает оценку ожидаемого количества опционов, условия перехода по которым являются нерыночными. Влияние пересмотра первоначальных оценок, если таковое есть, признается в отчете о совокупном доходе с соответствующей корректировкой стоимости собственного капитала.

(ф) Дивиденды

Дивиденды признаются в том случае, когда утверждено право акционеров на получение соответствующих выплат. Дивиденды, относящиеся к отчетному периоду и предложенные или объявленные после отчетной даты, но до момента утверждения консолидированной финансовой отчетности, не признаются обязательствами по состоянию на отчетную дату в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода».

(х) Собственные акции, выкупленные у акционеров

Общая стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров, представлена по дебету отдельной категории собственного капитала. Если собственные акции продаются или перевыпускаются, сумма, полученная за данные инструменты, кредитруется в эту же категорию капитала, а любое отклонение цены продажи от учетной стоимости, возникающее при продаже, отражается как корректировка добавочного капитала. Стоимость реализованных собственных акций определяется по методу средней стоимости. Однако если компания может определить, какие конкретно акции были проданы, а также их стоимость, то стоимость проданных акций определяется по данной стоимости.

(ц) Прибыль на акцию

Согласно требованиям МСФО (IAS) 33, прибыль, относимая к держателям обыкновенных акций, сумма которой используется в качестве числителя при расчете прибыли на обыкновенную акцию, определяется с помощью «метода двух классов». Применение «метода двух классов» требует, чтобы прибыль или убыток после вычета привилегированных дивидендов относились на обыкновенные акции и прочие долевые инструменты участия в той степени, в которой каждый инструмент участвует в прибыли, как если бы все прибыли или убытки за период были распределены. Общая сумма прибыли или убытка, относимого к каждому классу долевых инструментов, определяется путем сложения суммы, относимой на дивиденды, и суммы, относимой на права участия.

(ч) Информация по сегментам

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, вовлеченный в деятельность, от которой он может получать выручку и осуществлять расходы, включая выручку и расходы от любых других компонентов Группы. Все операционные результаты операционных сегментов анализируются на регулярной основе Правлением, лицу, принимающему операционные решения, в целях принятия решений о распределении ресурсов по сегментам и оценки результатов их деятельности.

Результаты деятельности сегментов, которые предоставляются Правлению, включают данные непосредственно связанные с данным сегментом, а также данные, которые могут быть отнесены к данному сегменту на разумной основе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ч) Информация по сегментам (продолжение)

Капитальные затраты по сегменту включают в себя все суммы, направленные в течение года на приобретение объектов основных средств и нематериальных активов, за исключением гудвила.

5. Новые стандарты, разъяснения и поправки, принятые группой

Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений применяемых для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2015 года или после этой даты и были применены Группой впервые. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, поправки к стандартам и разъяснения до момента вступления их в силу.

Несмотря на то, что новые стандарты и поправки впервые были применены в 2015 году, они не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные планы с фиксированными выплатами: поступления со стороны работников»

МСФО (IAS) 19 содержит указания, по которым Компания при учете пенсионных планов с фиксированными выплатами должна брать во внимание поступления со стороны работников или третьих лиц. Если величина взносов связана с выслугой лет, то они должны быть отнесены к соответствующим периодам работы в качестве отрицательной выгоды. Данная поправка разъясняет, что, если величина взносов не зависит от стажа работы, то организация вправе признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в том периоде, в котором оказаны соответствующие услуги. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Данная поправка была применена в отношении Группы, но не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2010-2012 годов

За исключением усовершенствования, относящегося к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе долевых инструментов», применяющегося для операций по выплатам на основе долевых инструментов с датой вступления в силу с 1 июля 2014 года или после этой даты, все другие усовершенствования применимы для отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Группа впервые применила эти усовершенствования в данной консолидированной финансовой отчетности. Они включают:

МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе долевых инструментов»

Это усовершенствование применяется перспективно и разъясняет различные вопросы, касающиеся определения «условие достижения результатов» и «условие периода службы», которые являются условиями наделения права на акции. Разъяснения сходятся с тем, как Группа определила «условия достижения результатов» и «условия периода службы», которые являлись условиями наделения права на акции в предыдущие периоды. Кроме того, Группа не выплачивала ни одного вознаграждения во второй половине 2014 года и в 2015 году. Таким образом, эти поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы или учетную политику.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и поправки, принятые группой (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2010-2012 годов (продолжение)

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

Поправка применяется перспективно и уточняет, что все условные вознаграждения, классифицированные как обязательства (или активы), возникающие в результате объединения бизнеса, должны быть впоследствии оценены по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они не попадают в сферу применения МСФО (IAS) 39. Это согласуется с текущей учетной политикой Группы и, таким образом, это усовершенствование не оказало влияния на учетную политику Группы.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и уточняют следующее:

- ▶ Предприятие должно раскрыть суждения, которые использовало руководство при применении критериев агрегации в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, включая краткое описание операционных сегментов, которые были объединены, и экономические индикаторы (например, продажи и валовая прибыль), которые оценивались при формировании вывода о том, что агрегированные операционные сегменты имеют схожие экономические характеристики.
- ▶ Сверка общей величины активов по сегментам и общих активов организации должна быть раскрыта тогда, когда сверка, предоставляемая лицу, принимающему операционные решения, схожа с требуемым раскрытием по сегментам обязательств.

Группа не применяет критерии агрегирования в соответствии с МСФО (IFRS) 8.12.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Поправка применяется ретроспективно и уточняет в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может быть переоценен на основе наблюдаемых рыночных данных, либо путем корректировки валовой балансовой стоимости актива к рыночной стоимости, либо путем определения рыночной стоимости балансовой стоимости и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы в результате балансовая стоимость была равна рыночной стоимости. Кроме того, накопленная амортизация является разницей между общей суммой и балансовой стоимостью актива. Эта поправка не оказала никакого влияния на переоценку основных средств и нематериальных активов Группы в течение текущего периода.

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и уточняет, что персонал, относимый к ключевым менеджерам, предоставляющим свои услуги отчитывающейся организации или организации, являющейся материнской по отношению к отчитывающейся, должен восприниматься в качестве связанной стороны. Кроме того, обязательно раскрытие суммы, выплаченной за услуги, полученные от управленческой компании. Эта поправка не относится к Группе, поскольку она не получает никаких услуг по управлению от других лиц.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и поправки, принятые группой (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2011-2013 годов

Эти усовершенствования вступают в силу с 1 июля 2014 года и Группа применяет эти поправки впервые в данной консолидированной финансовой отчетности. Они включают:

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет исключения из области влияния в рамках МСФО (IFRS) 3:

- ▶ Соглашения о совместной деятельности, а не только совместные предприятия не входят в сферу применения МСФО (IFRS) 3
- ▶ Это исключение относится только к учету в финансовой отчетности самого объекта совместной деятельности.

ПАО «Ростелеком» не является объектом совместной деятельности, и, таким образом, эта поправка не относится к Группе и ее дочерним компаниям.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и уточняет, что исключение для портфелей (финансовых инструментов) в соответствии с МСФО (IFRS) 13 может быть применено не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но и к другим договорам, входящим в сферу применения МСФО (IAS) 39. Группа не применяет исключение для портфелей для оценки в соответствии с МСФО (IFRS) 13.

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

Описание вспомогательных услуг в МСФО (IAS) 40 проводит различие между инвестиционным имуществом и недвижимостью, занимаемой владельцами (т.е. основных средств). Поправка применяется перспективно и уточняет, что МСФО (IFRS) 3, а не описание вспомогательных услуг в МСФО (IAS) 40 используется для определения того, является ли сделка покупкой актива или объединением бизнеса. В предыдущие периоды Группа опиралась на МСФО (IFRS) 3, а не МСФО (IAS) 40 при определении того, является ли приобретение покупкой актива или приобретением бизнеса. Таким образом, эта поправка не оказало влияния на учетную политику Группы.

Новые стандарты и разъяснения, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Стандарты и разъяснения, выпущенные, но еще не вступившие в силу, вплоть до даты выпуска финансовой отчетности Группы, представлены ниже. Группа намерена принять эти стандарты, если это будет применимо, когда они вступают в силу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и поправки, принятые группой (продолжение)

Новые стандарты и разъяснения, выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил финальную версию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», заменяющую МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет все три аспекта проекта по учету финансовых инструментов: классификация и измерение, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. За исключением учета хеджирования, ретроспективное применение требуется, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Для учета хеджирования, требования, как правило, применяются перспективно, с некоторыми исключениями.

Группа планирует принять новый стандарт на дату вступления в силу. В течение 2015 года Группа выполнила оценку воздействия всех трех аспектов МСФО (IFRS) 9 (классификация и оценка, обесценение, учет операций хеджирования). Эта предварительная оценка основана на имеющейся информации и может быть подвержена изменениям, вытекающим из дальнейшего детального анализа или дополнительной обоснованной и аргументированной информации, появившейся для Группы в будущем. В целом, Группа не ожидает существенного влияния на баланс и капитал, кроме эффекта применения требований обесценения по МСФО (IFRS) 9. Группа ожидает, что больший резерв под убытки окажет негативное влияние на капитал, и в будущем будет выполнена более детальная оценка для определения степени влияния.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 разрешает организациям, относящимся к сфере его применения, при первом применении МСФО продолжить учет остатков по счету отложенных тарифных разниц в соответствии с учетной политикой, предусмотренной ранее применявшимися стандартами. Компании, применяющие МСФО (IFRS) 14 должны представить остатки по счетам отложенных тарифных разниц в виде отдельных строк в отчете о финансовом положении и показать движение по этим счетам в виде отдельных строк в отчете о прибылях и убытках и прочей совокупной прибыли. Стандарт требует раскрытия информации о характере возникновения и о связанных рисках, по тарифному регулированию предприятия и о влиянии тарифного регулирования на ее финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 14 применимо для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты. Так как Группа уже отчитывается по МСФО, этот стандарт не будет применяться.

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

Новый стандарт устанавливает рамки для определения того, в какой сумме и в какой момент признается выручка. Он заменяет существующие рекомендации по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов». Основным принципом нового стандарта является то, что компания признает выручку, чтобы отобразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, которую компания ожидает получить в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт приводит к более детальному раскрытию информации о доходах, дает рекомендации по сделкам, которые не были ранее рассмотрены детально и улучшает руководство для многоэлементных сделок.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и поправки, принятые группой (продолжение)

Новые стандарты и разъяснения, выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

Для признания выручки, компании нужно предпринять следующие пять шагов:

- ▶ Идентифицировать договор(ы) с клиентом;
- ▶ Идентифицировать обязательства по договору;
- ▶ Определить цену сделки;
- ▶ Распределить цену сделки;
- ▶ Признать доходы, когда обязательство по договору выполнено.

МСФО (IFRS) 15 применимо для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Группа планирует принять новый стандарт на требуемую дату вступления в силу, с использованием полного ретроспективного метода. Кроме того, Группа рассматривает разъяснения, выпущенные Советом по МСФО (IASB) в предварительном варианте стандарта в июле 2015 года, и будет отслеживать любые дальнейшие изменения. Группа ожидает значительное влияние в результате применения МСФО (IFRS) 15.

МСФО (IFRS) 16 «Договоры аренды»

МСФО (IFRS) 16 применим для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года. Компания может по своему усмотрению применять МСФО (IFRS) 16 до этой даты, но только если она также применит МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с покупателями*».

МСФО (IFRS) 16 исключает для арендатора классификацию договоров аренды на операционную и финансовую аренду. Вместо этого, все договоры аренды рассматриваются аналогично финансовым арендным договорам, применимым по МСФО (IAS) 17. Аренда по договорам лизинга капитализируется путем признания приведенной стоимости арендных платежей, показывается либо в качестве объектов лизинга (право преимущественного использования активов), либо вместе с основными средствами. Если арендные платежи производятся в течение долгого времени, компания также признает финансовое обязательство, представляющее ее обязательства по выплате будущих арендных платежей. Наиболее существенным влиянием новых требований в МСФО (IFRS) 16 будет увеличение активов в лизинге и финансовых обязательств.

Арендаторы

По всем договорам аренды, по которым компания (арендатор) получает право на использование актива в начале срока аренды и, если арендные платежи производятся в течение долгого времени, также получает финансирование. Соответственно, МСФО (IFRS) 16 исключает классификацию договоров аренды на операционную или финансовую аренду, как это требуется согласно МСФО (IAS) 17, и вместо этого показывает в единой модели лизингополучателя. Применяя эту модель, арендатор обязан признать: (а) активы и обязательства для всех договоров аренды со сроком более 12 месяцев, если базовый актив не является малоценным; и (б) амортизацию активов аренды отдельно от процентов по данным обязательствам в отчете о прибылях и убытках.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и поправки, принятые группой (продолжение)

Новые стандарты и разъяснения, выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

Арендодатели

МСФО (IFRS) 16 переносит требования по бухгалтерскому учету арендодателя в МСФО (IAS) 17. Соответственно, арендодатель продолжает классифицировать свои договоры аренды в качестве операционной аренды или финансовой аренды, а также по-разному ведет учет этих двух видов аренды.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность: Учет приобретений долей участия в совместных операциях»

Поправки в МСФО (IFRS) 11 требует, что если организация приобретает долю участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, она должна применить, в отношении своей доли соответствующие принципы, предусмотренные МСФО (IFRS) 3 в отношении сделок по объединению бизнеса. Поправки также разъясняют, что в случае если ранее имевшаяся доля участия в данной совместной операции не переоценивается, если указанный участник совместной операции сохраняет совместный контроль над нею. Дополнительно, поправки не применяются при приобретении доли участия в совместной операции, когда стороны, осуществляющие совместный контроль, включая организацию, которая приобретает долю участия в совместной операции, находятся под общим контролем одной и той же стороны, обладающей конечным контролем.

Данное требование применяется к сделкам по приобретению как первоначальной, так и дополнительных долей участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес. Организация должна применять указанные поправки перспективно в годовых периодах, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Эти изменения не окажут никакого влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38: «Разъяснение приемлемых методов амортизации»

Поправки уточняют принцип в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, по которому доход отражает экономические выгоды от операционной деятельности (по которому актив является частью), а не экономические выгоды, которые появляются за счет использования актива. В результате, доходный метод не может быть использован для амортизации основных средств и может ограниченно использоваться только в отношении амортизации нематериальных активов. Поправки вступают в силу перспективно для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Эти изменения не окажут никакого влияния на Группу, учитывая, что Группа не использовала доходный метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и поправки, принятые группой (продолжение)

Новые стандарты и разъяснения, выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: Плодоносящие биологические активы»

Поправки изменяют требования к учету биологических активов, которые соответствуют определению плодоносящих биологических активов. В соответствии с поправками, биологические активы, которые соответствуют определению плодоносящих биологических активов, больше не будут находиться в сфере применения МСФО (IAS) 41. Вместо него, будет применяться МСФО (IAS) 16. После первоначального признания, плодоносящие биологические активы будут измеряться в соответствии с МСФО (IAS) 16 по накопленной стоимости (до погашения), а также с использованием либо модели учета по фактическим затратам, либо модели учета по переоцененной стоимости (после погашения). Поправки также требуют, чтобы продукты, которые производятся на плодоносящих биологических активах, оставались в рамках МСФО (IAS) 41, оцениваемые по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Для получения государственных субсидий, связанных с плодоносящими биологическими активами, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Эти поправки не окажут никакого влияния на Группы, поскольку Группа не имеет каких-либо плодоносящих биологических активов.

Поправки к МСФО (IAS) 27: «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки позволяют предприятиям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия в своей отдельной финансовой отчетности. Предприятия, которые уже применяют МСФО и избрали переход к методу долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, будут применять эти поправки ретроспективно.

Предприятия, впервые применяющие МСФО, выбравшие использование метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять этот метод с момента перехода на МСФО. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Эти поправки не окажут никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28: «Продажа или вложение активов между инвестором и ассоциированной компанией или совместным предприятием»

Поправки касаются противоречия между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 при потере контроля над дочерней компанией, которая была продана или перешла ассоциированной компании или совместному предприятию. Поправки уточняют, что прибыль или убыток в результате продажи или вложения активов, которые являются бизнесом, как это определено в МСФО (IFRS) 3, между инвестором и ассоциированной компанией или совместным предприятием признается в полном объеме. Прибыли или убытки в результате продажи или вложения активов, которые не являются бизнесом, однако, признаются только в случае не связанных интересов инвестора в ассоциированной компании или совместном предприятии. Эти поправки должны применяться перспективно и применимы для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Эти поправки не окажут никакого влияния на Группу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и поправки, принятые группой (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2012-2014 годов

Эти улучшения применяются в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты. К ним относятся:

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и Прекращенная деятельность»

Активы (или выбывающая группа), как правило, выбывали либо путем продажи, либо распределением между собственниками. Поправка разъясняет, что переход от одного из этих методов выбытия в другой не будет рассматриваться как новый вид выбытия, а будет продолжением первоначального вида. Следовательно, в данном случае применение требований в МСФО (IFRS) 5 не прекращается. Данная поправка не должна применяться перспективно.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации»

(i) Договоры на сервисное обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на сервисное обслуживание, который включает в себя плату, может представлять собой продолжение участия во владении финансовым активом. Предприятие должно оценить характер платы и руководствоваться указаниями для продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7, чтобы оценить, требуется ли раскрытие информации. Анализ договоров по сервисному обслуживанию, по которым продолжается участие, должен быть сделан ретроспективно. Тем не менее, необходимые раскрытия не должны быть обязательно предоставлены для любого периода, начинающегося до годового периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 к сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности, только если такое раскрытие информации не оказывает значительное влияние на информацию, представленную в последнем годовом отчете. Эта поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что рыночное развитие высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основе той валюты, в которой обязательство выражено, а не той страны, где находится обязательство. Если в стране нет достаточно развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций в той же валюте, должны быть использованы государственные ставки облигаций. Эта поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что требуемые промежуточные раскрытия должны быть либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в промежуточной финансовой отчетности должны быть перекрестные ссылки везде, где они включены в промежуточных отчетах (например, в комментариях от руководства или в отчете о рисках). Эта информация должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в то же время, что и промежуточная финансовая отчетность. Эта поправка должна применяться ретроспективно.

Не ожидается, что эти поправки окажут какое-либо влияние на Группу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и поправки, принятые группой (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2012-2014 годов (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» уточняют, а не существенно изменяют существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки уточняют:

- ▶ Требования к существенности в МСФО (IAS) 1;
- ▶ Конкретные позиции в отчете о прибылях и убытках и прочей совокупной прибыли и отчет о финансовом положении, могут быть детализированы;
- ▶ То, что предприятия могут менять порядок, в котором они представляют примечания к финансовой отчетности;
- ▶ То, что доли прочего совокупного дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должны быть представлены в совокупности по одной строке, и классифицированы между теми строками, которые будут и не будут впоследствии перенесены в прибыли или убытки.

Кроме того, поправки уточняют требования, которые применяются, когда присутствуют дополнительные промежуточные итоги, представленные в отчете о финансовом положении и отчете о прибылях и убытках и прочей совокупной прибыли. Эти поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поправки не окажут влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 Инвестиционные организации: Применение исключений при консолидации»

Поправки касаются вопросов, которые возникли в процессе применения исключения инвестиционных организаций в МСФО (IFRS) 10.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 уточняют, что материнская компания освобождается от представления консолидированной финансовой отчетности, если она является дочерней компанией инвестиционной организации, когда инвестиционная организация оценивает все ее дочерние компании по справедливой стоимости.

Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 10 уточняют, что консолидируются только дочерние компании инвестиционной организации. Если предприятие, которое само не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированном или совместном предприятии, являющемся инвестиционной организацией, то при применении метода долевого участия такое предприятие может сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированным или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным дочерним предприятиям.

Не ожидается, что эти поправки окажут какое-либо влияние на Группу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса

Операции 2015 года

Приобретение дочерних компаний

Группа Safedata

17 февраля 2015 года Группа приобрела контроль над ООО «Центр хранения данных» и его дочерними компаниями (обозначаемых совместно как Группа SafeData), крупнейшим российским оператором, предоставляющим услуги коммерческого хранения данных, услуги обмена трафиком и доставки контента и функционирующего под брэндом SafeData.

Данное приобретение позволит Группе ускорить развитие национальной сети хранения и дистрибуции данных. Эта сеть включает в себя территориально-распределенную сеть центров обработки и хранения данных, объединяющие их каналы связи, точки обмена трафиком, системы доставки контента, а также системы защиты от сетевых атак и контроля трафика.

Приобретение произошло как единая сделка, совершенная в несколько этапов: в течение первого этапа Группа приобрела 5,4% уставного капитала ООО «Центр хранения данных» номинальной стоимостью 10,152 у Бреннан Инвестментс Лимитед за денежное вознаграждение в размере 104. На втором этапе Группа увеличила свою долю до 50,1% путем вноса в уставный капитал ООО «Центр хранения данных» денежных средств в сумме 1 728,9 (вклад в уставный капитал), 423 из которых были использованы на приобретение контрольной доли в компаниях, являвшихся ассоциированными для ООО «Центр хранения данных», а именно: АО «Центр взаимодействия компьютерных сетей «МСК-IX» и ООО «Современные сетевые технологии». Таким образом, общее денежное вознаграждение, переданное в процессе приобретения бизнеса, составило 527.

После приобретения контроля над Группой SafeData часть вклада в уставный капитал, оставшаяся в Группе, была использована на погашение обязательств, имеющих у ООО «Центр хранения данных», а также на прочие операционные цели Группы SafeData.

Структура Группы SafeData на дату приобретения (сразу же после приобретения) была следующей:

Инвестиции ООО «Центр хранения данных» в следующие компании:

- ▶ ООО «РТК - ЦОД» – 100%;
- ▶ ООО «Центр технологий визуализации» – 66,44%;
- ▶ ООО «Центр технологий взаимодействия сетей» – 100%, который имеет инвестиции в следующие компании:
 - ▶ АО «Центр взаимодействия компьютерных сетей «МСК-IX» – 51%;
 - ▶ ООО «Современные сетевые технологии» – 50,1%.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2015 года (продолжение)

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств Группы SafeData на дату приобретения была следующей:

	Группа SafeData
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств:	
Основные средства	1 788
Нематериальные активы	593
Отложенные налоговые активы	12
Прочие внеоборотные активы	4
Торговая и прочая дебиторская задолженность	218
Денежные средства и их эквиваленты	335
Товарно-материальные запасы	20
Прочие оборотные активы	110
Долгосрочные кредиты и займы	(36)
Краткосрочные кредиты и займы	(111)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(1 581)
Отложенные налоговые обязательства	(242)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	1 110
Гудвил	886
Доля неконтролирующих акционеров	1 469
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	527
Денежные средства, поступившие с приобретением Группы SafeData (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	335
Денежные средства уплаченные	(527)
Чистый денежный поток от приобретения	(192)

Гудвил в сумме 886 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности Группы SafeData и Группы «Ростелеком». Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности составляет 218, что примерно равно валовой стоимости соответствующей дебиторской задолженности на дату приобретения. Никакая часть из торговой и прочей дебиторской задолженности не была обесценена, и ожидается, что все контрактные обязательства будут исполнены.

Группа избрала способ расчета доли неконтролирующих акционеров как пропорциональную долю в признанных чистых активах Группы SafeData. Расчет доли неконтролирующих акционеров предполагает, что на дату приобретения часть денежного вклада Группы в капитал ООО «Центр хранения данных» остается внутри Группы SafeData после оплаты за приобретение контрольной доли в ассоциированных компаниях ООО «Центр хранения данных» в сумме 423.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2015 года (продолжение)

С даты приобретения контроля до 31 декабря 2015 года деятельность Группы SafeData привела к увеличению чистой прибыли Группы на 223 и увеличению выручки на 1 359. Если бы приобретение контроля произошло в начале 2015 года, чистая прибыль Группы от продолжающейся деятельности составила бы 14 377, а выручка – 297 525. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2015 года.

Затраты по сделке в сумме 40 были отражены в составе прочих инвестиционных и финансовых расходов в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, а также являются частью денежных потоков от операционной деятельности в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств.

АО «Востоктелеком»

6 февраля 2015 года дочерняя компания ПАО «Ростелеком» ОАО «РТКомм.Ру» увеличила свою долю в АО «Востоктелеком» с 25% до 100% путем приобретения 75% акций у КДДИ Оверсиз Холдингс Б.В. и Соджитс Корпорэйшн за денежное вознаграждение в размере 203.

Приобретение учтено по методу приобретения. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает в себя результаты АО «Востоктелеком» за десять месяцев, начиная с даты приобретения.

Переоценка уже имеющейся доли 25% в АО «Востоктелеком» на дату приобретения привела к образованию убытка в сумме 18, который был признан в прочих инвестиционных и финансовых расходах в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2015 год.

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

	АО «Восток-телеком»
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств:	
Основные средства	162
Нематериальные активы	35
Отложенные налоговые активы	15
Торговая и прочая дебиторская задолженность	89
Денежные средства и их эквиваленты	14
Прочие оборотные активы	6
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(57)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	264
Гудвил	6
Справедливая стоимость имеющейся доли на дату приобретения	67
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	203
Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	14
Денежные средства уплаченные	(203)
Чистый денежный поток от приобретения	(189)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2015 года (продолжение)

Гудвил в сумме 6 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности АО «Востоктелеком» и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

С даты приобретения контроля до 31 декабря 2015 года деятельность АО «Востоктелеком» привела к уменьшению чистой прибыли Группы от продолжающейся деятельности на 17 и увеличению выручки на 502. Если бы приобретение контроля произошло в начале 2015 года, чистая прибыль Группы от продолжающейся деятельности составила бы 14 367, а выручка – 297 449. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2015 года.

Затраты по сделке в сумме 1 были отражены в составе прочих инвестиционных и финансовых расходов в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, а также являются частью денежных потоков от операционной деятельности в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств.

ЗАО «Глобалстар – Космические телесистемы»

В 2013 году Арбитражный суд Москвы инициировал процедуру банкротства и ввод внешнего управления в ЗАО «Глобалстар – Космические телесистемы» (далее ЗАО «Глобал-Тел») как часть процедуры банкротства. Группа потеряла контроль над ЗАО «Глобал-Тел» с 1 июля 2013 года и деконсолидировала ЗАО «Глобал-Тел».

В ходе конкурсного производства по делу о банкротстве ЗАО «Глобал-Тел» решением Арбитражного суда города Москвы от 16 января 2015 года по делу о банкротстве вынесено заключение об утверждении мирового соглашения от 14 ноября 2014 года между ЗАО «Глобал-Тел» (должником) и конкурсными кредиторами, чьи требования включены в реестр требований кредиторов ЗАО «Глобал-Тел».

В соответствии с указанным Мировым соглашением в порядке новации обязательства ЗАО «Глобал-Тел» перед Обществом были прекращены 27 января 2015 года выдачей Должником простого векселя со сроком погашения по предъявлению, но не ранее 30 ноября 2021 года и вексельной суммой 1 042,9 с процентной ставкой 13% годовых.

Также 27 января 2015 года Общество по договору купли-продажи с Лорал Спейс энд Коммьюникейшинз Инк. приобрело два векселя за 108 на общую вексельную сумму 2 501,2, которые были получены продавцом от ЗАО «Глобал-Тел» в рамках погашения обязательств на основании Мирового соглашения по делу № А40-27560/2012.

16 февраля 2015 года вступило в силу решение Арбитражного суда города Москвы об утверждении Мирового соглашения, в результате чего конкурсное управление было прекращено. В результате Группа восстановила контроль над ЗАО «Глобал-Тел». Настоящая консолидированная финансовая отчетность содержит результаты деятельности ЗАО «Глобал-Тел» за десять месяцев с 1 марта 2015 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2015 года (продолжение)

Сумма, за которую Общество приобрело два векселя у Лорал Спейс энд Коммьюникейшинз Инк. расценивается как денежное вознаграждение, уплаченное за приобретение ЗАО «Глобал-Тел» поскольку данный платеж урегулирует споры между ЗАО «Глобал-Тел» и его кредиторами и прекращает иск о банкротстве.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ЗАО «Глобал-Тел» на дату приобретения была следующей:

	ЗАО «Глобал-Тел»
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств:	
Основные средства	3
Нематериальные активы	4
Денежные средства и их эквиваленты	60
Товарно-материальные запасы	70
Отложенные налоговые обязательства	(7)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(464)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	(334)
Гудвил	442
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	108
Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	60
Денежные средства уплаченные	(108)
Чистый денежный поток от приобретения	(48)

Признанный гудвил обусловлен ожидаемым взаимодействием в результате приобретения. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для налогообложения.

С даты приобретения до 31 декабря 2015 года деятельность ЗАО «Глобал-Тел» привела к увеличению чистой прибыли Группы от продолжающейся деятельности на 40 и увеличению выручки на 163. Если бы приобретение контроля произошло в начале 2015 года, чистая прибыль Группы от продолжающейся деятельности составила бы 14 374, а выручка – 297 393. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2015 года.

Группа ФрешТел

В апреле 2015 года Общество получило контроль над Группой Фрештел, которая включает в себя 100% долей в ООО «Интерпроект», ООО «Орион», ООО «Прогресс» и ООО «Столица» за денежное вознаграждение в сумме 210 у Кометти Инвестмент Лимитед. Денежное вознаграждение распределено равномерно, и 100% доли в каждой компании приобретено за 52,5.

ФрешТел предоставляет услуги 14 000 абонентам более чем в 38 российских городах. Компании обладают широким частотным ресурсом для предоставления беспроводного доступа в Интернет в диапазоне 3,4 ГГц и 3,5 ГГц по технологии Wi-Max.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2015 года (продолжение)

Покупка Фрештел учитывается по методу приобретения. Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность содержит финансовые результаты ООО «Интерпроект», ООО «Орион», ООО «Прогресс», ООО «Столица» за восемь месяцев с 1 мая 2015 года.

Соглашения о приобретении 100% долей в ООО «Интерпроект», ООО «Орион», ООО «Прогресс» и ООО «Столица» содержат специальное условие, которое определяет, что денежное вознаграждение будет передано только после реструктуризации долговых обязательств перед Внешэкономбанком каждой из приобретаемых компаний. Реструктуризация долга была завершена в феврале 2016 года (Примечание 37).

В результате приобретения Группа получила право на использование экономического эффекта по неиспользованному лимиту кредитных линий Внешэкономбанка. Данный экономический эффект по неиспользованному лимиту кредитных линий признан в составе прочих текущих обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств Группы ФрешТел на дату приобретения была следующей:

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств

Группы ФрешТел:

Основные средства	246
Нематериальные активы	379
Отложенные налоговые активы	71
Торговая и прочая дебиторская задолженность	34
Денежные средства и их эквиваленты	4
Прочие инвестиции	9
Товарно-материальные запасы	31
Прочие оборотные активы	61
Кредиты и займы	(1 739)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(485)
Отложенные налоговые обязательства	(7)
Итого идентифицируемые чистые активы Группы ФрешТел по справедливой стоимости	(1 396)
Справедливая стоимость экономического эффекта по неиспользованному лимиту кредитных линий	1 330
Отложенное налоговое обязательство	(266)
Гудвил	542
Сумма возмещения к передаче	210
Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	4
Денежные средства уплаченные	–
Чистый денежный поток от приобретения	4

Признанный гудвил обусловлен ожидаемым взаимодействием в результате приобретения. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для налогообложения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2015 года (продолжение)

С даты приобретения контроля до 31 декабря 2015 года деятельность ООО «Интерпроект», ООО «Орион», ООО «Прогресс» и ООО «Столица» привела к уменьшению чистой прибыли Группы от продолжающейся деятельности на 842 и увеличению выручки на 31. Если бы приобретение контроля произошло в начале 2015 года, чистая прибыль Группы от продолжающейся деятельности составила бы 13 479, а выручка – 297 382. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2015 года.

Айкумен ИБС

1 декабря 2015 года Группа приобрела контроль над компанией ЗАО «Айкумен ИБС», разработчика платформы, использующей технологии Big Data. Группа приобрела 75% акций ЗАО «Айкумен ИБС».

Данное приобретение соответствует стратегии Группы в новых цифровых сегментах, включая быстрорастущий рынок Big Data.

Покупка учитывается по методу приобретения. Данная консолидированная финансовая отчетность включает результаты ЗАО «Айкумен ИБС» за один месяц, начиная с 1 декабря 2015 года.

Предварительные суммы справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств ЗАО «Айкумен ИБС» на дату приобретения были следующими:

	ЗАО «Айкумен ИБС»
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств:	
Основные средства	1
Нематериальные активы	231
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13
Денежные средства и их эквиваленты	53
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(21)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	277
Гудвил	317
Доля неконтролирующих акционеров	69
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	525
Денежные средства, поступившие с приобретением Группы SafeData (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	53
Денежные средства уплаченные	(525)
Чистый денежный поток от приобретения	(472)

Признанный гудвил обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2015 года (продолжение)

Старт Телеком

18 августа 2015 года Группа завершила приобретение бизнеса ОАО «Старт Телеком» (Старт Телеком) в г. Саранск и г. Дзержинск. Сделка была структурирована как приобретение объединенной группы телекоммуникационных активов и деятельности, включая соответствующие телекоммуникационные сети и клиентскую базу, за вознаграждение в сумме 217.

Клиентам Старт Телекома было предложено подписать контракт на обслуживание с Компанией до 1 декабря 2015 года, в то же время Компания принимает на себя все права и обязательства Старт Телекома по отношению к клиентам, принявшим предложение. Урегулирования с клиентами, которые не приняли предложение, а также урегулирование между Старт Телеком и Компанией были завершены до 1 декабря 2015 года.

Покупка учитывается по методу приобретения.

Справедливая стоимость приобретенных активов и обязательств на дату приобретения была следующей:

	<u>Старт Телеком</u>
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств:	
Основные средства	112
Нематериальные активы	105
Денежные средства и их эквиваленты	8
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(8)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	<u>217</u>
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	<u><u>217</u></u>
Денежные средства, поступившие с приобретением Группы SafeData (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	8
Денежные средства уплаченные	(217)
Чистый денежный поток от приобретения	<u><u>(209)</u></u>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлена ниже:

	Здания и сооружения	Кабель и передаточные устройства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2014 г.*	118 813	497 731	105 060	33 407	755 011
Поступления	183	1 437	2 419	49 098	53 137
Переоценка активов приобретенных дочерних компаний	(5)	23	6	–	24
Реклассификация из инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи	522	–	44	–	566
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(1 069)	14	(338)	(1 516)	(2 909)
Реклассификация в нематериальные активы	–	(31)	(464)	(488)	(983)
Ввод в эксплуатацию	3 566	44 246	8 360	(56 172)	–
Выбытия	(915)	(10 526)	(3 353)	(1 235)	(16 029)
Курсовые разницы	1	469	30	48	548
Реклассификация	(16 986)	11 347	5 659	(13)	7
На 31 декабря 2014 г.	104 110	544 710	117 423	23 129	789 372
На 1 января 2015 г.	104 110	544 710	117 423	23 129	789 372
Поступления	104	4 689	1 920	54 302	61 015
Поступление активов приобретенных дочерних компаний	328	1 621	199	164	2 312
Реклассификация из инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи	290	–	–	–	290
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(3 499)	(7)	(394)	(42)	(3 942)
Ввод в эксплуатацию	2 913	37 192	6 541	(46 646)	–
Выбытия	(1 356)	(8 182)	(4 024)	(846)	(14 408)
Курсовые разницы	1	421	21	45	488
Прочие изменения**	–	–	–	1 060	1 060
Реклассификация	(1 815)	2 024	(337)	(4)	(132)
На 31 декабря 2015 г.	101 076	582 468	121 349	31 162	836 055
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2014 г.	(65 735)	(274 879)	(78 297)	(1 041)	(419 952)
Амортизационные отчисления	(3 274)	(38 858)	(9 632)	–	(51 764)
Реклассификация из инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи	(348)	–	(43)	–	(391)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	557	321	252	–	1 130
Убытки от обесценения	(23)	(240)	(24)	(260)	(547)
Выбытия	528	6 615	3 283	99	10 525
Курсовые разницы	–	(91)	(9)	–	(100)
Реклассификации	9 400	(4 994)	(4 410)	(3)	(7)
На 31 декабря 2014 г.	(58 895)	(312 126)	(88 880)	(1 205)	(461 106)
На 1 января 2015 г.	(58 895)	(312 126)	(88 880)	(1 205)	(461 106)
Амортизационные отчисления	(3 032)	(38 737)	(9 924)	–	(51 693)
Реклассификация из инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи	(163)	–	–	–	(163)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	2 541	6	373	42	2 962
Убытки от обесценения	(73)	(289)	(50)	(122)	(534)
Выбытия	901	7 917	3 995	374	13 187
Курсовые разницы	–	(129)	(12)	–	(141)
Реклассификации	417	(435)	151	(1)	132
На 31 декабря 2015 г.	(58 304)	(343 793)	(94 347)	(912)	(497 356)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2014 г.	45 215	232 584	28 543	21 924	328 266
На 31 декабря 2015 г.	42 772	238 675	27 002	30 250	338 699

* Включает реклассификацию между группами Основных средств на 1 января 2014 г. Чистый эффект на отчет о финансовом положении отсутствует.

** Включает реклассификацию запасов, используемых для строительства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

При реализации второй стадии сделки по созданию национального мобильного оператора, 6 августа 2014 года активы мобильного бизнеса были переданы в ООО «Т2 РТК Холдинг» (раскрыто в Примечании 10 и 36).

На 31 декабря 2015 и 2014 годов стоимость полностью амортизированных основных средств составила 224 238 и 196 082 соответственно.

Капитализация процентов

Проценты в сумме 1 809 и 1 126 были капитализированы в составе основных средств за годы, завершившиеся 31 декабря 2015 и 2014 соответственно. Ставка капитализации, используемая для определения суммы расходов по заимствованиям, отвечающим требованиям капитализации, составила 8,87% и 8,25% для периодов, закончившихся 31 декабря 2015 и 2014 соответственно.

Основные средства в залоге

Основные средства балансовой стоимостью 42 и 427 были переданы в залог по кредитным соглашениям, заключенным Группой на 31 декабря 2015 и 2014 годов соответственно.

Обесценение основных средств

На 31 декабря 2015 и 2014 годов Группа провела проверку на обесценение основных средств для выявления возможных невозмещаемых активов. Группа оценивала возмещаемую стоимость активов, для которых оценка на индивидуальной основе невозможна в рамках соответствующих единиц, генерирующих потоки денежных средств (ЕГДП). Группа идентифицирует ЕГДП как региональные филиалы (в отношении ПАО «Ростелеком»), юридические лица или группы юридических лиц (в отношении дочерних компаний).

В 2014-2013 годах в результате реорганизации ряд юридических лиц были объединены с Компанией, что вызвало изменение в порядке отнесения активов на ЕГДС. Активы включая гудвил ранее относимые к юридическим лицам, были распределены в макрорегиональные филиалы.

Возмещаемая стоимость каждой ЕГДП определялась путем оценки ценности их использования. В расчете ценности использования применялись прогнозные денежные потоки, основанные на фактической и бюджетной финансовой информации, утвержденной руководством, и ставка дисконтирования, которая учитывает временную стоимость денег и риски, связанные с каждой индивидуальной ЕГДП. Ключевые допущения руководства, учтенные при расчете стоимости использования на отчетные даты, следующие:

- ▶ ставка дисконтирования оценивается в реальном выражении как средневзвешенная стоимость капитала до налогообложения. Номинальные ставки дисконтирования варьируется в интервале от 15,26% до 20,79% в зависимости от ЕГДП;
- ▶ показатель рентабельности по OIBDA базируется на исторических фактических результатах в пределах от 8,05% до 65,09% в зависимости от ЕГДП;
- ▶ для всех ЕГДП прогнозные денежные потоки покрывают период 5 лет, денежные потоки для периода свыше 5 лет экстраполируются с использованием темпов роста 2%.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

Обесценение основных средств (продолжение)

Будущие денежные потоки скорректированы на допущения о росте цен в связи с изменением общей инфляции.

Для индивидуальных объектов незавершенного строительства, по которым Группа не имеет намерений завершить строительство и использовать или реализовать указанные объекты, убыток от обесценения был признан в сумме их первоначальной стоимости.

Тестирование на обесценение в 2015 году

В результате тестирования на обесценение основных средств Группа признала убыток от обесценения в сумме 90 в отношении активов Сотовой Связи Башкортостана.

Тестирование на обесценение в 2014 году

В результате тестирования на обесценение убытков в отношении основных средств обнаружено не было.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Гудвил и прочие нематериальные активы

Балансовая стоимость гудвила и прочих нематериальных активов на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлена ниже:

	Гудвил	Номерная емкость	Товарные знаки	Програм- мное обеспе- чение	Абонент- ская база	Лицензии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2014 г.	25 368	1 085	773	39 622	15 050	671	5 168	87 737
Поступления	–	–	6	5 253	–	368	225	5 852
Поступления активов приобретенных дочерних компаний	–	–	–	–	6	–	–	6
Выбытия	(268)	(357)	(72)	(1 955)	(100)	(493)	(752)	(3 997)
Реклассификация мобильного сегмента в активы, предназначенные для продажи	(216)	–	–	(4 004)	–	(100)	–	(4 320)
Реклассификация из основных средств	–	–	–	983	–	–	–	983
Реклассификация	–	–	–	89	11	95	(195)	–
Курсовые разницы	322	–	–	17	9	17	7	372
На 31 декабря 2014 г.	25 206	728	707	40 005	14 976	558	4 453	86 633
На 1 января 2015 г.	25 206	728	707	40 005	14 976	558	4 453	86 633
Поступления	–	–	–	5 494	–	588	951	7 033
Поступления активов приобретенных дочерних компаний	2 193	–	9	274	681	382	1	3 540
Выбытия	–	–	(4)	(749)	(45)	(310)	(6)	(1 114)
Реклассификация	–	–	(18)	(40)	(7)	(62)	127	–
Курсовые разницы	119	–	–	16	6	14	4	159
На 31 декабря 2015 г.	27 518	728	694	45 000	15 611	1 170	5 530	96 251
Накопленная амортизация и обесценение								
На 1 января 2014 г.	(1 914)	(376)	(606)	(13 776)	(3 483)	(410)	(2 826)	(23 391)
Амортизационные отчисления	–	(3)	(56)	(4 735)	(1 361)	(333)	(457)	(6 945)
Выбытия	–	356	49	1 911	95	361	549	3 321
Убытки от обесценения	(1 307)	–	–	(114)	–	(1)	–	(1 422)
Восстановление убытков от обесценения	–	–	–	86	–	–	–	86
Реклассификация мобильного сегмента в активы, предназначенные для продажи	6	–	–	114	–	26	–	146
Реклассификация	–	–	(17)	(28)	(3)	69	(21)	–
Курсовые разницы	–	–	–	(2)	(1)	(4)	(1)	(8)
На 31 декабря 2014 г.	(3 215)	(23)	(630)	(16 544)	(4 753)	(292)	(2 756)	(28 213)
На 1 января 2015 г.	(3 215)	(23)	(630)	(16 544)	(4 753)	(292)	(2 756)	(28 213)
Амортизационные отчисления	–	–	(55)	(5 238)	(1 188)	(479)	(771)	(7 731)
Выбытия	–	–	4	694	45	309	6	1 058
Убытки от обесценения	–	–	–	(638)	–	–	–	(638)
Восстановление убытков от обесценения	–	–	–	38	–	–	–	38
Реклассификация	–	–	11	(174)	339	44	(220)	–
Курсовые разницы	–	–	–	(3)	(1)	(5)	(1)	(10)
На 31 декабря 2015 г.	(3 215)	(23)	(670)	(21 865)	(5 558)	(423)	(3 742)	(35 496)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2014 г.	21 991	705	77	23 461	10 223	266	1 697	58 420
На 31 декабря 2015 г.	24 303	705	24	23 135	10 053	747	1 788	60 755

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Гудвил и прочие нематериальные активы (продолжение)

Расходы по процентам в размере 245 и 161 были капитализированы в стоимость нематериальных активов за периоды, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, соответственно.

Амортизационные отчисления включают эффект от пересмотра сроков полезного использования на 1 октября 2015 года в сумме 65.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и Гудвил

Номерная емкость балансовой стоимостью 705 (2014 год: 706) являются нематериальными активами с неопределенным сроком использования и не амортизируются. Такие активы не имеют юридических ограничений на срок их использования, и Группа может извлекать экономические выгоды от их использования неограниченное время. Эти активы тестируются на обесценение ежегодно или чаще, если есть свидетельства того, что данные нематериальные активы могут обесцениться.

Общая сумма научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, отраженная в расходах за 2015 год составила ноль (2014 год: ноль).

Группа на ежегодной основе проводит тестирование на обесценение гудвила и нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

На каждую отчетную дату Группа производит тестирование на обесценение гудвила, относящегося к ЕГДП, которые были приобретены путем объединения бизнеса.

Гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования были распределены по ЕГДП следующим образом:

ЕГДП	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Гудвил	НМА с неопределенным сроком полезного использования	Гудвил	НМА с неопределенным сроком полезного использования
МРФ Центр*	11 696	228	11 696	228
МРФ Северо-Запад*	4 197	12	4 197	12
МРФ Волга	1 785	–	1 785	–
Макомнет	646	50	646	50
МРФ Дальний Восток	973	–	973	–
МРФ Урал	637	–	637	–
Глобус Телеком	–	359	–	359
Джи Эн Си Альфа	606	–	487	–
РТКомм.РУ	606	–	606	–
Северен-Телеком	432	–	432	–
МРФ Сибирь	182	–	182	–
Группа компаний SafeData	885	–	–	–
ГлобалТел	442	–	–	–
Группа компаний ФрешТел	542	–	–	–
Айкумен ИБС	317	–	–	–
Прочие	357	56	350	57
Итого	24 303	705	21 991	706

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Гудвил и прочие нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и Гудвил (продолжение)

Ключевые допущения, использованные руководством при проведении теста на обесценение, следующие (раскрыты только для существенных ЕГДП*):

- ▶ Ставки дисконтирования оценены в реальном выражении как доналоговая средневзвешенная стоимость капитала и составляет 18,96%;
- ▶ Рентабельность по OIBDA основана на фактических исторических результатах и равна 36,20% для МР Центр; 37,80% для МР Северо-Запад;
- ▶ Прогнозные потоки денежных средств рассчитаны на пятилетнем горизонте, сверх него они экстраполированы с использованием ставки прироста 2%.

Будущие денежные потоки скорректированы на допущения о росте цен в связи с изменением общей инфляции.

Тестирование на обесценение в 2015 году

В результате тестирования на обесценение убытков от обесценения гудвила обнаружено не было.

Тестирование на обесценение в 2014 году

В результате теста на обесценение гудвила был признан убыток от обесценения гудвила в отношении ЕГДП в сумме 1 300: Глобус Телеком 277, Джи Эн Си Альфа 459, Макомнет 564.

Убыток от обесценения признан по строке «Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов» в Отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

Ставка дисконтирования и рентабельность операционной прибыли до расходов на амортизацию (OIBDA) являются ключевыми показателями, применяемыми в расчете ценности использования ЕГДП, на которые распределяется гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования. Подход руководства в отношении прогноза рентабельности OIBDA основан на фактических исторических результатах и прогноза темпов роста.

Таблица ниже показывает анализ чувствительности величины обесценения к разумно-возможному изменению ключевых допущений, на которых базируется расчет ценности использования ЕГДП, в случае, если бы такие изменения имели место на 31 декабря 2015 года:

ЕГДП	Уменьшение показателя OIBDA	Убыток от обесценения	Уменьшение показателя OIBDA, приводящее к равенству ценности использования и балансовой стоимости
МЦ НТТ	5%	(97)	4,46%
Центральный Телеграф	5%	(71)	4,64%
Поисковый портал Спутник	5%	(14)	4,85%
Глобус Телеком	5%	(128)	2,85%

По обозначенным выше ЕГДС возможное изменение ставки дисконтирования не приведет к тому, что балансовая стоимость ЕГДС превысит ее возмещаемую сумму.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Гудвил и прочие нематериальные активы (продолжение)

Тестирование на обесценение прочих нематериальных активов

На каждую отчетную дату Группа производит тестирование на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Тестирование на обесценение в 2015 году

На 31 декабря 2015 существенных убытков от обесценения прочих нематериальных активов признано не было.

Тестирование на обесценение в 2014 году

На 31 декабря 2014 убытков от обесценения прочих нематериальных активов признано не было.

9. Дочерние компании

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

Дочерняя компания	Основной вид деятельности	Эффективная доля Группы на 31 декабря	
		2015 г.	2014 г.
ЗАО «МЦ НТТ»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ЗАО «Вестелком»	Лизинг телекоммуникационного оборудования	100%	100%
ОАО «Инфотекс-Таганрог Телеком»	Телекоммуникационные услуги	99,99%	99,99%
ЗАО «Зебра Телеком»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ПАО «РТКомм.РУ»	Интернет-услуги	100%	100%
АО «РТКомм-Сибирь»	Интернет-услуги	100%	100%
ООО «РТКомм-Волга-Урал»	Интернет-услуги	51%	51%
ООО «РТКомм-Юг»	Интернет-услуги	100%	100%
ЗАО «Глобус Телеком»	Телекоммуникационные услуги	94,92%	94,92%
ЗАО «Макомнет»	Телекоммуникационные услуги	51%	51%
ООО «Телевизионная компания Новый Выбор»	Радио и телевидение	100%	100%
ЗАО «ТКТ-строй»	НИОКР	100%	100%
ООО «Мобител»	Инвестиционная компания	100%	100%
ОАО «РТ Лабс»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ЗАО «АМТ»	Инвестиционная компания	100%	100%
ООО «Интмашсервис»	Ремонт	100%	100%
ОАО «Мобилтелеком»	Телекоммуникационные услуги	91,75%	91,75%
ОАО «Региональные информационные сети»	НИОКР	100%	100%
ЗАО НТК Комсеть	НИОКР	55,45%	55,45%
ООО Сеть Столица	Техническое обслуживание	100%	100%
ЗАО «Санкт-Петербургские таксофоны»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ЗАО «Северен-Телеком»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ЗАО «Джи Эн Си Альфа»	Телекоммуникационные услуги	74,98%	74,98%
ПАО «Центральный Телеграф»	Телекоммуникационные услуги (телеграф)	80%	80%
ОАО «Гипросвязь»	Проектные работы	63,36%	60,00%
ОАО «Чукоткасвязьинформ»	Телекоммуникационные услуги	75,55%	75,55%
ПАО «Башинформсвязь»	Телекоммуникационные услуги	96,33%	70,95%
ООО «Баштелекомсервис»	Телекоммуникационные услуги	96,33%	70,95%
ООО «Баштелекомлизинг»	Лизинг	96,33%	70,95%
ООО «Баштелекоминвест»	Инвестиционная компания	96,33%	70,95%
ОАО «Сотовая связь Башкортостана»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	96,33%	70,95%

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Дочерние компании (продолжение)

Дочерняя компания	Основной вид деятельности	Эффективная доля Группы на 31 декабря	
		2015 г.	2014 г.
ОАО «Уфимский завод Промсвязь»	Производство телекоммуникационного оборудования	96,27%	70,91%
ЗАО «Росмедиа»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ОАО «ММТС-9»	Телекоммуникационные услуги	88,29%	88,29%
ОАО «ОК Орбита»	Услуги в сфере отдыха и развлечений	100%	100%
ЗАО «Рекреационно-профилактический комплекс «Связист»	Услуги в сфере отдыха и развлечений	100%	100%
Ростелеком Интернешнл Лимитед	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ООО Спутник	Консультационные услуги по информационным технологиям	74,99%	74,99%
ОАО «Связьинтек»	Консультационные услуги по информационным технологиям	100%	100%
АО «Рестрим» (бывшая ЗАО «Чита-Онлайн»)	Консультационные услуги по информационным технологиям	100%	100%
ЗАО «Инком»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ООО «Ростелеком Розничные Системы»	Розничные услуги	100%	100%
ООО «РТК-Интеграция»	Консультационные услуги по информационным технологиям	100%	100%
ООО «Центр хранения данных»	Услуги хранения данных	50,10%	–
ООО «ЦХД Удомля»	Услуги хранения данных	50,10%	–
ООО «Центр технологии визуализации»	Услуги хранения данных	33,29%	–
ООО «Центр технологии взаимодействия сетей»	Услуги хранения данных	50,10%	–
АО «Центр взаимодействия компьютерных сетей «МСК-IX»	Услуги хранения данных	25,55%	–
ООО «Современные сетевые технологии»	Услуги хранения данных	25,10%	–
АО «Востоктелеком»	Телекоммуникационные услуги	100%	25%
ЗАО «ГлобалТел» (Примечание 6)	Телекоммуникационные услуги	100%	51%
ООО «Поисковой портал Спутник»	Консультационные услуги по информационным технологиям	100%	–
ООО «Интерпроект»	Телекоммуникационные услуги	100%	–
ООО «Орион»	Телекоммуникационные услуги	100%	–
ООО «Прогресс»	Телекоммуникационные услуги	100%	–
ООО «Столица»	Телекоммуникационные услуги	100%	–
ООО «БУМ СП»	Инвестиционная компания	80%	–
ООО «БУМ ТВ»	Телекоммуникационные услуги	80%	–
ООО «Магальяском»	Телекоммуникационные услуги	100%	50%
ЗАО «Айкумен – ИБС»	Услуги передачи данных	75%	–
ООО «КоммИТ Кэпитал»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%

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

Все значительные дочерние компании за исключением Ростелеком Интернешнл Лимитед и Джи Эн Си Альфа зарегистрированы в Российской Федерации. Компания Ростелеком Интернешнл Лимитед зарегистрирована на Кипре, Джи Эн Си Альфа зарегистрирована в Армении.

В течение 2015 года Группа завершила выкуп обыкновенных акций ПАО «Башинформсвязь» у владельцев. К 31 декабря 2015 г. Компания завершила консолидацию 100% обыкновенных акций ПАО «Башинформсвязь». После выкупа обыкновенных акций эффективная доля Группы в ПАО «Башинформсвязь» составила 96,33%.

В таблице ниже представлена сводная информация для каждой дочерней компании, которая имеет значительную для Группы долю неконтролирующих акционеров:

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Дочерние компании (продолжение)

Обобщенный отчет о финансовом положении

	Группа SafeData	ЗАО «Макомнет»
	31 декабря 2015 г.	
Оборотные активы	660	564
Краткосрочные обязательства	(138)	(176)
Итого внеоборотные чистые активы/(обязательства)	522	388
Внеоборотные активы	2 662	1 402
Долгосрочные обязательства	(274)	(218)
Итого внеоборотные чистые активы	2 388	1 184
Чистые активы	2 910	1 572
Доля неконтролирующих акционеров	1 619	770

	ЗАО «Макомнет»	Группа Башинформ- связь
	31 декабря 2014 г.	
Оборотные активы	491	5 383
Краткосрочные обязательства	(79)	(2 369)
Итого краткосрочные чистые активы/(обязательства)	412	3 014
Внеоборотные активы	1 511	9 949
Долгосрочные обязательства	(212)	(3 109)
Итого внеоборотные чистые активы	1 299	6 840
Чистые активы	1 711	9 854
Доля неконтролирующих акционеров	837	2 863

Обобщенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	Группа SafeData	ЗАО «Макомнет»
	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	
Выручка	1 640	1 262
Прибыль до налогообложения	391	272
Расходы по налогу на прибыль	(71)	(54)
Итого прочий совокупный доход	320	218
Итого совокупный доход, причитающийся неконтролирующим акционерам	223	107
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	73	175

	ЗАО «Макомнет»	Группа Башинформ- связь
	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	
Выручка	1 361	7 642
Прибыль до налогообложения	389	1 127
Расходы по налогу на прибыль	(82)	(346)
Итого прочий совокупный доход	307	781
Итого совокупный доход, причитающийся неконтролирующим акционерам	151	254
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	189	71

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Дочерние компании (продолжение)

Обобщенный отчет о движении денежных средств

	ЗАО «Макомнет» Группа SafeData	
	Год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	2015 г.
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	527	307
Проценты уплаченные		
Налог на прибыль уплаченный	(74)	(93)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	453	214
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(103)	(137)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(310)	(101)
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	40	(24)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	69	335
Курсовые разницы, относимые к денежным средствам и их эквивалентам	–	15
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	109	326

10. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

Наименование	Основной вид деятельности	Вид инвестиции	Доля	Доля	31 декабря 2015 г. Балансовая стоимость	31 декабря 2014 г. Балансовая стоимость
			голосующих акций на 31 декабря 2015 г., %	голосующих акций на 31 декабря 2014 г., %		
ООО «Т2 РТК Холдинг»	Телекоммуникационные услуги	СП	45	45	69 320	72 848
АО «Цифровое телевидение»	Телевизионные услуги	СП	41,29	25,33	3 380	1 319
ОАО «КГТС»	Телекоммуникационные услуги	Ассоц.	37,29	37,29	364	342
ЗАО «Самара Телеком»	Телекоммуникационные услуги	Ассоц.	–	27,78	–	158
ЗАО «ВестБалт Телеком»	Телекоммуникационные услуги	Ассоц.	–	38	–	140
ЗАО «Востоктелеком» (Примечание 6)	Телекоммуникационные услуги	Ассоц.	–	25	–	88
ЗАО «ИКЦ Экспресс»	Телекоммуникационные услуги	Ассоц.	37,9	37,9	77	80
Прочие	Различные		Различные	Различные	1 333	73
Общая сумма инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия					74 474	75 048

В ноябре 2015 года Ростелеком выкупил за денежные средства в сумме 2 млрд. руб. дополнительную эмиссию своей зависимой компании АО «Цифровое телевидение», доведя свою долю владения с 25,33% до 41,29%. Определение справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств АО «Цифровое телевидение» не было завершено по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)

В декабре 2014 года Группа передала акции дочерних компаний: ООО «НКС Медиа», ЗАО «НМА», ОАО «АртМедиаМаркт», а также денежные средства в размере 250 и получила долю 25,33% в АО «Цифровое телевидение». Справедливая стоимость доли владения Группы в АО Цифровое телевидение после совершения сделки составила 1 319.

В 2015 году Группа получила дивиденды от компаний, учитываемых по методу долевого участия и совместных предприятий, в размере 5 (2014 год: 11).

Все ассоциированные компании и совместные предприятия зарегистрированы в Российской Федерации.

Группа не имеет условных обязательств, связанных с долями в ассоциированных компаниях и совместных предприятиях.

В таблице ниже представлена сводная информация об ассоциированных компаниях и совместных предприятиях по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов:

Сводные данные	2015 г.	2014 г.
Активы	215 950	199 467
Обязательства	153 108	128 726
Выручка	99 683	73 388
Чистая прибыль	(7 805)	(669)

Обобщенная финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях и совместных предприятиях по состоянию на и за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлена ниже:

Наименование	Год	Долгосрочные					Выручка	Чистая прибыль/ (убыток)
		Внеоборотные активы	Оборотные активы	обязательства	Текущие обязательства	Выручка		
ОАО «КГТС»	2015	947	181	60	91	736	72	
	2014	842	206	43	88	751	97	
ЗАО «ИКЦ Экспресс»	2015	9	218	0	24	117	(9)	
	2014	12	217	–	18	55	(4)	
ООО «Т2 РТК Холдинг»	2015	194 923	12 287	83 043	65 043	94 812	(7 840)	
	2014*	175 515	15 959	76 623	47 887	71 529	(848)	
АО «Цифровое телевидение»	2015	2 118	3 235	20	2 554	3 296	248	
	2014	1 931	1 090	10	1 723	–	–	
ЗАО «Самара Телеком»	2015	–	–	–	–	104	(13)	
	2014	278	362	23	51	165	12	
ЗАО «ВестБалт Телеком»	2015	–	–	–	–	130	11	
	2014	125	280	–	38	142	8	
ЗАО «Востоктелеком»	2015	–	–	–	–	–	–	
	2014	285	124	5	55	502	30	

* Выручка и чистый убыток ООО «Т2 РТК Холдинг» представлены за период с 1 апреля по 31 декабря 2014 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)

Сверка обобщенной финансовой информации с балансовой стоимостью, учитывающей долю голосующих акций, в ассоциированные компании и совместные предприятия приведена ниже:

Обобщенная финансовая информация	ООО «Т2 РТК Холдинг»	АО «Цифровое телевидение»	ОАО «КГТС»	ЗАО «ИКЦ Экспресс»
Чистые активы на 31 декабря 2015 г.	59 124	2 779	977	203
Доля голосующих акций, ассоциированных компаний и совместных предприятий%	45,00	41,29	37,29	37,9
Гудвилл	42 714	2 611	–	–
Эффект от увеличения доли в совместных предприятиях	–	(378)	–	–
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014	69 320	3 380	364	77

Справедливая стоимость чистых активов и номинального гудвилла АО «Цифровое телевидение» представлена в таблице выше, на основании предварительных данных.

Инвестиции в ООО «Т2 РТК Холдинг»

	2015	2014
1 января	72 848	–
Приобретение	–	73 339
Доля в убытке	(3 528)	(491)
31 декабря	69 320	72 848

Инвестиции в ООО «Т2 РТК Холдинг» были признаны в результате сделки с оператором мобильной связи Теле 2 Россия (Примечание 36). Акции не торгуются на открытых рынках.

Балансовая стоимость инвестиции на дату приобретения в 2014 году была определена на основании оценки активов, переданных в ООО «Т2 РТК Холдинг», выполненной независимым оценщиком.

Обобщенная финансовая информация ООО «Т2 РТК Холдинг»

Ниже приведена обобщенная финансовая информация для ООО «Т2 РТК Холдинг», которая учитывается по методу долевого участия.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия
(продолжение)

Обобщенная финансовая информация ООО «Т2 РТК Холдинг» (продолжение)

Отчет о финансовом положении

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Оборотные активы		
Деньги и денежные эквиваленты	735	3 637
Прочие оборотные активы (исключая денежные средства)	11 552	12 322
Итого оборотные активы	12 287	15 959
Финансовые обязательства (исключая торговую кредиторскую задолженность)	38 282	18 700
Прочие обязательства (включая торговую кредиторскую задолженность)	26 761	29 187
Итого краткосрочные обязательства	65 043	47 887
Внеоборотные активы	194 923	175 515
Финансовые обязательства	75 488	53 140
Прочие обязательства	7 555	23 483
Итого долгосрочные обязательства	83 043	76 623
Чистые активы	59 124	66 964

Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе

	31 декабря 2015 г.	1 апреля – 31 декабря 2014 г.
Выручка	94 812	71 529
Амортизация	(21 042)	(13 046)
Проценты к получению	147	188
Проценты к уплате	(11 595)	(5 612)
Прибыль/(убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности	(9 076)	(278)
Расходы по налогу на прибыль	1 609	(570)
Прибыль после налогообложения от продолжающейся деятельности	(7 467)	(848)
Прочие изменения в чистых активах	(74)	–
Итого изменений в чистых активах	(7 541)	(848)

Сверка обобщенной финансовой информации с балансовой стоимостью инвестиций

Обобщенная финансовая информация	2015 г.	2014 г.
Чистые активы на начало	66 964	67 812
Прибыль/(убыток) за период	(7 766)	(848)
Прочие изменения в чистых активах	(74)	–
Чистые активы на конец периода	59 124	66 964
Доля владения, 45%	26 606	30 134
Гудвилл	42 714	42 714
Балансовая стоимость	69 320	72 848

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)

Сверка обобщенной финансовой информации с балансовой стоимостью инвестиций (продолжение)

Некоторые суммы указанные в раскрытии информации в отношении инвестиции Компании в ООО «Т2 РТК Холдинг» за 2014 год не соответствуют раскрытиям в финансовой отчетности за 2014 год и отражают корректировки презентации подразумеваемого гудвила от приобретения доли в ООО «Т2 РТК Холдинг» в 2014 году и презентации доли в чистых активах ООО «Т2 РТК Холдинг».

11. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные финансовые активы		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	97	84
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5	3
Займы выданные и дебиторская задолженность	519	23
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	621	110
Краткосрочные финансовые активы		
Займы выданные и дебиторская задолженность	5 719	1 934
Итого прочие краткосрочные финансовые активы	5 719	1 934
Итого прочие финансовые активы	6 340	2 044

Подверженность Группы кредитному, валютному и процентному риску, а также информация о справедливой стоимости прочих инвестиций раскрыты в Примечании 33.

12. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные авансы по инвестиционной деятельности	2 409	4 410
Долгосрочные авансы по операционной деятельности	1 236	630
Долгосрочная дебиторская задолженность	4 847	4 355
Прочие активы	7	–
Резерв по сомнительным долгам	(258)	(121)
Итого прочие внеоборотные активы	8 241	9 274

13. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Кабель	501	922
Готовая продукция и товары для продажи	2 156	1 646
Запасные части	363	757
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	116	136
Строительные материалы	70	75
Топливо	110	125
Прочие запасы	744	1 166
Итого товарно-материальные запасы	4 060	4 827

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	Всего, 31 декабря 2015 г.	Резерв по сомнительным долгам	Нетто, 31 декабря 2015 г.
Расчеты с покупателями по основным видам деятельности	39 066	(5 044)	34 022
Расчеты с покупателями по неосновным видам деятельности	8 420	(1 458)	6 962
Расчеты с комиссионерами и агентами	1 000	–	1 000
Расчеты с персоналом	145	–	145
Расчеты с арендаторами по финансовой аренде	378	–	378
Расчеты с прочими дебиторами	1 154	(509)	645
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	50 163	(7 011)	43 152
	Всего, 31 декабря 2014 г.	Резерв по сомнительным долгам	Нетто, 31 декабря 2014 г.
Расчеты с покупателями по основным видам деятельности	40 336	(5 114)	35 222
Расчеты с покупателями по неосновным видам деятельности	9 283	(2 158)	7 125
Расчеты с комиссионерами и агентами	1 330	–	1 330
Расчеты с персоналом	141	–	141
Расчеты с арендаторами по финансовой аренде	666	–	666
Расчеты с прочими дебиторами	1 148	(576)	572
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	52 904	(7 848)	45 056

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов расчеты с покупателями по основным видам деятельности включают в себя расчеты со следующими видами контрагентов:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Физические лица	13 833	12 434
Юридические лица	6 274	5 654
Бюджетные организации (Примечание 34)	11 306	12 349
Российские операторы связи	5 542	7 039
Иностранные операторы связи	2 111	2 860
Резерв по сомнительным долгам	(5 044)	(5 114)
Итого дебиторская задолженность по расчетам с покупателями по основным видам деятельности	34 022	35 222

Исходя из исторических данных собираемости задолженности и сбора статистики, руководство полагает, что резерв под обесценение дебиторской задолженности по основной и прочей деятельности был создан в адекватном размере.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Ниже в таблице показано изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности, авансов и прочих активов за годы, закончившееся 31 декабря 2015 и 2014 годов:

	2015 г.	2014 г.
Сальдо на начало года	(8 055)	(7 049)
Начисление резерва	(882)	(2 182)
Списание дебиторской задолженности	1 577	1 176
Сальдо на конец года	(7 360)	(8 055)

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов расчеты с прочими дебиторами включают в себя краткосрочную часть задолженности по финансовой аренде 378 и 666 соответственно. Долгосрочная часть задолженности по финансовой аренде в суммах 2 258 и 2 517 на 31 декабря 2015 и 2014 годов соответственно входит в долгосрочную дебиторскую задолженность (Примечание 12).

Дебиторская задолженность по финансовой аренде включает передачу в финансовый лизинг компаниям группы Т2 РТК Холдинг наземных волоконно-оптических кабелей в апреле 2014 года. Договор аренды является неаннулируемым на срок от 5 до 18 лет, в зависимости от макрорегионального филиала. Лизинговый период является равным оставшемуся сроку полезного использования оптических волокон. Эффективная процентная ставка составляет 13%. Арендные платежи номинированы в рублях.

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов составили 405 и 320 соответственно, и включены в прочие инвестиционные и финансовые доходы в консолидированном отчете о совокупном доходе (Примечание 29).

Будущие минимальные арендные платежи вместе с дисконтированной стоимостью минимальных арендных платежей на 31 декабря 2015 года и 2014 года представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	
	Валовые инвестиции в аренду	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
Текущая часть (менее 1 года)	650	377
Свыше 1 года и до 5 лет	2 460	1 524
Более 5 лет	1 136	734
Итого	4 246	2 635

	31 декабря 2014 г.	
	Валовые инвестиции в аренду	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
Текущая часть (менее 1 года)	1 046	666
Свыше 1 года и до 5 лет	2 498	1 385
Более 5 лет	1 724	1 132
Итого	5 268	3 183

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, включая денежные средства на банковских счетах, в кассе, краткосрочные депозиты, а также векселя с первоначальным сроком погашения, составляющим менее трех месяцев, представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства в банках и в кассе	3 259	16 472
Краткосрочные депозиты и векселя сроком до трех месяцев	3 758	353
Прочие денежные средства и их эквиваленты	148	120
Итого денежные средства и их эквиваленты	7 165	16 945

16. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
НДС к возмещению	1 089	976
Прочие текущие активы	1 548	30
Резерв по сомнительным долгам	(37)	(18)
Итого прочие оборотные активы	2 600	988

На 31 декабря 2015 года прочие оборотные активы включают справедливую стоимость экономического эффекта по неиспользованному лимиту кредитных линий группы Фрештел в объеме 1 495. Результат переоценки с даты приобретения составил 165. Доход в сумме 73 показан по строке «Курсовые разницы при переводе деятельности иностранного подразделения в валюту представления» и в сумме 92 – по строке «Прочие инвестиционные и финансовые доходы».

17. Собственный капитал

Номинальный акционерный капитал Общества был индексирован с учетом гиперинфляции за период со дня его создания до 31 декабря 2002 года. Акционерный капитал в бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, по состоянию на 31 декабря 2015 года составил 6 961 200 номинальных (неинфлированных) рублей (2014 год: 7 280 089).

По состоянию на 31 декабря 2015 года утвержденный акционерный капитал Общества составил 5 188 850 705 обыкновенных акций и 209 565 678 непогашаемых привилегированных акций (2014 год: 5 283 140 052 обыкновенных акций и 242 832 000 непогашаемых привилегированных акций). Номинальная стоимость и обыкновенных, и привилегированных акций равна 0,0025 руб. за акцию.

В соответствии с решением Годового Общего Собрания Акционеров в октябре 2015 года, Группа погасила 94 289 347 обыкновенных акций и 33 266 322 привилегированных акций. В результате погашения акций уставный капитал Группы по номинальной стоимости снизился до 6,961.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Собственный капитал (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2015 размещенный акционерный капитал Группы распределялся следующим образом:

Тип акций	Количество акций	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,0025 руб. за акцию	2 574 914 954	6,437	69
Привилегированные акции номинальной стоимостью 0,0025 руб. за акцию	209 565 147	0,524	24
Итого	2 784 480 101	6,961	93

По состоянию на 31 декабря 2014 размещенный акционерный капитал Группы распределялся следующим образом:

Тип акций	Количество акций	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,0025 руб. за акцию	2 669 204 301	6,673	72
Привилегированные акции номинальной стоимостью 0,0025 руб. за акцию	242 831 469	0,607	25
Итого	2 912 035 770	7,280	97

Обыкновенные акции имеют право голоса без гарантии выплаты дивидендов. Привилегированные акции имеют преимущество над обыкновенными акциями в случае ликвидации, но не дают прав голоса, за исключением решений в отношении ликвидации или реорганизации, изменения уровня дивидендов по привилегированным акциям или выпуска дополнительных привилегированных акций. Для принятия таких решений требуется утверждение двух третей владельцев привилегированных акций. Привилегированные акции не дают прав выкупа или конвертации.

Владельцы привилегированных акций имеют право участвовать в общих собраниях и голосовать по всем вопросам, относящимся к компетенции общего собрания, после проведения годового общего собрания, на котором принято решение не выплачивать (или выплачивать частично) дивиденды по привилегированным акциям.

В случае ликвидации имущество, оставшееся после расчетов с кредиторами, выплаты привилегированных дивидендов и выкупа привилегированных акций по номинальной стоимости, распределяется между держателями привилегированных и обыкновенных акций пропорционально числу принадлежащих им акций.

Соответственно, привилегированные акции Общества считаются участвующими долевыми инструментами для расчетов прибыли на акцию (Примечание 32).

Собственные акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов количество собственных акций, удерживаемых группой, было следующим:

Тип акций	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Обыкновенные акции	485 386 400	554 322 609
Привилегированные акции	64 529 500	97 771 701
Итого	549 915 900	652 094 310

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Собственный капитал (продолжение)

Собственные акции, выкупленные у акционеров (продолжение)

В 2015 году общее количество обыкновенных акций, реализованных в рамках исполнения опциона по программе мотивации руководства, составило 6 818 718 акций.

В течение 2015 и 2014 годов Группа приобрела 32 171 856 и 95 115 353 обыкновенных акций за 2 865 и 12 301 соответственно. В течение 2014 года Группа продала 6 549 901 собственных обыкновенных акций за 787.

Дивиденды

В соответствии с Уставом Общества дивиденды по одной привилегированной акции составляют наибольшую из двух величин: 10% от чистой прибыли Общества после налогообложения, отраженной в бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, поделенных на 25% от общего числа акций, и суммы дивидендов, выплачиваемых на одну обыкновенную акцию.

4 декабря 2015 года Совет директоров одобрил новую дивидендную политику Компании. В соответствии с новой политикой Компания переходит на выплату дивидендов в привязке к свободному денежному потоку (далее FCF, чистые денежные средства от операционной деятельности, уменьшенные на денежные средства, уплаченные при приобретении основных средств и нематериальных активов, увеличенные на поступления от продажи основных средств и нематериальных активов). Новой дивидендной политикой предусмотрено, что в любом случае размер дивидендных выплат должен быть не менее уровня, рекомендованного Росимуществом для компаний с государственным участием.

В июне 2015 года Общее собрание акционеров утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2014 года в сумме 3,34108 руб. на одну обыкновенную (2013 год: 3,11596 руб. на одну обыкновенную акцию) и 4,05003 руб. на одну привилегированную акцию (2013 год: 4,84856 руб. на одну привилегированную акцию).

Категория акций	Количество акций	Дивиденды на акцию, рублей	Общая сумма дивидендов, млн. рублей
Объявлены и утверждены за 2014 год			
Привилегированные акции	209 561 268	4,05003	849
Обыкновенные акции	2 574 884 900	3,34108	8 603
Итого	2 784 446 168		9 452

Категория акций	Количество акций	Дивиденды на акцию, рублей	Общая сумма дивидендов, млн. рублей
Объявлены и утверждены за 2013 год			
Привилегированные акции	209 613 653	4,84856	1 016
Обыкновенные акции	2 505 859 384	3,11596	7 808
Итого	2 715 473 037		8 824

Разница между объявленными дивидендами и дивидендами, отраженными в консолидированном отчете о капитале, объясняется собственными акциями Общества, которыми владеют дочерние компании Общества.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Кредиты и займы

Кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
<i>Долгосрочная часть долгосрочных кредитов и займов</i>		
Банковские кредиты и займы организаций	100 888	112 697
Облигационные займы	25 448	25 000
Вексельные займы	9	10
Коммерческие кредиты	40	46
Обязательства по финансовой аренде	235	104
Задолженность по процентам	–	14
Реструктурированные платежи покупателей	–	1
Итого долгосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	126 620	137 872
<i>Текущая часть долгосрочных кредитов и займов</i>		
Банковские кредиты и займы организаций	35 141	25 721
Облигационные займы	10 000	12 560
Коммерческие кредиты	12	9
Обязательства по финансовой аренде	216	71
Реструктурированные платежи покупателей	91	91
Итого текущая часть долгосрочных кредитов и займов	45 460	38 452
Итого долгосрочные кредиты и займы	172 080	176 324
Краткосрочные кредиты и займы		
Банковские кредиты и займы организаций	12 833	12 439
Обязательства по финансовой аренде	12	–
Задолженность по процентам	1 629	1 251
Итого краткосрочные кредиты и займы	14 474	13 690
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	45 460	38 452
Итого текущие кредиты и займы	59 934	52 142
Итого кредиты и займы	186 554	190 014

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств примерно равна их справедливой стоимости, кроме следующих:

	31 декабря 2015 г.		
	Рыночная стоимость	Балансовая стоимость	Разница
Котируемые облигации	29 908	30 448	(540)
Банковские кредиты	86 856	92 721	(5 865)
Итого	116 764	123 169	(6 405)

Справедливая стоимость котируемых рублевых облигаций Группы определена по данным котировок Московской биржи. Справедливая стоимость некотируемых займов и кредитов Группы определена на основании статистики процентных ставок Центрального Банка. Рыночная стоимость займов и кредитов и неторгуемых облигаций была определена на основании ставок Центрального Банка.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы

Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Кредиторская задолженность за приобретение и строительство объектовосновных средств	21 049	16 936
Задолженность перед персоналом	11 637	10 716
Кредиторская задолженность по основной деятельности	11 985	9 513
Прочие налоги к уплате	7 251	7 618
Кредиторская задолженность перед операторами связи	2 515	2 813
Кредиторская задолженность за приобретение программного обеспечения	2 696	2 449
Дивиденды к уплате	238	248
Краткосрочная часть резервов	215	127
Прочая кредиторская задолженность	4 682	11 833
Краткосрочная часть кредиторской задолженности, резервов и начисленных расходов	62 268	62 253
Финансовые обязательства отраженные по справедливой стоимости через прибыли и убытки		
Долгосрочная кредиторская задолженность	3 544	50
Долгосрочная часть резервов	1	110
Долгосрочная кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	3 545	160
Итого кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства	65 813	62 413

20. Прочие внеоборотные и текущие обязательства

Прочие внеоборотные обязательства по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 годов:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авансы полученные	3 452	2 094
Государственные гранты	1 172	1 174
Доходы будущих периодов	919	1 692
Итого прочие внеоборотные обязательства	5 543	4 960

Прочие текущие обязательства по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 годов:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авансы полученные по операционной деятельности	6 602	7 047
Доходы будущих периодов	667	1 050
Авансы полученные по неоперационной деятельности	448	380
Авансы полученные от разных дебиторов	379	216
Авансы полученные по выбытию ОС	170	64
Авансы полученные по выбытию прочих активов	6	3
Итого прочие текущие обязательства	8 272	8 760

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Вознаграждения сотрудникам

В соответствии с трудовыми договорами Группа участвует в пенсионных планах, а также обеспечивает дополнительные социальные выплаты своим настоящим и бывшим сотрудникам.

Планы с установленными взносами

НПФ «Телеком-Союз» управлял планом Группы с установленными взносами. В 2015 году Группа понесла расходы в сумме 45 (2014 год: 14) в отношении планов с установленными взносами.

Планы с установленными выплатами и прочие долгосрочные выплаты

Для того чтобы удовлетворять критериям участия в программе, работник должен к моменту увольнения достичь законодательно установленного возраста выхода на пенсию, составляющего 55 лет для женщин и 60 для мужчин, а также иметь определенный стаж работы в Обществе.

По состоянию на 31 декабря 2015 года 133 831 работников Группы являются участниками плана с установленными выплатами (2014 год: 151 725). Группа также обеспечивает выплаты 38 352 пенсионерам, имеющим право на выплаты после окончания службы (2014 год: 37 493).

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов чистые обязательства по планам с установленными выплатами представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дисконтированная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами	5 028	5 975
Справедливая стоимость активов плана	(7)	(10)
Превышение стоимости обязательств над активами планов	5 021	5 965

В 2015 и 2014 годах величина расходов/доходов по планам с установленными выплатами, нетто, составила:

	2015 г.	2014 г.
Стоимость текущих услуг	256	446
Стоимость процентов	751	783
Ожидаемый доход на активы плана	(1)	(1)
Стоимость услуг прошлых лет	(1 448)	–
Влияние секвестра	–	(169)
Итого (доходы)/расходы по планам с установленными выплатами, нетто	(442)	1 059

Чистые доходы/расходы по планам с установленными выплатами включены в строку «Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за исключением стоимости процентов и ожидаемого дохода на активы плана. Ожидаемый доход на активы плана и стоимость процентов отражены в строках «Прочие инвестиционные и финансовые доходы» и «Финансовые расходы» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе настоящей финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

Планы с установленными выплатами и прочие долгосрочные выплаты

Эффект секвестра произошел вследствие сокращения персонала, удовлетворяющего критериям участия в программе, в 2014 г.

В таблице ниже представлено движение дисконтированной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами в 2015 и 2014 годах:

	2015 г.	2014 г.
Дисконтированная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	5 975	9 783
Секвестр обязательств	–	(169)
Процентные расходы по обязательствам	751	783
Стоимость текущих услуг	256	446
Стоимость услуг прошлых лет	(1 448)	–
Выплаченные вознаграждения	(916)	(1 079)
Доходы/(убытки) от переоценки в ПСД:	410	(3 789)
актуарные прибыли и убытки, возникшие при изменении демографических допущений	290	(290)
актуарные прибыли и убытки, возникшие при изменении финансовых допущений	701	(2 405)
Поправки на основе опыта	(581)	(1 094)
Дисконтированная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	5 028	5 975

В таблице ниже представлено движение справедливой стоимости активов планов с установленными выплатами в 2015 и 2014 годах:

	2015 г.	2014 г.
Справедливая стоимость активов плана на 1 января	10	9
Ожидаемый доход на активы плана	1	1
Актуарный убыток	(2)	–
Выплаченные вознаграждения	(916)	(1 082)
Взносы работодателя	914	1 082
Справедливая стоимость активов плана на 31 декабря	7	10

Основные допущения, использованные при определении обязательств по планам с установленными выплатами Группы на 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлены следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Ставка дисконтирования	10%	13%
Ожидаемое увеличение заработной платы	8,12%	8,10%
Аннуитетная ставка	4%	4%
Увеличение в финансовой поддержке	6%	7%
Процент увольняющихся сотрудников	5% до 50 лет 0% после 50 лет	Распределение вероятностей в зависимости от возраста и пола
Таблицы смертности (источник данных)	1985/86	Таблица смертности населения России (2010 г.) с корректировкой 40% для сотрудников

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

Планы с установленными выплатами и прочие долгосрочные выплаты (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ чувствительности, основанный на допущении изменения одной переменной при неизменных прочих переменных.

Анализ чувствительности планов с установленными выплатами	Влияние, %
Ставка дисконтирования 9% в год	5%
Реальное увеличение заработной платы 3% в год	0%
Инфляция 7% в год	2%
Смертность на 10% меньше	3%
Инвалидность на 10% меньше	0%
Текущая текучесть кадров 10% для всех возрастов младше 50 лет	(3%)

Ожидаемый размер выплат Группы в НПФ в 2016 году в отношении планов с установленными выплатами составляет 864.

Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами в консолидированном отчете о финансовом положении за 2015 и 2014 годы представлены следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	5 965	9 774
Величина расходов по планам с установленными выплатами, нетто	(442)	1 062
Взносы работодателя	(914)	(1 082)
Переоценка пенсионных обязательств	412	(3 789)
Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	5 021	5 965

Переоценка пенсионных обязательств состоит из:

	2015 г.	2014 г.
Актуарный убыток/(прибыль) от обязательств	410	(3 789)
Актуарный убыток от активов	2	–
Переоценка пенсионных обязательств	412	(3 789)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Налог на прибыль

Расшифровка расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 представлена ниже:

	2015 г.	2014 г.
Текущий налог на прибыль по продолжающейся деятельности	(4 014)	(4 787)
Налог на прибыль за отчетный год	(4 094)	(4 756)
Корректировки в отношении предшествующих лет	80	(31)
Текущий налог на прибыль по прекращенной деятельности	–	(578)
Итого расходы по текущему налогу на прибыль	(4 014)	(5 365)
Отложенный налог на прибыль по продолжающейся деятельности	1 578	(2 424)
Возникновение и восстановление временных разниц	1 582	(904)
Изменение величины непризнанных налоговых убытков	(4)	(1 520)
Итого расходы по отложенному налогу на прибыль по прекращенной деятельности	–	(2 158)
Итого расходы по отложенному налогу на прибыль	1 578	(4 582)
Итого расходы по налогу на прибыль за год по продолжающейся деятельности	(2 436)	(7 211)

В таблице ниже отражена сверка теоретической суммы налога с фактической суммой налога на прибыль:

	2015 г.	2014 г.
Прибыль до налогообложения	16 827	20 393
Законодательно установленная ставка налога (20%)	20%	20%
Расходы по налогу на прибыль по законодательно установленной ставке	(3 365)	(4 079)
Корректировки в отношении предшествующих лет	80	(31)
Невычитаемые расходы и необлагаемые доходы	1 326	(1 981)
Налог на внутригрупповой дивидендный доход	(204)	(123)
Изменение величины непризнанных отложенных налоговых активов	(273)	37
Эффект изменения ставки налога на прибыль в виде дивидендов	–	(1 034)
Фактические расходы по налогу на прибыль по продолжающейся деятельности	(2 436)	(7 211)
Эффективная ставка по налогу на прибыль, %	14,48%	35,36%

Эффект изменения ставки налога на прибыль в виде дивидендов в отношении инвестиций Группы в ассоциированные компании и совместные предприятия по состоянию на 31 декабря 2014 года.

Невычитаемые расходы и необлагаемые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Эффект по прочим выплатам персоналу	(172)	(288)
Эффект объединения бизнеса	–	(163)
Начисление убытка от обесценения	(18)	(260)
Деривативы, не используемые для хеджирования	(476)	(1 050)
Пересчет отложенного налога по совместному предприятию	2 293	–
Эффект применения ставки налога на прибыль в виде дивидендов (13%) к нераспределенной прибыли ассоциированных компаний и СП	(251)	(36)
Прочее	(50)	(184)
Невычитаемые расходы и необлагаемые доходы	1 326	(1 981)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Налог на прибыль (продолжение)

Прочие невычитаемые расходы и необлагаемые доходы включают в себя доходы, связанные с амортизацией определенных категорий основных средств, благотворительные и спонсорские взносы, командировочные расходы свыше установленных норм, прочие расходы и расходы по начислению налога на добавленную стоимость на услуги, оказываемые на безвозмездной основе.

Расшифровка нетто-сумм отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, а также соответствующее движение за 2015 и 2014 годы представлены следующим образом:

	Изменения в течение 2015 года, признанные в						Сальдо на 31 декабря 2015 г.
	Сальдо на 1 января 2015 г.	Поступлениях за счет объединения бизнеса	Капитале	Прочем совокупном доходе	Прибыли/ (убытке) за отчетный период	Реклассификация мобильного бизнеса в активы для продажи	
Налоговые последствия статей, уменьшающих налогооблагаемую базу в будущем							
Основные средства	137	16	–	–	(22)	–	131
Нематериальные активы	9	–	–	–	26	–	35
Неиспользованные налоговые убытки	17	1	–	–	(4)	–	14
Торговая и прочая дебиторская задолженность	60	–	–	–	(7)	–	53
Запасы	289	–	–	–	219	–	508
Инвестиции в ассоциированные компании и СП	567	–	–	–	(566)	–	1
Обязательства по вознаграждениям работникам	1 176	–	–	82	(270)	–	988
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	4 000	–	–	–	121	–	4 121
Прочее	455	82	–	–	(352)	–	185
Валовой отложенный налоговый актив	6 710	99	–	82	(855)	–	6 036
Налоговые последствия статей, увеличивающих налогооблагаемую базу в будущем:							
Основные средства	(29 071)	(122)	–	–	(1 725)	–	(30 918)
Нематериальные активы	(3 082)	(98)	–	–	379	–	(2 801)
Инвестиции в ассоциированные компании и СП	(3 761)	–	–	–	3 564	–	(197)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(23)	–	–	–	21	–	(2)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 169)	–	–	–	(6)	–	(1 175)
Запасы	(7)	–	–	–	7	–	–
Кредиты и займы	(258)	(7)	–	–	138	–	(127)
Прочее	(186)	(296)	–	–	55	–	(427)
Валовое отложенное налоговое обязательство	(37 557)	(523)	–	–	2 433	–	(35 647)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(30 847)	(424)	–	82	1 578	–	(29 611)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Налог на прибыль (продолжение)

	Изменения в течение 2014 года, признанные в						Сальдо на 31 декабря 2014 г.
	Сальдо на 1 января 2014 г.	Поступлениях за счет объединения бизнеса	Капитале	Прочем совокупном доходе	Прибыли/ (убытке) за отчетный период	Реклассификациях мобильного бизнеса в активы для продажи	
Налоговые последствия статей, уменьшающих налогооблагаемую базу в будущем							
Основные средства	9	(35)	1	–	137	25	137
Нематериальные активы	74	–	–	–	(65)	–	9
Неиспользованные налоговые убытки	1 614	(58)	–	–	(1 520)	(19)	17
Торговая и прочая дебиторская задолженность	39	(4)	–	–	56	(31)	60
Запасы	807	–	–	–	(518)	–	289
Инвестиции в ассоциированные компании и СП	429	–	–	–	138	–	567
Обязательства по вознаграждениям работникам	1 945	–	–	(758)	(11)	–	1 176
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	4 451	(2)	–	–	(325)	(124)	4 000
Прочее	474	(9)	3	–	(12)	(1)	455
Валовой отложенный налоговый актив	9 842	(108)	4	(758)	(2 120)	(150)	6 710
Налоговые последствия статей, увеличивающих налогооблагаемую базу в будущем:							
Основные средства	(30 186)	5	–	–	(18)	1 128	(29 071)
Нематериальные активы	(3 086)	45	–	–	(52)	11	(3 082)
Инвестиции в ассоциированные компании и СП	(635)	9	–	–	(3 135)	–	(3 761)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(18)	–	–	–	(5)	–	(23)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 907)	–	–	–	734	4	(1 169)
Запасы	–	–	–	–	(7)	–	(7)
Кредиты и займы	(274)	–	–	–	16	–	(258)
Прочее	(188)	–	(4)	–	6	–	(186)
Валовое отложенное налоговое обязательство	(36 294)	59	(4)	–	(2 461)	1 143	(37 557)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(26 452)	(49)	–	(758)	(4 581)	993	(30 847)

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании, для которых не были признаны отложенные налоговые обязательства в консолидированных отчетах о финансовом положении на 31 декабря 2015 и 2014 годов, составили 6 501 и 5 298 соответственно. Вычитаемые временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании, для которых не был признан отложенный налоговый актив в консолидированных отчетах о финансовом положении на 31 декабря 2015 и 2014 годов, составили 8 337 и 6 205 соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Налог на прибыль (продолжение)

Вычитаемые временные разницы, для которых отложенные налоговые активы не были признаны в настоящих консолидированных отчетах о финансовом положении на 31 декабря 2015 и 2014 годов, составили 653 и 2 019 соответственно, из них неиспользованные налоговые убытки со сроком истечения с 2015 по 2022 год составили 27 и 156 за 2015 и 2014 годы, соответственно.

Отложенные налоговые активы и обязательства подлежат взаимозачету, если имеется юридически обоснованное право зачета текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия.

Консолидированный отчет о совокупном доходе за 2015 и 2014 годы включает следующие налоговые расходы в отношении прочего совокупного дохода:

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Актuarные прибыли и убытки (Примечание 20)	82	(758)

23. Выручка

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлена следующим образом:

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Фиксированная телефония	99 105	109 710
Широкополосный доступ в Интернет	63 880	60 364
Услуги телевидения	19 368	15 250
Оптовые услуги	79 021	77 895
VAS и облачные услуги	13 468	11 384
Прочие телекоммуникационные услуги*	14 499	16 554
Прочие нетелекоммуникационные услуги	8 014	7 780
Итого	<u>297 355</u>	<u>298 937</u>

* Выручка по прочим телекоммуникационным услугам включает выручку от продажи оборудования в сумме 4 164 и 5 110 за 2015 и 2014 годы соответственно.

В 2015 и 2014 годах, Группа получала выручку от следующих существенных групп клиентов:

<u>Группы клиентов</u>	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Физические лица	134 482	136 345
Юридические лица	54 598	55 696
Бюджетные организации (Прим. 34)	50 940	48 804
Операторы связи	57 335	58 092
Итого	<u>297 355</u>	<u>298 937</u>

24. Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления

	<u>2015 г.</u>	<u>2014 г.</u>
Расходы по оплате труда	67 587	65 862
Выплаты на основе акций	1 437	1 682
Социальные взносы	19 042	17 869
Расходы/(доходы) по планам с установленными выплатами	(1 148)	274
Прочие расходы на персонал	4 163	4 242
Итого заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	<u>91 081</u>	<u>89 929</u>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги

	2015 г.	2014 г.
Коммунальные услуги	10 645	10 129
Ремонт и обслуживание	8 198	9 720
Материалы	6 282	5 979
Итого материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	25 125	25 828

26. Прочие операционные доходы

	2015 г.	2014 г.
Возмещение убытков по универсальной услуге связи	13 313	11 148
Штрафы и пени	348	343
Возмещение прочих понесенных убытков	133	234
Доход от выбытия прочих активов	9	13
Прочие доходы	827	1 212
Итого прочие операционные доходы	14 630	12 950

27. Прочие операционные расходы

	2015 г.	2014 г.
Аренда	6 610	5 289
Агентские услуги	6 104	5 147
Налоги, кроме налога на прибыль	5 560	6 107
Расходы по проекту «Электронное правительство»	4 893	3 619
Расходы на рекламу	3 860	4 850
Расходы на пожарную и прочую безопасность	3 103	3 169
Себестоимость реализованного оборудования	2 750	4 665
Взносы в фонд универсальной услуги связи	2 656	2 674
Транспортные и почтовые расходы	2 028	2 015
Поддержка и обслуживание программного обеспечения и баз данных	1 797	1 929
Расходы, связанные с выставлением счетов	1 517	1 723
Услуги сторонних организаций и расходы, связанные с управлением	1 314	1 704
Членские взносы, благотворительность, платежи профсоюзам	854	791
Расходы на аудиторские и консультационные услуги	585	623
Штрафы и пени	175	118
Страхование активов	135	129
Прочее	4 079	3 001
Итого прочие операционные расходы	48 020	47 553

28. Финансовые расходы

	2015 г.	2014 г.
Расходы по процентам по планам с установленными выплатами	751	783
Расходы по процентам по кредитам и займам, облигациям, векселям и коммерческим кредитам	15 379	14 674
Расходы по процентам по финансовой аренде	104	23
Расходы по обслуживанию займов	77	39
Итого финансовые расходы	16 311	15 519

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Прочие инвестиционные и финансовые расходы, нетто

	2015 г.	2014 г.
Доходы по процентам по финансовым активам	2 153	1 271
Доходы по дивидендам	7	12
Доходы/(расходы), связанные с приобретением дочерних компаний	(110)	24
Прибыль от выбытия дочерних компаний	–	513
Прибыль/(убыток) от выбытия прочих финансовых активов	125	(55)
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов/обязательств, учитываемых по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	(2 445)	(5 496)
Обесценение финансовых активов	(304)	(316)
Прочие доходы	140	254
Итого прочие инвестиционные и финансовые расходы, нетто	(434)	(3 793)

Доход от выбытия дочерних компаний за 2014 год включает доход от выбытия медийных компаний в АО «Цифровое телевидение» в сумме 212 (Примечание 10) и доход от деконсолидации прочих дочерних компаний в сумме 298.

30. Информация по сегментам

Начиная с 1 января 2015 года Правление ПАО «Ростелеком», как орган, отвечающий за операционные решения, начало анализировать операционные результаты на консолидированной основе в разрезе макрорегиональных филиалов совместно с распределенными на них дочерними компаниями. Следовательно, Группа определила макрорегиональные филиалы совместно с дочерними компаниями в качестве операционных сегментов.

Начиная с 2015 года Группа имеет десять отчетных сегментов, которые являются стратегическими бизнес-единицами Группы. Несмотря на разницу в географическом местоположении, стратегические бизнес-единицы оказывают в основном однотипные услуги клиентам.

Сравнительная информация по сегментам пересмотрена в настоящей консолидированной финансовой отчетности для сопоставимости с данными текущего года.

Руководство Группы оценивает результаты деятельности операционных сегментов на основе консолидированных данных, подготовленных в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Показателем сегментной прибыли или убытка, который представляется руководству Общества, является операционная прибыль до амортизации и расходов по долгосрочной программе мотивации (OIBDA).

Активы не распределяются по операционным сегментам и не анализируются органом, отвечающим за операционные решения.

В нижеследующих таблицах приведена финансовая информация по отчетным сегментам, анализируемая менеджментом за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 г.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Информация по сегментам (продолжение)

Выручка и OIBDA отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, представлена следующим образом:

2015 г.	Корп. Центр	Северо-Запад	Центр	Юг	Волга	Урал	Сибирь	Дальний Восток	Москва	Прочие сегменты и корректировки	Итого сегменты
Выручка от продаж внешним покупателям	33 702	36 369	34 041	28 746	41 265	31 036	32 266	21 003	38 658	269	297 355
(Выручка от продаж между сегментами)	13 521	423	76	278	2 412	184	230	392	689	60	18 265
OIBDA	(14 740)	17 387	13 618	12 528	17 255	12 685	14 680	9 051	18 343	32	100 839

В следующей таблице представлена сверка OIBDA отчетных сегментов с прибылью до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

OIBDA отчетных сегментов	100 807
OIBDA прочих сегментов	32
<i>Корректировки:</i>	
Амортизация и убытки от обесценения	(60 599)
Доходы от ассоциированных компаний	(3 583)
Прочие инвестиционные и финансовые (расходы)/доходы	(16 745)
Курсовые разницы	(1 431)
Выплаты на основе акций	(1 653)
Прочие корректировки	(1)
Прибыль до налогообложения	16 827

Выручка и OIBDA отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, представлена следующим образом:

2014 г.	Корп. Центр	Северо-Запад	Центр	Юг	Волга	Урал	Сибирь	Дальний Восток	Москва	Прочие сегменты и корректировки	Итого сегменты
Выручка от продаж внешним покупателям	32 106	37 155	35 301	30 152	41 101	33 106	32 199	21 682	35 879	256	298 937
(Выручка от продаж между сегментами)	7 412	560	231	409	2 090	930	600	280	1 434	–	13 946
OIBDA	(11 943)	17 576	15 473	12 743	18 247	12 773	13 274	8 282	16 078	(36)	102 467

В следующей таблице представлена сверка OIBDA отчетных сегментов с прибылью до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

OIBDA отчетных сегментов	102 503
OIBDA прочих сегментов	(36)
<i>Корректировки:</i>	
Амортизация и убытки от обесценения	(60 623)
Доходы от ассоциированных компаний	(517)
Прочие инвестиционные и финансовые (расходы)/доходы	(19 312)
Курсовые разницы	228
Выплаты на основе акций	(1 850)
Прибыль до налогообложения	20 393

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Выплаты, основанные на акциях

Долгосрочная программа мотивации сотрудников, основанная на акциях, введенная в действие в 2014 году (обыкновенные акции)

На заседании в марте 2014 года Совет Директоров утвердил Программу долгосрочной мотивации менеджмента ПАО «Ростелеком». Программа предусматривает запуск опционного плана на обыкновенные акции, которые приобретаются участниками Программы по фиксированной цене за счет ежегодного бонусного вознаграждения, выплачиваемого в зависимости от достижения КПЭ, основанных на чистом денежном потоке, чистой прибыли и возврате на инвестированный капитал.

Программа рассчитана на три года, начиная с 2014 года. В состав участников Программы войдут около 200 человек – руководителей высшего и среднего звена, включая директоров региональных филиалов.

Совокупный базовый пакет всех участников Опционной программы состоит из обыкновенных акций Общества и составляет 1,5% уставного капитала Общества. Итоговый размер пакета зависит от степени выполнения КПЭ и ограничен 200% от целевого пакета акций в случае значительного перевыполнения КПЭ. При значительном невыполнении КПЭ участники программы теряют право на получение бонусного вознаграждения в части, приходящейся на отчетный период.

Акции каждому участнику продаются ежегодно в процентах от совокупного целевого пакета и с учетом корректировки в зависимости от достигнутого уровня КПЭ: за 2014 год – 30%, за 2015 год – 30%, за 2016 год – 40%. Для участников, вступивших в программу в 2015 году, процент распределения акций будет следующим: 40% за 2015 год, 60% за 2016 год.

Итоговый пакет подлежит периодическому регулированию на основании достигнутого уровня КПЭ в каждом году и учитывает ожидаемые изменения КПЭ для оставшихся лет программы.

Выплата бонусного вознаграждения производится поэтапно: 50% – в течение 2 месяцев после оглашения КПЭ соответствующего финансового года, 50% – через 12 месяцев после этого.

Для реализации опционного плана был создан закрытый паевой инвестиционный фонд («РТК-Развитие») под управлением «ВТБ-Капитал управление активами».

1 653 и 1 850 (включая социальные отчисления и налог на доходы физических лиц) было признано в качестве расходов по заработной плате, прочих выплат и социальных отчислений в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 и 2014 года соответственно.

В таблице ниже отражено движение по выплатам на основе акций за 2015 и 2014 годы:

	2015 г.		2014 г.	
	Количество опционов	Средневзвешенная цена исполнения, рубли	Количество опционов	Средневзвешенная цена исполнения, рубли
Баланс на начало года	33 018 960	90,89	–	–
Предоставлено в течение года	4 607 936	90,05	33 018 960	90,89
Аннулировано в течение года	(752 109)	87,01	–	–
Реализовано в течение года	(6 818 718)	87,11	–	–
Баланс на конец года	30 056 068	87,42	33 018 960	90,89

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

Долгосрочная программа мотивации сотрудников, основанная на акциях, введенная в действие в 2014 году (обыкновенные акции) (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, сотрудники реализовали право на 6 818 718 акций. Цена акций на дату реализации была:

Количество акций	Цена исполнения, рубли
6 592 892	87,01
225 826	89,95

32. Прибыль на акцию

	2015 г.	2014 г.
Прибыль от продолжающейся деятельности, причитающаяся акционерам Группы	13 944	12 895
Прибыль/убыток от прекращенной деятельности, причитающиеся акционерам Группы	–	24 625
Итого прибыль, причитающаяся акционерам Группы	13 944	37 520
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете базовой прибыли на акцию	2 253 647 362	2 278 305 337
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете разводненной прибыли на акцию	2 283 703 431	2 292 220 390
Прибыль на акцию от продолжающейся и прекращенной деятельности, приходящаяся на держателей акций Группы, в рублях		
Базовая прибыль на акцию	6,20	16,47
От продолжающейся деятельности	6,20	5,66
От прекращенной деятельности	–	10,81
Разводненная прибыль на акцию	6,11	16,37
От продолжающейся деятельности	6,11	5,63
От прекращенной деятельности	–	10,74

Средневзвешенное количество акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря 2015 и 2014 годов, скорректировано на количество собственных акций, выкупленных у акционеров в размере 538 840 710 (2014 год: 539 836 460) обыкновенных и 90 111 774 (2014 год: 93 893 973) привилегированных акций Компании.

Сверка средневзвешенного количества акций, использованного в расчетах базовой и разводненной прибыли на акцию:

	2015 г.	2014 г.
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете базовой прибыли на акцию	2 253 647 362	2 278 305 337
Разводняющий эффект опционов колл	30 056 069	13 915 053
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете разводненной прибыли на акцию	2 283 703 431	2 292 220 390

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Финансовые инструменты

Финансовые инструменты Группы состоят из денежных средств и денежных эквивалентов, инвестиций, банковских займов, облигаций и выпущенных векселей и обязательств по финансовой аренде. Эти инструменты служат для финансирования операций Группы и капитальных затрат; корпоративных финансовых транзакций, таких как выкуп акций или сделок, связанных со стратегией приобретения; для размещения доступных средств при управлении денежными средствами. Прочие финансовые активы и обязательства, такие как торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность возникают непосредственно в результате деятельности Группы. Следующая таблица раскрывает балансовую стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов:

Класс	Категория	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	Займы и дебиторская задолженность	7 165	16 945
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	47 748	49 290
Имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы, учитываемые по себестоимости	Имеющиеся в наличии для продажи	97	84
Займы выданные	Займы и дебиторская задолженность	6 238	1 957
Деривативы, не используемые для хеджирования	Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	5	3
Итого финансовые активы		61 253	68 279
Банковские и корпоративные кредиты	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	148 862	150 857
Облигации	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	35 448	37 560
Векселя	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	9	10
Коммерческий кредит	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	52	55
Обязательства по финансовой аренде	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	463	175
Проценты к уплате	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	1 629	1 265
Прочие заимствования	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	91	92
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	54 143	47 870
Деривативы, не используемые для хеджирования	Финансовые обязательства по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	3 543	5 975
Итого финансовые обязательства		244 240	243 859

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочной дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, прочих краткосрочных финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие короткого срока до погашения этих инструментов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость долгосрочных долговых вложений, долгосрочной дебиторской задолженности и долгосрочной кредиторской задолженности соответствует текущей стоимости платежей, относящихся к активам и обязательствам, с учетом параметров текущих процентных ставок, которые отражают рыночно обоснованные изменения сроков, условий и ожиданий. Справедливая стоимость финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, учитываемые по себестоимости, включают в себя некотируемые долевые вложения, чья стоимость не может быть надежно оценена. Котировки цен для этих инвестиций отсутствуют в связи с отсутствием активного рынка. Также невозможно получить их справедливую стоимость, используя метод учета сделок с похожими инструментами. Метод дисконтированных денежных потоков не может применяться к данным вложениям, так как нет надежно определяемых потоков денежных средств от них.

В таблице, представленной ниже, показаны финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости в разрезе методов оценки. Были установлены следующие уровни справедливых стоимостей:

- ▶ Уровень 1: котируемые цены (без поправок) на активных рынках для аналогичных активов или обязательств;
- ▶ Уровень 2: используются иные параметры, помимо котировок, применяемых для Уровня 1, являющихся наблюдаемыми для конкретного актива или обязательства, либо непосредственно (т.е., в форме цен), либо опосредовано (т.е., на основании цен);
- ▶ Уровень 3: параметры, не основанные на данных, наблюдаемых на рынке в отношении конкретного актива или обязательства (ненаблюдаемые данные).

	2015 г.	2014 г.
Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков		
Деривативы, не используемые для хеджирования		
Уровень 1	–	–
Уровень 2	5	3
Уровень 3	–	–
Итого деривативы, не используемые для хеджирования	5	3
Финансовые обязательства по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков		
Деривативы, не используемые для хеджирования		
Уровень 1	–	–
Уровень 2	3 543	5 975
Уровень 3	–	–
Итого деривативы, не используемые для хеджирования	3 543	5 975

Руководство Группы полагает, что справедливые стоимости дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в балансе приблизительно равны их балансовой стоимости.

За периоды в течение 12 месяцев 2015 года и 12 месяцев 2014 года не было перемещений между уровнями 1 и 2 справедливой стоимости. Также за отчетные периоды не было приходов или переводов из уровня 3 справедливой стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости в составе прибылей или убытков

В октябре 2013 года Группа заключила соглашение с лондонским филиалом Дойче Банк АГ и ООО «РФПИ Управление инвестициями» на покупку колл-опциона на 36 093 684 обыкновенных акций Общества и продажу пут опциона на 72 187 366 обыкновенных акций Общества. Эти опционы были классифицированы как финансовые инструменты оцениваемые по справедливой стоимости в составе прибылей или убытков и включены во 2-й уровень оценки справедливой стоимости (см. в таблицах выше). Справедливая стоимость опционов была определена с использованием модели определения цены опционов Блэка-Шоулза. Ожидаемая волатильность основана на исторической средней волатильности цены обыкновенных акций Общества.

В таблице ниже представлены наиболее существенные параметра моделей определения цены опционов:

Данные модели	2015 г.	2014 г.
Цена акции на дату предоставления опциона, долл. США	3,2842	3,2842
Цена исполнения опциона, долл. США	3,2842	3,3934
Ожидаемая волатильность	33,53%	36,59%
Остаточный срок действия опциона, лет	1,92	0,94
Дивидендная доходность	3,6%	3,0%
Безрисковая процентная ставка	14,4%	14,3%
Справедливая стоимость на 31 декабря 2015 года (актив/(обязательство))	(3 543)	(5 975)

В августе 2015 года Группа продлила соглашение с лондонским филиалом Дойче Банк АГ до 1 декабря 2017 года.

В октябре 2015 года Группа завершила расчеты с ООО «РФПИ Управление инвестициями» в два этапа: в рамках первого этапа Группа приобрела 32 082 543 обыкновенных акций Общества в сумме 2 853 (переход права собственности произошел 30 сентября 2015 года), в рамках второго этапа Группа осуществила второй платеж в соответствии с опционным соглашением в сумме 73 332 тысячи долларов США (4 812 по курсу на дату платежа).

За год закончившийся 31 декабря 2015 года, Группа признала убыток в сумме 2 380 в связи с изменением справедливой стоимости опционов в прочих инвестиционных и финансовых (расходах)/доходах (год закончившийся 31 декабря 2014 года: 5 097).

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Финансовые инструменты (продолжение)

Доходы и расходы по финансовым инструментам (продолжение)

	Доход/ (расход) по резерву по сомнитель- ным долгам	Финансовые расходы		Прочие инвестиционные и финансовые доходы и расходы					ПСД		Итого	
		Процентные расходы	Процентные доходы	Доходы от дивидендов	Прибыли/ (убытки) от выбытия активов	Изменение справедли- вой стоимости	Убыток от обесценения/ (восстановле- ние убытка от обесценения)	Прочее	Доходы/ (расходы) по курсовым разницам	Изменение справед- ливой стоимости		
2015 г.												
Денежные средства и денежные эквиваленты	–	–	675	–	–	–	–	–	128	–	–	803
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(882)	–	651	–	–	–	–	–	1 113	–	–	882
Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инструменты	–	–	–	4	125	–	(4)	–	–	–	–	125
Финансовые активы по справедливой стоимости	–	–	–	–	–	3	–	–	–	–	–	3
Выданные займы	–	(145)	1 198	3	–	–	–	–	–	–	–	1 056
Итого финансовые активы	(882)	(145)	2 524	7	125	3	(4)	–	1 241	–	–	2 869
Банковские и корпоративные кредиты	–	(12 071)	–	–	–	–	–	–	(821)	–	–	(12 892)
Облигации	–	(3 162)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(3 162)
Выпущенные векселя	–	(2)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(2)
Обязательства по финансовой аренде	–	(103)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(103)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и деривативы, не используемые для хеджирования	–	–	–	–	–	(2 380)	–	–	(1 851)	–	–	(4 231)
Итого финансовые обязательства	–	(15 338)	–	–	–	(2 380)	–	–	(2 672)	–	–	(20 390)

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Финансовые инструменты (продолжение)

Доходы и расходы по финансовым инструментам

	Финансовые расходы		Прочие инвестиционные и финансовые доходы и расходы						ПСД		Итого
	Доход/ (расход) по резерву по сомнительным долгам	Процентные расходы	Процентные доходы	Доходы от дивидендов	Прибыли/ (убытки) от выбытия активов	Изменение справедливой стоимости	Убыток от обесценения / (восстановление убытка от обесценения)	Прочее	Доходы/ (расходы) по курсовым разницам	Изменение справедливой стоимости	
2014 г.											
Денежные средства и денежные эквиваленты	–	–	116	–	–	–	–	–	284	–	400
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(2 006)	–	321	–	–	–	–	–	2 499	–	814
Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инструменты	–	–	–	12	(55)	–	–	–	–	–	(43)
Финансовые активы по справедливой стоимости	–	–	–	–	–	(399)	–	–	–	–	(399)
Выданные займы	–	–	1 156	–	–	–	(316)	–	–	–	840
Итого финансовые активы	(2 006)	–	1 593	12	(55)	(399)	(316)	–	2 783	–	1 612
Банковские и корпоративные кредиты	–	(11 476)	–	–	–	–	–	–	(475)	–	(11 951)
Облигации	–	(3 197)	–	–	–	–	–	–	–	–	(3 197)
Выпущенные векселя	–	(1)	–	–	–	–	–	–	–	–	(1)
Обязательства по финансовой аренде	–	(22)	–	–	–	–	–	–	–	–	(22)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и деривативы, не используемые для хеджирования	–	–	–	–	–	(5 097)	–	–	(2 080)	–	(7 177)
Итого финансовые обязательства	–	(14 696)	–	–	–	(5 097)	–	–	(2 555)	–	(22 348)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Финансовые инструменты (продолжение)

(а) Кредитный риск

Каждый класс финансовых активов, представленных в балансе Группы, в определенной степени подвержен кредитному риску. Руководство утверждает и обеспечивает выполнение политики и процедур с целью минимизации кредитного риска и влияния на финансовое положение Группы в случае реализации риска.

Финансовые инструменты, в которых сконцентрирован кредитный риск Группы – это преимущественно торговая и прочая дебиторская задолженность. Кредитный риск, связанный с этими активами, ограничен вследствие большого числа клиентов Группы и непрерывных процедур мониторинга кредитоспособности клиентов и прочих дебиторов.

Дебиторская задолженность Группы представлена задолженностью государственных и прочих общественных организаций, коммерческих организаций и частных лиц, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск. Собираемость дебиторской задолженности от государственных и прочих общественных организаций зависит преимущественно от политических и экономических факторов и не всегда находится под полным контролем Группы. Однако руководство предпринимает все возможные шаги, чтобы минимизировать подверженность к риску этой категории клиентов. В частности, кредитоспособность таких клиентов оценивается по финансовым лимитам, установленным правительством. Руководство считает, что нет значительных убытков, по которым не создан резерв под обесценение, относящихся к этой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2015 и 2014 годов.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности коммерческих организаций и частных лиц Группа проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Кредитный рейтинг назначается клиенту в начале сотрудничества с ним и затем периодически переоценивается на основании его кредитной истории. Как часть политики управления кредитным риском Группа проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, требованием залогов, банковских гарантий и гарантий сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Группа проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращением в суды.

В соответствии с финансовой политикой Группа размещает свободные денежные средства в нескольких крупнейших российских банках (с наивысшими кредитными рейтингами). Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Группы периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Группа уже имеет сопоставимые кредитные обязательства, текущий расчетный счет и может легко мониторить деятельность таких банков.

Максимальная подверженность кредитному риску ограничена чистой балансовой стоимостью соответствующих финансовых активов, за исключением гарантий (Примечание 33 (е)).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Финансовые инструменты (продолжение)

(б) Риск ликвидности

Группа проводит мониторинг риска нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Группы – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью финансирования посредством использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, облигаций и прочего. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Группы. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Группе достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок. Финансирование внутри Группы обеспечивалось посредством перераспределения денежных средств между компаниями Группы.

Выданные гарантии раскрыты в Примечании 33 (е).

Анализ по срокам погашения на 31 декабря 2015 и 2014 годов, представленный ниже, раскрывает недисконтированные денежные потоки, включая ожидаемые платежи по процентам:

	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г. и позднее	Итого
31 декабря 2015 г.						
Банковские и корпоративные кредиты и займы	61 225	49 260	42 758	4 719	32 618	190 580
Облигации	13 487	19 346	7 619	–	–	40 452
Векселя	11	–	–	–	9	20
Коммерческие кредиты	12	11	10	9	10	52
Обязательства по финансовой аренде	254	47	48	42	364	755
Прочие заимствования	94	–	–	–	–	94
Торговая и прочая кредиторская задолженность	50 599	3 544	1	–	–	54 144
Итого финансовые обязательства	125 682	72 208	50 436	4 770	33 001	286 097
31 декабря 2014 г.						
Банковские и корпоративные кредиты и займы	51 583	45 956	45 958	34 661	6 096	184 254
Облигации	18 603	11 396	1 230	15 081	–	46 310
Векселя	5	11	–	–	9	25
Коммерческие кредиты	9	9	9	9	19	55
Обязательства по финансовой аренде	84	19	18	18	183	322
Прочие заимствования	92	1	–	–	–	93
Торговая и прочая кредиторская задолженность	47 870	–	1	–	1	47 872
Итого финансовые обязательства	118 246	57 392	47 216	49 769	6 308	278 931

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Финансовые инструменты (продолжение)

(в) Рыночные риски

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок, риск изменения курсов валют и риск изменения цен. Подверженность риску изменения цен возникает из-за инвестиций, имеющих в наличии для продажи, которые котируются на активных рынках.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок преимущественно связан с обязательствами с плавающей процентной ставкой, номинированными в долларах США, российских рублях и евро, и финансовыми инструментами, номинированными в российских рублях. Прочие заимствования несущественно подвержены риску изменения процентных ставок.

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Инструменты с фиксированной ставкой		
Финансовые активы	16 039	18 902
Финансовые обязательства	(152 777)	(178 890)
	(136 738)	(159 988)
Инструменты с плавающей ставкой		
Финансовые активы	5	3
Финансовые обязательства	(37 321)	(17 100)
	(37 316)	(17 097)

Анализ чувствительности справедливой стоимости для инструментов с фиксированной ставкой

Группа не учитывает инструменты с фиксированной ставкой в составе оцениваемых по справедливой стоимости с отражением изменений в составе прибыли или убытков.

Анализ чувствительности денежных потоков для инструментов с плавающей ставкой

Таблица ниже демонстрирует при неизменных прочих переменных чувствительность прибыли до налогообложения Группы к разумно-возможным изменениям процентных ставок.

	2015 г.
MosPrime (+6%)	(528)
MosPrime (-5%)	440
Ставка ОФЗ (+1%)	121
Ставка ОФЗ (-1%)	(124)
Ставка рефинансирования ЦБ РФ (+1%)	(1 542)
Ставка рефинансирования ЦБ РФ (-1%)	1 542
	2014 г.
MosPrime (+1%)	(51)
MosPrime (-1%)	51
Ставка ОФЗ (+1%)	111
Ставка ОФЗ (-1%)	(111)
Ставка рефинансирования ЦБ РФ (+1%)	(1)
Ставка рефинансирования ЦБ РФ (-1%)	1

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Финансовые инструменты (продолжение)

(в) Рыночные риски (продолжение)

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что колебания обменных курсов отрицательно повлияют на денежные потоки Группы. В результате такие колебания обменных курсов будут отражены в соответствующих статьях консолидированного отчета о прочем совокупном доходе, отчета о финансовом положении и/или отчета о движении денежных средств. Группа подвержена валютному риску в отношении ее активов и обязательств, номинированных в иностранных валютах, преимущественно дебиторской и кредиторской задолженности от операций с международными операторами связи, кредиторской задолженности за покупку оборудования, займов, полученных в иностранных валютах. Группа не имеет формализованных процедур для снижения ее валютных рисков.

Финансовые активы и обязательства Группы в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены ниже:

	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро
Денежные средства и денежные эквиваленты	739	236	487	192
Торговая дебиторская задолженность	1 321	857	2 343	835
Финансовые активы по справедливой стоимости	5	–	3	–
Банковские и корпоративные кредиты	(2 851)	–	(1 056)	(20)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и деривативы, не используемые для хеджирования	(12 134)	(167)	(8 184)	(245)
Чистый эффект	(12 920)	926	(6 407)	762

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

	31 декабря 2015 г.	
	Долл. США	Евро
Укрепление валюты (долл. США +40%, евро +43%)	(6 342)	398
Ослабление валюты (долл. США -13%, евро -15%)	2 041	(139)

	31 декабря 2014 г.	
	Долл. США	Евро
Укрепление валюты (+20%)	(2 476)	152
Ослабление валюты (-20%)	2 416	(152)

Анализ применялся к денежным статьям, деноминированным в соответствующих валютах на отчетную дату.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Финансовые инструменты (продолжение)

(в) Рыночные риски (продолжение)

Прочий ценовой риск

По состоянию на 31 декабря 2015 года активы Группы включают инвестиции в котируемые ценные бумаги, подверженные риску изменения цен. Для снижения этого риска Группа регулярно анализирует тренды на рынке ценных бумаг и принимает решения о продаже ценных бумаг при необходимости.

Таблица ниже демонстрирует чувствительность к возможному изменению рыночных индексов при неизменных прочих переменных результата от переоценки справедливой стоимости, признанного в прочем совокупном доходе.

	<u>Увеличение/ уменьшение в процентных пунктах</u>	<u>Эффект на результат от переоценки, признанный в прочем совокупном доходе</u>
2015 г.		
Индекс Московской биржи	+ 30,0%	813
Индекс Московской биржи	- 30,0%	(881)
2014 г.		
Индекс Московской биржи	+ 30,0%	1 685
Индекс Московской биржи	- 30,0%	(1 804)

(г) Политика управления капиталом

Политика управления капиталом компаний, входящих в Группу, в основном фокусируется на повышении кредитного рейтинга, улучшения показателей финансовой независимости и ликвидности, улучшении структуры кредиторской задолженности и снижении стоимости заимствований. Основными методами управления капиталом являются: максимизация прибыли, управление инвестиционными программами, продажа активов для снижения долга, управление и реструктуризация долгового портфеля, использование различных классов заимствований. Кроме того, компании Группы подчиняются внешним требованиям к капиталу, используемым при мониторинге капитала. В 2014-2015 годах не было изменения целей, политик и процедур управления капиталом.

Совет директоров компаний, входящих в Группу, рассматривает результаты их деятельности и устанавливает ключевые показатели эффективности, основанные на отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета. Компании, входящие в Группу, проводят мониторинг и управляют долгами посредством использования коэффициентов финансовой независимости и коэффициентов долг/капитал, чистый долг / OIBDA.

(д) Гарантии

Группа гарантирует возврат долговых обязательств кредиторам ООО «Инфраструктурные инвестиции-4» в сумме 13 822. Группа получила займ от компании для финансирования проекта устранения цифрового неравенства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Условные активы и обязательства

(а) Судебные разбирательства

Группа участвует в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе ее текущей деятельности (см. далее пункт (б)). Руководство полагает, что окончательное решение по этим вопросам не окажет существенного неблагоприятного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

(б) Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и часто подвергается изменению. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности компаний Группы может отличаться от интерпретации руководства. Вследствие этого налоговые органы могут оспаривать операции, и компаниям Группы могут начисляться значительные дополнительные налоги, пени и проценты. Налоговые и таможенные органы вправе пересматривать налоговые обязательства за три календарных года, предшествующих году, в котором было принято решение о проведении проверки. В некоторых ситуациях пересмотру могут подлежать более длительные периоды.

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

Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяют новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Новые правила исключили 20% ценовую зону безопасности, которая существовала при предыдущих правилах по трансфертному ценообразованию, которые применялись к сделкам по состоянию на и до 31 декабря 2011 года.

Новые правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (2 млрд. руб. в 2013 году, 1 млрд. руб. в 2014 году и т.д.)

Поскольку практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную консолидированную финансовую отчетность.

Руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной, и вполне вероятно, что положение Группы по налоговым, валютным и таможенным вопросам не изменится после проверки. Руководство Группы считает, что Группа создала соразмерный резерв на покрытие налоговых обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2015 и 2014 годов. Однако, при этом остается риск того, что соответствующие органы могут занять другую позицию по вопросу интерпретации некоторых аспектов, эффект которой может быть существенным.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Условные активы и обязательства (продолжение)

(в) Лицензии

Общество получает основную часть своей выручки от деятельности, осуществляемой по лицензиям, выданным Правительством России. Срок действия этих лицензий заканчивается в разные годы в период с 2016 до 2022 года.

В прошлом Группа регулярно продлевала действие этих лицензий и уверена, что сможет и дальше их продлевать без дополнительных издержек в ходе обычной деятельности. Приостановление действия или отзыв основных лицензий Группы или невозможность продления всех или некоторых из них, могли бы оказать существенное неблагоприятное влияние на финансовое положение и деятельность Группы.

(г) Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2015 года сумма договорных обязательств Группы по приобретению основных средств составила 18 254 (2014 год: 31 114).

(д) Операционная аренда

По состоянию на 31 декабря 2015 года все договора аренды юридически являлись расторгаемыми. Тем не менее, Группа заключила ряд договоров операционной аренды земли, на которой возвела определенные объекты недвижимости. В марте 2015 года Группа заключила договор на операционную аренду офисных помещений в бизнес-центре Румянцево сроком на 15 лет, согласно которому в случае нарушения условий договора Группа обязана выплатить значительные штрафные санкции.

Таким образом, можно утверждать, что подобная аренда не будет расторгнута. Ниже приведены будущие минимальные арендные платежи в соответствии с неподлежащими отмене договорами операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Как арендатор		
Текущая часть	998	228
От одного до пяти лет	3 954	311
Свыше пяти лет	9 959	1 180
Итого минимальные арендные платежи к оплате	14 911	1 719

35. Операции со связанными сторонами

(а) Государство в качестве акционера

Как указано в Примечании 1, Правительство Российской Федерации контролирует Общество, косвенно владея 53% обыкновенных акций Общества через «Внешэкономбанк» и Федеральное агентство по управлению имуществом. Политика государства заключается в сохранении контроля над таким стратегическим сектором экономики, как телекоммуникации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(б) Участие государства в секторе телекоммуникаций Российской Федерации и защита государственных интересах

Эффективные телекоммуникации и передача данных имеют первостепенное значение для России по ряду причин, в том числе экономических, социальных, стратегических и связанных с национальной безопасностью. Государство оказывает и, как ожидается, будет оказывать значительное влияние на деятельность отрасли телекоммуникаций в целом и Группы в частности. Действуя через Федеральную службу по тарифам и Федеральное агентство по телекоммуникациям, государство обладает общим правом регулирования внутренних тарифов. Помимо регулирования тарифов, законодательство по телекоммуникациям требует от Группы и других операторов перечисления определенных взносов, в зависимости от выручки, в Фонд универсальной услуги, контролируемый Федеральным агентством по телекоммуникациям. Более того, Министерство связи и массовых коммуникаций Российской Федерации осуществляет контроль над выдачей лицензий провайдерам телекоммуникационных услуг.

(в) Ассоциированные компании и совместные предприятия

С 1 апреля 2014 года в результате реорганизации Группа получила возможность оказывать существенное влияние на деятельность Т2 РТК Холдинг. Операции Группы с Т2 РТК Холдинг представлены ниже:

	2015 г.	9 месячный период, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Выручка	8 830	9 293
Процентный доход	341	389
Покупка телекоммуникационных услуг	(3 786)	(2 203)
Покупка прочих услуг	(445)	(2 301)

Суммы дебиторской задолженности и обязательств, возникших в результате операций с компаниями Т2 РТК Холдинг:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность	4 375	6 953
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(267)	(293)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(428)	(898)
Кредиты и займы полученные	(90)	(9)

Группа также оказывает различные телекоммуникационные услуги прочим компаниям, в которых она приобрела долю акций, включая ассоциированные компании, на которые она оказывает существенное влияние. Эти операции представлены ниже:

	2015 г.	2014 г.
Выручка	230	173
Процентный доход	51	1
Покупка телекоммуникационных услуг	(254)	(113)
Покупка прочих услуг	(95)	(57)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(в) Ассоциированные компании (продолжение)

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности от данных компаний приведены ниже:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность	126	150
Финансовые активы	248	1 566
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(2)	(13)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(7)	(33)
Кредиты и займы полученные	–	(3)

(г) Негосударственный пенсионный фонд «Телеком-Союз»

Группа имеет централизованные пенсионные контракты с НПФ «Телеком-Союз» (Примечание 21). В дополнение к государственной пенсии Общество обеспечивает работников негосударственной пенсией и прочими выгодами через пенсионные планы с установленными взносами и установленными выплатами.

Итого сумма взносов в негосударственный пенсионный фонд, выплаченных Группой в 2015 году составила 959 (2014 год: 1 096).

(д) Операции с прочими компаниями, связанными с государством

В январе 2009 года ПАО «Ростелеком» в партнерстве с мобильным оператором ПАО «Мегафон» выиграли тендер на право спонсорства XXII зимних Олимпийских игр и XI зимних Паралимпийских игр 2014 года в Сочи в категории «телекоммуникации». В соответствии с соглашением с Организационным комитетом XXII зимних Олимпийских игр и XI зимних Паралимпийских игр 2014 года в Сочи, спонсорский взнос составил 260 млн. долларов США, который распределяется на каждого из двух спонсоров в размере 130 млн. долларов. Половина от этой суммы должна быть оплачена денежными средствами, а другая половина должна быть погашена с помощью оказания бесплатных услуг. Взамен каждый партнер получил эксклюзивное право использовать олимпийскую символику в рекламе и прочей деятельности. Группа и ПАО «Мегафон» несут солидарную ответственность за вклады в неденежной форме. Суммарный спонсорский взнос, отраженный в финансовых результатах Группы за год, окончившийся 31 декабря 2015 года, составил 310 (2014 год: 1 321).

Группа рассматривает указанную операцию как операцию со связанной стороной, поскольку считает Организационный комитет организацией, связанной с государством. Причина такой трактовки заключается в том факте, что одним из основателей Организационного комитета является Федеральное Правительство, и правительственные чиновники состоят в Наблюдательном совете организации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(д) Операции с прочими компаниями, связанными с государством (продолжение)

Распоряжением Правительства РФ № 453-р от 21 марта 2011 года ПАО «Ростелеком» назначен единственным исполнителем работ в рамках мероприятий госпрограммы РФ «Информационное общество 2011-2018 годы». ПАО «Ростелеком» должен обеспечить реализацию следующих задач:

- а) Создание единой инфраструктуры поддержки решения государственных задач, обеспечивающей предоставление сервисов для различных отраслей бюджетной сферы.
- б) Создание национальной платформы распределенных вычислений для предоставления решений как сервисов федеральным, региональным и муниципальным органам власти. Эту задачу оператор уже выполнил в значительном объеме, реализовав типовые решения для создания электронных правительств регионов на условиях Saas. Сервисами на основе облачных вычислений будут пользоваться как государственные организации, так и коммерческие заказчики.
- в) Развитие институтов электронной подписи в России. Система удостоверяющих центров создаст единое пространство доверия, в котором каждый житель России сможет получить свою электронную подпись, а электронная подпись может быть идентифицирована в любом регионе России.

За 2015 год Группа получила доход по индивидуально существенному проекту, заключенному с Министерством связи и массовых коммуникаций РФ, по контракту на эксплуатацию инфраструктуры электронного правительства в размере 1 831 (2014 год: 1 750) По остальным индивидуально несущественным контрактам доход Группы в 2015 году составила 5 052 (2014 год: 3 804).

Распоряжением Правительства РФ № 437-р от 26 марта 2014 на ПАО «Ростелеком» возложена обязанность по оказанию универсальных услуг связи начиная с 1 апреля 2014 года. В мае 2014 между Федеральным агентством связи и ПАО «Ростелеком» заключен договор об оказании универсальных услуг связи сроком на 10 лет и общей суммой финансового обеспечения 163 млрд. рублей.

В соответствии с Федеральным законом «О связи» ПАО «Ростелеком» как единый оператор универсального обслуживания на всей территории Российской Федерации должен обеспечивать функционирование:

- а) услуг телефонной связи с использованием таксофонов, многофункциональных устройств, информационных киосков (инфоматов) и аналогичных устройств;
- б) услуг по передаче данных и предоставлению доступа к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» с использованием средств коллективного доступа;
- в) до конца 2018 года планируется оказание услуг по передаче данных и предоставлению доступа к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» с использованием точек доступа.

Совокупный объем поступлений (доходов) в возмещение убытков от оказания универсальных услуг связи в 2015 году составил 13 316 (2014 год: 11 148).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(д) Операции с прочими компаниями, связанными с государством (продолжение)

Между ПАО «Ростелеком» и ФГУП «Почта России» заключены агентские договоры для обеспечения оказания универсальных услуг связи – услуг по передаче данных и предоставлению доступа к информационно-телекоммуникационной сети Интернет с использованием средств коллективного доступа без использования пользовательского оборудования. ФГУП «Почта России» является бюджетной организацией, связанной с государством, операции с которой являются индивидуально существенными для целей раскрытия. За 2015 год расходы по агентским договорам составили 2 113. В течение 2014 года расходы составили 763.

Группа получала кредиты от связанных с государством банков: ПАО «Сбербанк», ПАО «Банк ВТБ», ПАО «Связь-банк», ПАО «Внешэкономбанк», ПАО «Всероссийский Банк Развития Регионов», АО «Газпромбанк» и прочих. Задолженность перед этими банками составила 132 817 по состоянию на 31 декабря 2015 года (31 декабря 2014 года: 133 719). Процентные ставки по данным кредитам составили от 7,6% до 15,8%. В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, Группа получила займы от этих банков в сумме 404 282 (2014 года: 327 069), приобретение в результате объединения бизнеса составили 2 265 (2014 год: ноль), выплаты составили 418 831 (2014 года: 367 377). Процентные расходы, начисленные на эти займы в течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, составили 11 383 (2014 год: 12 297).

В 2014 году Общество получило займ от связанной с государством специальной проектной компании, реализующей инвестиционный проект «Ликвидация цифрового неравенства в малонаселенных пунктах России» ООО «Инфраструктурные инвестиции-4» сроком на 4 года, задолженность на 31 декабря 2015 составила 8 910 (31 декабря 2014 года: 10 129). В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года Группа получила кредиты в размере в размере 0 (2014 год: 10 125), выплаты составили 2 717 (2014 года: ноль). Процентные расходы, начисленные по этим кредитам за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составили 1 498 (2014 год: 4).

Некоторые операции Группы с другими компаниями, связанными с государством, являются существенными в совокупности, но не по отдельности, как, например, обеспечение телекоммуникационных услуг, получение услуг производственного и вспомогательного характера, вложения и заимствования денежных средств. Все эти операции осуществляются в порядке обычных деловых отношений, на условиях, сопоставимых с условиями для других компаний, не связанных с государством. Финансовый результат этих операций с компаниями, связанными с государством, представлен в примечаниях 14 и 23. Руководство оценивает эти операции как индивидуально несущественные, за исключением депозитов.

Сумма средств, размещенных на депозитах в банках, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составила 13 866 (2014 год: 411) при этом доход, отраженный в отчете о прибылях и убытках, составил 1 094 (2014 год: 26) и суммы, возвращенные на счета Общества, составили 9 345 (2014 год: 561).

Сумма денежных средств и их эквивалентов Группы, размещенных на счетах банков, связанных с государством на 31 декабря 2015 года составила 5 896 (31 декабря 2014 года: 15 964).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(е) Вознаграждения ключевого руководящего персонала

Старший руководящий персонал для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности состоит из членов Правления, членов Совета Директоров и Вице-президентов.

Вознаграждения старшего руководящего персонала за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составило 747. Вознаграждение включает заработную плату, премии, платежи за участие в работе органов управления и прочие краткосрочные выплаты.

Краткосрочные выплаты ключевому руководящему персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составили 872.

Суммы вознаграждений указаны без учета социальных налогов.

Также в 2014 году Общество ввело долгосрочную мотивационную программу для исполнительного руководства и высшего управленческого персонала Общества. Сумма выплат работникам, участвующим в программе и относящаяся к членам Правления, членам Совета Директоров и Вице-президентов за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составила 341 (2014 год: 875).

В 2015 году Группа сделала взнос в негосударственный пенсионный фонд в сумме 4 (2014 год: ноль) за ключевой руководящий персонал. Планы обеспечивают платежи по окончании трудового стажа, с даты, соответствующей условиям действующей негосударственной пенсионной программы.

36. Активы и обязательства, удерживаемые на продажу и прекращенная деятельность

1 апреля 2014 года Общество завершило первый этап сделки с мобильным оператором Теле 2 по созданию нового национального мобильного оператора. На первой стадии Общество внесло дочерние компании и основные средства, относящиеся к мобильному бизнесу в уставный капитал Т2 РТК Холдинг. По окончании первой стадии Группа получила 26% голосующих акций Т2 РТК Холдинг. 6 августа 2014 года Общество завершило второй этап сделки по выделению своих интегрированных мобильных активов в дочернюю компанию «РТ-Мобайл» и переоформлению лицензий на эту компанию с последующим вкладом «РТ-Мобайл» в уставный капитал Т2 РТК Холдинг. В результате Группа увеличила долю владения в Т2 РТК Холдинг до 45%. В результате завершения сделки в течение 2014 года, вышеупомянутые операции были прекращены в Группе, и связанные активы и обязательства не отражаются в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2014 года.

В таблице ниже представлена информация об активах и обязательствах, удерживаемых для продажи за год, закончившийся 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 годов.

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Активы		
Основные средства	1 351	579
Итого активы, удерживаемые для продажи	1 351	579

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. Активы и обязательства, удерживаемые на продажу и прекращенная деятельность (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе от прекращенной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.		
	Прекращенная деятельность	Прекращенная деятельность	Прекращенная деятельность
Выручка	16 450	(4 470)	11 980
Операционные расходы			
Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	(1 763)	–	(1 763)
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов	(12)	–	(12)
Расходы по услугам операторов связи	(6 513)	3 387	(3 126)
Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	(757)	3	(754)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(23)	–	(23)
Расходы по сомнительным долгам	(176)	–	(176)
Прочие операционные доходы	71	–	71
Прочие операционные расходы	(4 380)	1 080	(3 300)
Итого операционные расходы, нетто	(13 553)	4 470	(9 083)
Операционная прибыль	2 897	–	2 897
Финансовые расходы	(776)	573	(203)
Прочие инвестиционные и финансовые доходы	32 258	(7 546)	24 712
Убыток от курсовых разниц, нетто	(45)	–	(45)
Прибыль до налогообложения	34 334	(6 973)	27 361
Расходы по налогу на прибыль	(2 736)	–	(2 736)
Прибыль за год	31 598	(6 973)	24 625

В таблице ниже представлена информация о денежных потоках, приходящихся на прекращенную операционную, инвестиционную и финансовую деятельность за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

	2014 г.
Операционная деятельность	3 482
Инвестиционная деятельность	(1 222)
Финансовая деятельность	(1 462)
Итого	798

37. События после отчетной даты

Новый кредитный договор с ПАО «Сбербанк»

В январе-феврале 2016 Группа привлекла денежные средства по кредитному договору с ПАО «Сбербанк» на сумму 10 млрд. руб. невозобновляемая кредитная линия предоставлена сроком на 2 года. В то же время по иным долгосрочным кредитным договорам с ПАО «Сбербанк» Группой был погашен основной долг на общую сумму 11 млрд. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

37. События после отчетной даты (продолжение)

Дополнительный вклад в уставный капитал ООО «БУМ»

В январе 2016 Обществом перечислен дополнительный вклад в уставный капитал ООО «Большой Универсальный Магазин» (ООО «БУМ») в размере 577,5. Доля участия ПАО «Ростелеком» в ООО «БУМ» не претерпела изменений и составляет 60% от его уставного капитала.

Новое кредитное соглашение с Внешэкономбанком

В феврале 2016 Общество заключило кредитное соглашение с Внешэкономбанком на предоставление кредитной линии с лимитом выдачи в размере 5,2 млрд. руб. и сроком погашения через 10 лет на осуществление капитальных вложений.

Реструктуризация кредитного соглашения ГК ФрешТел

В феврале 2016 года ГК ФрешТел подписала дополнительное соглашение с Внешэкономбанком, тем самым реструктуризовав свою задолженность (Примечание 6).

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 97 листов

