

Аудиторское заключение независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
**Публичного акционерного общества междугородной и
международной электрической связи «Ростелеком»**
за 2016 год

Март 2017 г.

**Аудиторское заключение независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества междугородной и международной
электрической связи «Ростелеком»**

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 о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10



Совершенство
бизнеса,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «Ростелеком» и его дочерних организаций (далее, совместно, «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2016 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. 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.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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 2016 г., ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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

2 марта 2017 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: 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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

ПАО «Ростелеком»

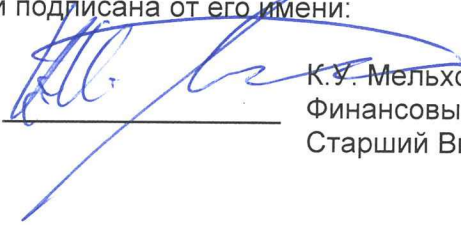
Консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	343 667	338 699
Инвестиционная собственность		181	107
Гудвил и прочие нематериальные активы	8	61 209	60 755
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	10	68 352	74 474
Прочие финансовые активы	11	797	621
Отложенные налоговые активы	22	606	627
Прочие внеоборотные активы	12	11 998	8 241
Итого внеоборотные активы		486 810	483 524
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	13	6 444	4 060
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	45 884	43 152
Предоплаты		2 166	2 822
Предоплата по текущему налогу на прибыль		1 957	927
Прочие финансовые активы	11	5 367	5 719
Денежные средства и их эквиваленты	15	4 257	7 165
Прочие оборотные активы	16	2 151	2 600
Итого оборотные активы		68 226	66 445
Активы, удерживаемые на продажу	36	646	1 351
Итого активы		555 682	551 320
Капитал и обязательства			
Капитал, причитающийся акционерам Группы			
Акционерный капитал	17	93	93
Добавочный капитал		90	87
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(67 034)	(68 669)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		311 167	314 237
Итого собственный капитал, причитающийся акционерам Группы		244 316	245 748
Доля неконтролирующих акционеров		4 317	3 916
Итого собственный капитал		248 633	249 664
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	124 510	126 620
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	21	5 217	5 021
Отложенные налоговые обязательства	22	36 165	30 238
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	19	1 095	3 545
Прочие долгосрочные обязательства	20	6 002	5 543
Итого долгосрочные обязательства		172 989	170 967
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	62 595	59 934
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	19	64 072	62 268
Обязательства по текущему налогу на прибыль		146	215
Прочие краткосрочные обязательства	20	7 247	8 272
Итого краткосрочные обязательства		134 060	130 689
Итого обязательства		307 049	301 656
Итого капитал и обязательства		555 682	551 320

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством ПАО «Ростелеком» 02 марта 2017 года и подписана от его имени:


С.Б. Калугин,
Президент


К.У. Мельхорн,
Финансовый директор –
Старший ВицеПрезидент

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	
		2016 г.	2015 г.
Выручка	23	297 446	297 355
Операционные расходы			
Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	24	(90 340)	(91 081)
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов	7, 8	(55 589)	(60 599)
Расходы по услугам операторов связи		(52 161)	(49 825)
Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	25	(24 917)	(25 125)
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов		4 556	2 133
Расходы по сомнительным долгам	14	(2 775)	(882)
Прочие операционные доходы	26	12 948	14 630
Прочие операционные расходы	27	(49 332)	(48 020)
Итого операционные расходы, нетто		(257 610)	(258 769)
Операционная прибыль		39 836	38 586
Расходы от ассоциированных компаний и совместных предприятий	10	(7 296)	(3 583)
Финансовые расходы	28	(17 175)	(16 311)
Прочие инвестиционные и финансовые доходы/(расходы), нетто	29	1 061	(434)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		515	(1 431)
Прибыль до налогообложения		16 941	16 827
Расходы по налогу на прибыль	22	(4 692)	(2 436)
Прибыль за год		12 249	14 391
Прочий совокупный (убыток)/доход			
Статьи, подлежащие реклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах:			
Курсовые разницы при пересчете деятельности иностранного подразделения в валюту представления за вычетом налога на прибыль		(453)	584
Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли и убытка в последующих периодах:			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	21	(379)	(412)
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не будут реклассифицированы		76	82
Прочий совокупный (убыток)/доход за год за вычетом налога на прибыль		(756)	254
Итого совокупный доход за год		11 493	14 645
Прибыль, причитающаяся:			
Акционерам Группы		11 751	13 944
Неконтролирующим акционерам		498	447
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам Группы		10 985	14 182
Неконтролирующим акционерам		508	463
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая (в рублях)	32	5,24	6,20
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – разводненная (в рублях)	32	5,20	6,11

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
		2016 г.	2015 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		16 941	16 827
<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	55 589	60 599
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов		(4 556)	(2 133)
Расходы по сомнительным долгам	14	2 775	882
Расходы от ассоциированных компаний и совместных предприятий		7 296	3 583
Финансовые расходы (за исключением финансовых расходов по пенсионным и прочим долгосрочным социальным обязательствам)	28	16 699	15 560
Прочие инвестиционные и финансовые расходы/(доходы), нетто	29	(1 061)	434
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц, нетто		(515)	1 431
Расходы, связанные с платежами, основанными на акциях	31	1 019	1 251
<i>Изменения чистой величины оборотного капитала</i>			
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности		(3 941)	1 629
Уменьшение обязательств по вознаграждениям работникам		(561)	(1 356)
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		(2 351)	892
Увеличение кредиторской задолженности, резервов и начисленных расходов		1 376	268
(Увеличение) прочих активов и обязательств		(3 131)	(25)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		85 579	99 842
Проценты уплаченные		(18 410)	(17 082)
Возврат налога на прибыль		4 391	2 559
Налог на прибыль уплаченный		(4 383)	(4 469)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		67 177	80 850
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(61 857)	(62 726)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		7 978	3 838
Приобретение финансовых активов		(9 736)	(15 943)
Поступления от продажи финансовых активов		10 831	10 442
Проценты полученные		1 029	1 495
Дивиденды полученные		22	7
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств	6	(2 438)	(1 145)
Поступление от совместных предприятий		–	322
Поступление от продажи долей ассоциированных компаний		–	240
Выбытие дочерних компаний, за вычетом выбывших денежных средств		(1)	–
Приобретение долей ассоциированных компаний	10	(2 778)	(2 098)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(56 950)	(65 568)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от продажи собственных акций		157	–
Приобретение собственных акций		(314)	(2 867)
Поступление денежных средств по банковским и корпоративным кредитам и займам		655 190	546 080
Погашение банковских и корпоративных кредитов и займов		(665 936)	(550 410)
Поступление денежных средств по облигациям		15 000	10 000
Погашение облигаций		(2 734)	(12 112)
Погашение обязательств по коммерческим кредитам		(9)	(48)
Погашение прочих долгосрочных финансовых обязательств		(1)	(4)
Выплаты, связанные с опционами		(319)	(5 361)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(160)	(57)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	9	–	(2 349)
Дивиденды, уплаченные акционерам Группы	17	(13 295)	(7 676)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам дочерних компаний		(258)	(308)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(12 679)	(25 112)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(456)	50
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(2 908)	(9 780)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		7 165	16 945
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		4 257	7 165

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

(в миллионах российских рублей)

	Причитающийся акционерам Группы										
	Акционер- ный капитал	Добавочный капитал	Нереализо- ванная убыток по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи	Пересчет деятель- ности иностран- ного подраз- деления в валюту представ- ления	Собствен- ные акции, выкуплен- ные у акционеров	Прочие резервы в капитале	Переоценка пенсионных планов с установ- ленными выплатами	Нераспре- деленная прибыль	Итого собственный капитал, причита- ющийся акционерам Группы	Доля неконтроли- рующих акционеров	Итого собственный капитал
Сальдо на 1 января 2016 г.	93	87	(10)	1 385	(68 669)	2 120	6 153	304 589	245 748	3 916	249 664
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	11 751	11 751	498	12 249
Прочий совокупный доход											
Курсовые разницы при пересчете деятельности иностранного подразделения в валюту представления	-	-	-	(463)	-	-	-	-	(463)	10	(453)
Актuarные прибыли (Прим. 21)	-	-	-	-	-	-	(379)	-	(379)	-	(379)
Налог на прибыль, относящийся к статьям прочего совокупного дохода	-	-	-	-	-	-	76	-	76	-	76
Итого прочий совокупный доход/(расход) (за вычетом налога на прибыль)	-	-	-	(463)	-	-	(303)	-	(766)	10	(756)
Итого совокупный доход/(расход)	-	-	-	(463)	-	-	(303)	11 751	10,985	508	11 493
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала											
Дивиденды акционерам Группы (Прим. 17)	-	-	-	-	-	-	-	(13 295)	(13 295)	-	(13 295)
Дивиденды неконтролирующим акционерам дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(246)	(246)
Приобретение собственных акций	-	-	-	-	(314)	-	-	-	(314)	-	(314)
Продажа собственных акций	-	-	-	-	224	-	-	(67)	157	-	157
Выкуп доли неконтролирующих акционеров (Прим. 9)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32	32
Выбытие доли неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	9	9	(72)	(63)
Доля неконтролирующих акционеров в приобретенных дочерних компаниях (Прим. 6)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	179	179
Вознаграждение работникам в рамках программы мотивации сотрудников, основанной на акциях	-	-	-	-	1 725	(107)	-	(599)	1 019	-	1 019
Прочие изменения собственного капитала	-	3	-	-	-	7	-	(3)	7	-	7
Итого операции с акционерами	-	3	-	-	1 635	(100)	-	(13 955)	(12 417)	(107)	(12 524)
Сальдо на 31 декабря 2016 г.	93	90	(10)	922	(67 034)	2 020	5 850	302 385	244 316	4 317	248 633

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

	Причитающийся акционерам Группы										
	Акционер- ный капитал	Добавочный капитал	Нереализо- ванный убыток по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи	Пересчет деятель- ности иностран- ного подраз- деления в валюту представ- ления	Собствен- ные акции, выкуплен- ные у акционеров	Прочие резервы в капитале	Переоценка пенсионных планов с установ- ленными выплатами	Нераспре- деленная прибыль	Итого собственный капитал, причита- ющийся акционерам Группы	Доля неконтроли- рующих акционеров	Итого собственный капитал
Сальдо на 1 января 2015 г.	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 пересчете деятельности иностранного подразделения в валюту представления	–	–	–	568	–	–	–	–	568	16	584
Актuarные 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 г.	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»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах российских рублей)

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 г.: г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 14).

Ростелеком был зарегистрирован как открытое акционерное общество 23 сентября 1993 г. в соответствии с Указом Государственного комитета Российской Федерации по управлению государственным имуществом № 1507-р от 27 августа 1993 г. По состоянию на 31 декабря 2016 г. 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 г. 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 г. 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»).

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена Президентом и финансовым директором Компании 2 марта 2017 года.

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. Будущая волатильность 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 стоимости 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 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 возникновению обязательства, а также при количественной оценке суммы окончательного урегулирования. В связи с неопределенностью, присущей этому процессу оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально рассчитанного резерва. По мере поступления новой информации оценка резерва пересматривается. Корректировка оценки резерва может существенно повлиять на будущие операционные показатели.

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.

Россия продолжает экономические реформы и развитие правовой, налоговой и нормативно-правовой базы в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от этих реформ и разработок и эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых правительством.

На экономику России негативно повлияли снижение цен на нефть и санкций в отношении России рядом стран. Рублевые процентные ставки оставались высокими. Сочетание вышеперечисленного привело к уменьшению доступности капитала, более высокой стоимости капитала и неопределенности в отношении экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение Группы, результаты операций и перспективы развития бизнеса. Руководство считает, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержания устойчивости бизнеса Группы в текущих условиях.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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 2015 г., за исключением применения новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу с 1 января 2016 г.

(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 predetermined 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, убыток 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

Объединение бизнеса под общим контролем

Объединение бизнеса, возникающее от передачи доли в компаниях, находящихся под контролем акционеров, контролирующих 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.

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. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

Совместное предприятие – это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Инвестиции Группы в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

Отчет о прибыли или убытке отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации или совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в собственном капитале.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии. МСФО (IAS) 28.10 МСФО (IAS) 28.26-29 МСФО (IAS) 1.82(с) Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия представлена непосредственно в отчете о прибыли или убытке за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учета неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной организации или совместного предприятия. Финансовая отчетность ассоциированной организации или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в отчете о прибыли или убытке по статье «Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия». МСФО (IAS) 28.40-43 В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(б) Гудвил (продолжение)

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 соответствующих стоимостей выбывшей деятельности и оставшейся части единицы, генерирующей потоки денежных средств.

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 получившееся превышение.

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Основные средства (продолжение)

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:

	<u>Количество лет</u>
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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Основные средства (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Нематериальные активы (продолжение)

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.

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 независимо оттого, 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».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(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 прибылей 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.

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Финансовые инструменты (продолжение)

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 непроизводными 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.

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, имеющих в наличии для продажи, прибыль от увеличения справедливой стоимости финансовых активов за счет признания их справедливой стоимости в составе прибылей или убытков, а также доход за счет переоценки справедливой стоимости ранее существовавшей доли в приобретенной компании. Процентные доходы признаются по начислению в составе прибылей или убытков с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы в виде дивидендов признаются в составе прибылей или убытков на дату установления права Группы на получение таких доходов, которой для котироваемых ценных бумаг обычно является дата объявления дивидендов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Финансовые инструменты (продолжение)

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, имеющих 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 прибылей 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 прибылей или убытков. В последующих периодах займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в составе прибылей или убытков в момент прекращения обязательства и в процессе амортизации.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(м) Операции в иностранной валюте (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. использовались следующие курсы для перевода сальдо в иностранной валюте (в российских рублях за одну единицу иностранной валюты):

	<u>2016 г.</u>	<u>2015 г.</u>
Доллар США	60,6569	72,8827
Специальные права заимствования (СДР)	81,2857	101,2377
Евро	63,8111	79,6972

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(о) Отложенный налог на прибыль (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(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. Иностранские 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(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 прибыли 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(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.

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 долевыми инструментами 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 долевыми инструментами, определяется путем сложения суммы, относимой на дивиденды, и суммы, относимой на права участия.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(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.

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 улучшения, принятые Группой

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2016 году, они не имели существенного влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы. Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и ПСД. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. Поскольку Группа уже подготавливает отчетность по МСФО, а ее деятельность не подлежит тарифному регулированию, данный стандарт не применяется к ее финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учет приобретенных долей участия»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учета объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же стороны, обладающей конечным контролем. Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе. Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

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

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе и не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку она не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

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

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны применять это изменение ретроспективно. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.

Данный документ включает в себя следующие поправки:

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

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка применяется перспективно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг. (продолжение)

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

(i) Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

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

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка применяется ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка применяется перспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка применяется ретроспективно.

Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг. (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- ▶ требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- ▶ отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- ▶ у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- ▶ доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки не влияют на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, если инвестиционная организация оценивает все свои дочерние организации по справедливой стоимости. Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия*» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Эти поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не применяет исключение из требования о консолидации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями. Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2016 году Группа осуществила общую оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в будущем. Группа оценивает влияние МСФО (IFRS) 9.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние данных поправок на ее консолидированную финансовую отчетность, а также выбирает метод перехода.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Применение данных поправок потребует раскрытия Группой дополнительной информации.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость. Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования. Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг. (выпущено в декабре 2016 года)

Данный документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»

Отмена пунктов о краткосрочном освобождении для предприятий, впервые применяющих МСФО

- ▶ Краткосрочные освобождения, перечисленные в параграфах E3-E7 в стандарте МСФО (IFRS) 1 были удалены, так как они достигли своей цели.
- ▶ Поправка применяется с 1 января 2018 г.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»

Разъяснение выбора оценки инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток

- ▶ Поправка разъясняет следующее:
 - ▶ Компания, являющейся венчурной организацией, или другое подобное предприятие, при первоначальном признании может избрать оценку инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
 - ▶ Если компания, которая сама по себе не является инвестиционной, имеет долю в ассоциированной компании или в совместном предприятии, то она может при применении метода долевого участия, выбрать оставить оценку по справедливой стоимости. Этот выбор делается отдельно для каждого ассоциированного инвестиционного объекта или совместного предприятия, на более позднюю из следующих дат, на которую: (а) ассоциированная компания или совместное предприятие первоначально признается; (б) ассоциированное или совместное предприятие становится объектом инвестиций; и (с) инвестиционный субъект ассоциированной компании или совместного предприятия сначала становится родителем.
- ▶ Поправки должны применяться ретроспективно начиная с 1 января 2018 г., допустимо досрочное применение. Если предприятие применит эти поправки в ранний период, оно должно раскрыть этот факт.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»

Разъяснение требований по раскрытию в МСФО (IFRS) 12

- ▶ Поправки разъясняют то, что требования по раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением требований, содержащихся в параграфах В10-В16, применяются к долям участия организаций, совместным предприятиям или ассоциированной компании (или части совместного предприятия или ассоциированной компании), которая классифицирована (или добавлена в группу выбытия, которая классифицирована) как предназначенная для продажи.
- ▶ Поправки применяются для периодов начиная с 1 января 2017 г. и должны быть применены ретроспективно.

Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – поправки к МСФО (IFRS) 4

Поправки касаются проблемы, возникшей в результате применения нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, перед внедрением нового стандарта по договорам страхования, который Совет разрабатывает для замены МСФО (IFRS) 4. Поправки вводят две опции для организаций, которые заключают договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и подход наложения.

Поправки применяются к годовым периодам начиная с 1 января 2018 г.

КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительное рассмотрение»

Интерпретация разъясняет, что при определении используемого обменного курса спот при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) по списанию неденежного актива или неденежного обязательства, связанные с более углубленным рассмотрением, датой сделки является дата, на которую предприятие первоначально признает немонетарный актив или неденежные обязательства, вытекающие из предварительного рассмотрения. При наличии нескольких платежей или авансов, предприятие должно определить дату операции для каждого платежа или получения аванса.

Поправки применяются в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты. Компании могут принять решение об их применении как ретроспективно, так и перспективно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Перевод инвестиционной собственности (Поправки к МСФО (IAS) 40)

Поправки уточняют, когда компания должна передать имущество, в том числе недвижимость со стадии строительства или разработки в или из инвестиционной собственности. Поправки утверждают, что изменение использования происходит, когда собственность начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной собственности, а также есть свидетельства об изменении использования. Изменения намерений руководства по использованию имущества недостаточно и не свидетельствует об изменении использования.

Поправки применяются в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты. Компании могут принять решение об их применении как ретроспективно, так и проспективно.

6. Объединение бизнеса

Операции 2016 года

Приобретение дочерних компаний

Телекоммуникационный бизнес Группы компаний «Мортон»

5 апреля 2016 г. Группа приобрела контроль над рядом дочерних компаний Группы «Мортон», оказывающих телекоммуникационные услуги (далее, «Телекоммуникационный бизнес»). Дочерняя компания Группы, ПАО «Башинформсвязь», приобрела 100% соответствующих дочерних компаний Группы «Мортон» за денежное вознаграждение в сумме 633.

Телекоммуникационный бизнес Группы «Мортон» включает в себя три компании, которые предоставляют услуги широкополосного доступа в интернет, цифрового платного телевидения и телефонии. Компании обслуживают более 40 000 домохозяйств и 2 000 корпоративных клиентов, располагающихся в новых жилых домах Москвы и Московской области.

Данное приобретение соответствует стратегии Группы по укреплению конкурентных позиций на рынке широкополосного доступа в интернет и платного телевидения. Сделка позволит Группе выйти в сектор новостроек, где исторически услуги Группы не были широко представлены.

Приобретение учтено по методу приобретения. Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя результаты от деятельности Телекоммуникационного бизнеса Группы «Мортон» начиная с даты приобретения до 31 декабря 2016 г.

Эффективная доля Группы в Телекоммуникационном бизнесе Группы «Мортон» составляет 96,33%.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2016 года (продолжение)

Предварительная стоимость идентифицируемых активов и обязательств Телекоммуникационного бизнеса Группы «Мортон» на дату приобретения была следующей:

	Телекоммуни- кационный бизнес Группы «Мортон» (предварительная стоимость)
Предварительная стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
Основные средства	377
Нематериальные активы	117
Долгосрочные финансовые вложения	11
Торговая и прочая дебиторская задолженность	168
Денежные средства и их эквиваленты	5
Товарно-материальные запасы	18
Прочие текущие и долгосрочные активы	10
Долгосрочные кредиты и займы	(11)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(101)
Отложенные налоговые обязательства	(44)
Итого идентифицируемые чистые активы по предварительной стоимости	550
Гудвил	103
Доля неконтролирующих акционеров	20
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	633
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	5
Денежные средства уплаченные	(633)
Чистый денежный поток от приобретения	(628)

Гудвил в сумме 103 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности Телекоммуникационного бизнеса Группы «Мортон» и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

Доля неконтролирующих акционеров составляет 3,67%. Группа выбрала способ расчета доли неконтролирующих акционеров как пропорциональную долю в признанных чистых активах Телекоммуникационного бизнеса Группы «Мортон».

С даты приобретения до 31 декабря 2016 г. деятельность Телекоммуникационного бизнеса Группы «Мортон» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 43 и увеличению выручки на 309. Если бы приобретение контроля произошло в начале 2016 года, чистая прибыль Группы от деятельности составила бы 12 258, а выручка – 297 554. 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 2016 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2016 года (продолжение)

АО «Аист»

20 июня 2016 г. Группа приобрела контроль над АО «Аист». Дочерняя компания Группы, ПАО «Башинформсвязь», приобрела 100% акций АО «Аист», лидера по предоставлению услуг широкополосного доступа в интернет и телефонии в Самарской области, за денежное вознаграждение в сумме 1 420.

АО «Аист» обслуживает около 130 000 потребителей услуг широкополосного доступа в интернет и телефонии, включая более 10 000 корпоративных клиентов. Данное приобретение усилит лидирующее положение Группы на рынке широкополосного доступа в интернет в Самарской области.

Эффективная доля Группы в АО «Аист» составляет 96,33% по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Приобретение учтено по методу приобретения. Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовый результат от деятельности АО «Аист» за период шесть месяцев с даты приобретения до 31 декабря 2016 г.

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

	<u>АО «Аист»</u>
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
Основные средства	634
Нематериальные активы	125
Прочие текущие и долгосрочные активы	20
Торговая и прочая дебиторская задолженность	44
Денежные средства и их эквиваленты	8
Товарно-материальные запасы	27
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(85)
Отложенные налоговые обязательства	(77)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	<u>696</u>
Гудвил	750
Доля неконтролирующих акционеров	<u>26</u>
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	<u><u>1 420</u></u>
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	8
Денежные средства уплаченные	(1 420)
Чистый денежный поток от приобретения	<u><u>(1 412)</u></u>

Гудвил в сумме 750 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности АО «Аист» и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2016 года (продолжение)

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности составляет 44, что примерно равно балансовой 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.

Доля неконтролирующих акционеров составляет 3,67%. Группа избрала способ расчета доли неконтролирующих акционеров как пропорциональную долю в признанных чистых активах АО «Аист».

С даты приобретения до 31 декабря 2016 г. деятельность АО «АИСТ» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 16 и увеличению выручки на 321. Если бы приобретение произошло в начале 2016 года чистая прибыль Группы составила бы 12 286, а выручка 297 788. 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 2016 г.

Негосударственный пенсионный фонд «Альянс» («Фонд»)

23 июня 2016 г. Группа приобрела контроль над негосударственным пенсионным фондом «Альянс». Дочерняя компания Группы, ЗАО Вестелком, приобрела 51% акций Фонда за денежное вознаграждение в сумме 184. Сделка по приобретению Фонда совершена с целью усиления контроля над осуществлением пенсионной программы.

Приобретение учтено по методу приобретения. Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовый результат от деятельности Фонда за период шесть месяцев с даты приобретения до 31 декабря 2016 г.

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

	НПФ «Альянс»
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
Основные средства	2
Нематериальные активы	2
Отложенные налоговые активы	6
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6
Денежные средства и их эквиваленты	45
Краткосрочные финансовые вложения	1 570
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	(373)
Долгосрочная кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(937)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(13)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	308
Гудвил	27
Доля неконтролирующих акционеров	151
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	184
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	45
Денежные средства уплаченные	(184)
Чистый денежный поток от приобретения	(139)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2016 года (продолжение)

Долгосрочная кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы НПФ «Альянс» большей частью представлены обязательствами по пенсионным соглашениям, не относящимся к работникам Группы. Обязательства Фонда перед работниками «Ростелекома» по соответствующим пенсионным соглашениям включены в состав обязательств по вознаграждению сотрудникам в консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2016 г.

С даты приобретения до 31 декабря 2016 г. деятельность Фонда привела к увеличению чистой прибыли Группы на 68. Если бы приобретение произошло в начале 2016 года, чистая прибыль Группы составила бы 12 331, а выручка бы не изменилась. 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 2016 г.

ООО «Национальные Дата-Центры»

16 июня 2016 г. Группа приобрела контроль над ООО «Национальные Дата-центры» (ООО «НДЦ»), увеличив свою долю в компании с 50% до 100%. Дочерняя компания Группы, ООО «РТК-ЦОД» приобрела 50% в ООО «Национальные Дата-центры» за пять тысяч рублей.

Эффективная доля Группы в ООО «НДЦ» по состоянию на 31 декабря 2016 года составляет 75%.

Общее вознаграждение за приобретение ООО «НДЦ» включает в себя эффективное урегулирование ранее существующих расчетов между дочерней компанией Группы, ЗАО «Вестелком», и ООО «НДЦ» по займу и процентам к уплате, которые ООО «НДЦ» должно ЗАО «Вестелком» в сумме 72. Доля в размере 50%, которой Группа владела ранее в ООО «НДЦ», учитывалась по методу долевого участия. Текущая стоимость инвестиции в ООО «НДЦ» непосредственно перед приобретением дополнительной доли составляла ноль и Группа ожидает, что справедливая стоимость данной инвестиции также приближена к нулю.

Приобретение учтено по методу приобретения. Данная консолидированная финансовая отчетность содержит результат деятельности ООО «НДЦ» за период шесть месяцев с даты приобретения до 31 декабря 2016 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2016 года (продолжение)

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО «НДЦ» на дату приобретения была следующей:

	ООО «Национальные Дата-центры»
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
Основные средства	3
Нематериальные активы	17
Отложенные налоговые активы	12
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4
Товарно-материальные запасы	8
Прочие текущие активы	3
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(22)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	25
Гудвил	35
Доля неконтролирующих акционеров	(12)
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	72
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	–
Денежные средства уплаченные	(0)
Эффективное урегулирование займа	(72)

Гудвил в сумме 35 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ООО «Национальные Дата-центры» и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения

С даты приобретения до 31 декабря 2016 г. деятельность ООО «НДЦ» привела к уменьшению чистой прибыли Группы на 16 и к увеличению выручки на 2. Если бы приобретение контроля произошло в начале 2016 года, чистая прибыль Группы составила бы 12 215, а выручка бы не изменилась. 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 2016 г.

ООО «Сибитекс»

29 декабря 2016 г. Группа приобрела контроль над ООО «Сибитекс». Дочерняя компания Группы, ПАО «Башинформсвязь», приобрела 100% ООО «Сибитекс», одного из двух ведущих независимых провайдеров интернета и телефонии в Тюмени, за денежное вознаграждение 83.

ООО «Сибитекс» предоставляет услуги доступа к интернету, телефонии и телевидения юридическим и физическим лицам, но исторически специализируется на предоставлении услуг корпоративным клиентам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2016 года (продолжение)

Приобретение ООО «Сибитекс» является частью стратегии развития бизнеса Группы в сегменте B2B. Данное приобретение усилит позицию Группы на рынке доступа в интернет в Тюмени, предоставляя возможность реализовать ряд синергий, связанных с продажей сходных услуг и оптимизацией операционных расходов.

Эффективная доля Группы в ООО «Сибитекс» по состоянию на 31 декабря 2016 г. составляет 96,33%.

Приобретение было учтено по методу приобретения. Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает в себя сальдо ООО «Сибитекс» по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Предварительная стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО «Сибитекс» на дату приобретения была следующей:

	ООО «Сибитекс» (предварительная стоимость)
Предварительная стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
Основные средства	21
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5
Денежные средства и их эквиваленты	4
Товарно-материальные запасы	1
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(9)
Итого идентифицируемые чистые активы по предварительной стоимости	22
Гудвил	62
Доля неконтролирующих акционеров	1
Сумма возмещения к уплате	83
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	4
Денежные средства уплаченные	–
Чистый денежный поток от приобретения	4

Гудвил в сумме 62 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ООО «Сибитекс» и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

Приобретение ассоциированных компаний

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года, Группа увеличила свой вклад в уставный капитал ООО «Большой универсальный магазин» (ООО «БУМ») на сумму 577,5, что не изменило долю Группы в ООО «БУМ», а также приобрела доли в других ассоциированных компаниях за общее вознаграждение 200,5. Группа сделала вклад в уставный капитал ООО «Телеком-5» на сумму 2 000 в декабре 2016 года (примечание 35).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2015 года

Группа Safedata

17 февраля 2015 г. 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:

	<u>Группа SafeData</u>
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 балансовой 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 в Группе 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 г. 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 г.

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

АО «Востоктелеком»

6 февраля 2015 г. 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 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 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 г. 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 г.

Затраты по сделке в сумме 1 были отражены в составе прочих инвестиционных и финансовых расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, а также являются частью денежных потоков от операционной деятельности в 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 г. 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 г. по делу о банкротстве вынесено заключение об утверждении мирового соглашения от 14 ноября 2014 г. 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 г. выдачей Должником простого векселя со сроком погашения по предъявлению, но не ранее 30 ноября 2021 г. и вексельной суммой 1 042,9 с процентной ставкой 13% годовых.

Также 27 января 2015 г. Общество по договору купли-продажи с Лорал Спейс энд Коммьюникейшинз Инк. приобрело два векселя за 108 на общую 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 г. 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 г.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2015 года (продолжение)

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 г. 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 г.

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.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2015 года (продолжение)

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, и денежное вознаграждение было уплачено в июне 2016 года.

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

	<u>Группа ФрешТел</u>
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
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 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.

С даты приобретения контроля до 31 декабря 2015 г. 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 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2015 года (продолжение)

Айкумен ИБС

1 декабря 2015 г. 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 г.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ЗАО «Айкумен ИБС» на дату приобретения была следующими:

	ЗАО «Айкумен ИБС»*
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
Основные средства	2
Нематериальные активы	318
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15
Краткосрочные финансовые вложения	22
Кредиты и займы	(1)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(32)
Отложенные налоговые обязательства	(46)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	278
Гудвил	316
Доля неконтролирующих акционеров	69
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	525
Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	–
Денежные средства уплаченные	(525)
Чистый денежный поток от приобретения	(525)

* Ряд сумм не соответствует сумма, раскрытым в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности Группы за период, закончившихся 31 декабря 2015 года, и отражают оценочные корректировки в периоде к предварительной стоимости ЗАО «Айкумен ИБС» как если бы учет объединения бизнеса был завершен на дату приобретения. Завершение учета объединения бизнеса в декабре 2015 не оказало существенного влияния на результаты деятельности ЗАО «Айкумен ИБС», включенные в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период, закончившихся 31 декабря 2015 года.

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)

Старт Телеком

18 августа 2015 г. 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 г., 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 г.

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>

ЗАО GNC-Alfa

В соответствии с соглашением и приобретении, заключенным в 2014 году, в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2016 и 2015 гг. Группа заплатила условное вознаграждение в сумме 49 и 37 соответственно.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2016 и 2015 г. представлена ниже:

	Здания и сооружения	Кабель и передаточные устройства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
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
Переоценка 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
На 1 января 2016 г.	101 076	582 468	121 349	31 162	836 055
Поступления	55	6 881	1 703	44 534	53 173
Поступление активов приобретенных дочерних компаний	75	919	36	7	1 037
Реклассификация из инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи	5 598	9	139	–	5 746
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(3 249)	(14)	(108)	–	(3 371)
Реклассификация в нематериальные активы	–	–	–	(39)	(39)
Ввод в эксплуатацию	2 223	37 498	7 441	(47 162)	–
Выбытия	(2 489)	(6 561)	(3 226)	(389)	(12 665)
Выбытия активов дочерних компаний	(48)	(47)	(12)	(3)	(110)
Курсовые разницы	(1)	(384)	(24)	(36)	(445)
Реклассификация	1 302	(1 078)	(265)	(1)	(42)
На 31 декабря 2016 г.	104 542	619 691	127 033	28 073	879 339
Накопленная амортизация и обесценение					
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)
На 1 января 2016 г.	(58 304)	(343 793)	(94 347)	(912)	(497 356)
Амортизационные отчисления	(2 956)	(35 289)	(7 888)	–	(46 133)
Реклассификация из инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи	(3 939)	(9)	(122)	–	(4 070)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	1 947	3	95	–	2 045
Убытки от обесценения	41	(207)	(8)	(989)	(1 163)
Выбытия	1 341	6 042	3 140	197	10 720
Выбытия активов дочерних компаний	41	43	10	–	94
Курсовые разницы	–	136	13	–	149
Реклассификации	(719)	372	388	1	42
На 31 декабря 2016 г.	(62 548)	(372 702)	(98 719)	(1 703)	(535 672)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2015 г.	42 772	238 675	27 002	30 250	338 699
На 31 декабря 2016 г.	41 994	246 989	28 314	26 370	343 667

* Включает реклассификацию запасов, используемых для строительства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2016 и 2015 гг. стоимость полностью амортизированных основных средств составила 232 524 и 224 238 соответственно.

В соответствии с требованиями МСФО 16, Группа пересмотрела срок полезного использования основных средств в течение года. Группа определила, что некоторые категории активов, как правило, имеют более длительный срок жизни, чем в настоящее время используется для целей амортизации.

В текущем году руководство пересмотрело определенные сроки полезного использования кабельных и передающих устройств от 4 лет до 7 лет, здания и сооружения от 11 лет до 26 лет и другого оборудования от 5 лет до 7 лет в соответствии с МСФО 8, начиная с 1 июля 2016 г.

Изменения в результатах оценки в сторону уменьшения расходов на амортизацию за текущий год раскрывается ниже:

	Снижение амортизационных расходов за 2016 год
Здания и сооружения	121
Кабельные и передаточные устройства	2 637
Прочее	1 293
Итого эффект за 2016	4 051

В декабре 2016 Группа продала ООО «Телеком-5» здания с балансовой стоимостью 926 (примечание 35).

Капитализация процентов

Проценты в сумме 2 762 и 1 809 были капитализированы в составе основных средств за годы, завершившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг. соответственно. Ставка капитализации, используемая для определения суммы расходов по заимствованиям, отвечающим требованиям капитализации, составила 9,72% и 8,87% для периодов, закончившихся 31 декабря 2016 и 2015 гг. соответственно.

Основные средства в залоге

Основные средства балансовой стоимостью 199 и 42 были переданы в залог по кредитным соглашениям, заключенным Группой на 31 декабря 2016 и 2015 гг. соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

Обесценение основных средств (продолжение)

На 31 декабря 2016 и 2015 гг. Группа провела проверку на обесценение основных средств. 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).

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 номинальном выражении как средневзвешенная стоимость капитала до налогообложения. Номинальные ставки дисконтирования варьируется в интервале от 7,20% до 17,24% в зависимости от ЕГДП;
- ▶ показатель рентабельности по OIBDA базируется на исторических фактических результатах в пределах от 9,17% до 56,44% 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%.

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 1 163.

Тестирование на обесценение в 2016 году

В результате тестирования на обесценение убытков обнаружено не было.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Гудвил и прочие нематериальные активы

Балансовая стоимость гудвила и прочих нематериальных активов на 31 декабря 2016 и 2015 гг. представлена ниже:

	Гудвил	Номерная емкость	Товарные знаки	Програм- мное обеспе- чение	Абонент- ская база	Лицензии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость								
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
На 1 января 2016 г.	27 518	728	694	45 000	15 611	1 170	5 530	96 251
Поступления	–	–	–	7 120	32	594	298	8 044
Поступления активов приобретенных дочерних компаний	977	105	61	18	77	–	–	1 238
Выбытия	(175)	–	(9)	(662)	–	(445)	(3 360)	(4 651)
Реклассификация из основных средств	–	–	–	–	–	–	(53)	(53)
Реклассификация	–	–	–	54	–	(32)	(22)	–
Курсовые разницы	(102)	–	–	(17)	(6)	(13)	(4)	(142)
На 31 декабря 2016 г.	28 218	833	746	51 513	15 714	1 274	2 389	100 687
Накопленная амортизация и обесценение								
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)
На 1 января 2016 г.	(3 215)	(23)	(670)	(21 865)	(5 558)	(423)	(3 742)	(35 496)
Амортизационные отчисления	–	–	(8)	(6 446)	(358)	(582)	(331)	(7 725)
Выбытия	–	–	9	485	–	440	3 360	4 294
Убытки от обесценения	(364)	–	–	(55)	–	–	(217)	(636)
Восстановление убытков от обесценения	–	–	–	72	–	–	–	72
Реклассификация	–	–	–	(13)	–	13	–	–
Курсовые разницы	–	–	–	4	2	6	1	13
На 31 декабря 2016 г.	(3 579)	(23)	(669)	(27 818)	(5 914)	(546)	(929)	(39 478)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2015 г.	24 303	705	24	23 135	10 053	747	1 788	60 755
На 31 декабря 2016 г.	24 639	810	77	23 695	9 800	728	1 460	61 209

Расходы по процентам в размере 273 и 245 были капитализированы в стоимость нематериальных активов за периоды, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг., соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Гудвил и прочие нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и Гудвил

Номерная емкость балансовой стоимостью 705 (2015 год: 705) 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 2016 год составила ноль (2015 год: ноль).

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 2016 г.		31 декабря 2015 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	504	–	606	–
РТКомм.РУ	606	–	606	–
Северен-Телеком	432	–	432	–
МРФ Сибирь	182	–	182	–
Группа компаний SafeData	885	–	885	–
ГлобалТел	442	–	442	–
Группа компаний ФрешТел	178	–	542	–
Айкумен ИБС	316	–	317	–
Аист	750	–	–	–
Группа Мортон	103	–	–	–
Прочие	307	56	357	56
Итого	24 639	705	24 303	705

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 номинальном выражении как доналоговая средневзвешенная стоимость капитала и составляет 15,21%;
- ▶ Рентабельность по OIBDA основана на фактических исторических результатах и равна 25,72% для МР Центр; 28,61% 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 2016 году

В результате теста на обесценение гудвила был признан убыток от обесценения гудвила в сумме 364 по Группе компаний ФрешТел.

Тестирование на обесценение в 2015 году

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Гудвил и прочие нематериальные активы (продолжение)

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

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 2016 г.:

ЕГДП	Уменьшение показателя OIBDA	Убыток от обесценения	Уменьшение показателя OIBDA, приводящее к равенству ценности использования и балансовой стоимости
МЦ НТТ	5%	(130)	4,35%
Центральный Телеграф	5%	(1 046)	0,36%
Группа РТКомм.РУ	5%	(1 589)	1,37%
Орбита	5%	(61)	2,62%
Джи Эн Си Альфа	5%	(370)	0,48%

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

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 2016 году

На 31 декабря 2016 г. Группа признала убыток от обесценения прочих нематериальных активов в сумме 272.

Тестирование на обесценение в 2015 году

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

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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	
		2016 г.	2015 г.
АО «МЦ НТТ»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ЗАО «Вестелком»	Лизинг телекоммуникационного оборудования	100%	100%
ОАО «Инфотекс-Таганрог Телеком»	Телекоммуникационные услуги	–	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%
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%
ОАО «Региональные информационные сети»	НИОКР	100%	100%
ЗАО НТК Комсеть	НИОКР	55,45%	55,45%
ООО Сеть Столица	Техническое обслуживание	100%	100%
АО «Сервисы, проекты, технологии» (бывшее ЗАО «Санкт-Петербургские таксофоны»)	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
АО «Северен-Телеком»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ЗАО «Джи Эн Си Альфа»	Телекоммуникационные услуги	74,98%	74,98%
ПАО «Центральный Телеграф»	Телекоммуникационные услуги (телеграф)	60,3%	60,3%
ПАО «Гипросвязь»	Проектные работы	63,36%	63,36%
ОАО «Чукоткасвязьинформ»	Телекоммуникационные услуги	–	75,55%
ПАО «Башинформсвязь»	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО «Баштелекомсервис»	Телекоммуникационные услуги	–	96,33%
ООО «Баштелекомлизинг»	Лизинг	96,33%	96,33%
ООО «Баштелекоминвест»	Инвестиционная компания	96,33%	96,33%
ОАО «Сотовая связь Башкортостана»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	96,33%	96,33%
ОАО «Уфимский завод Промсвязь»	Производство телекоммуникационного оборудования	96,27%	96,27%
ЗАО «Росмедиа»	Телекоммуникационные услуги	–	100%
АО «ММТС-9»	Телекоммуникационные услуги	88,29%	88,29%
АО «ОК Орбита»	Услуги в сфере отдыха и развлечений	100%	100%
АО «Рекреационно-профилактический комплекс «Связист»	Услуги в сфере отдыха и развлечений	100%	100%

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Дочерние компании (продолжение)

Дочерняя компания	Основной вид деятельности	Эффективная доля Группы на 31 декабря	
		2016 г.	2015 г.
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%
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	50,1%	50,1%
ООО «РТК-ЦОД»	Услуги хранения данных	50,1%	50,1%
ООО «Центр технологии визуализации»	Услуги хранения данных	33,29%*	33,29%*
ООО «Центр технологии взаимодействия сетей»	Услуги хранения данных	50,1%	50,1%
АО «Центр взаимодействия компьютерных сетей «МСК-IX»	Услуги хранения данных	25,55%*	25,55%*
ООО «Современные сетевые технологии»	Услуги хранения данных	25,10%*	25,10%*
АО «Востоктелеком»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ЗАО «ГлобалТел» (Примечание 6)	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ООО «Поисковой портал Спутник»	Консультационные услуги по информационным технологиям	100%	100%
ООО «Интерпроект»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ООО «Орион»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ООО «Прогресс»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ООО «Столица»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ООО «БУМ СП»	Инвестиционная компания	80%	80%
ООО «БУМ ТВ»	Телекоммуникационные услуги	80%	80%
ООО «Магальяском»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ЗАО «Айкумен – ИБС»	Услуги передачи данных	75%	75%
ООО «КомМИТ Кэпитал»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
АО «АИСТ» (Примечание 6)	Телекоммуникационные услуги	96,33%	–
ООО «Мортон Телеком» (Примечание 6)	Телекоммуникационные услуги	96,33%	–
ООО «Мортон Телеком-Запад» (Примечание 6)	Телекоммуникационные услуги	96,33%	–
ООО «НТК» (Примечание 6)	Телекоммуникационные услуги	96,33%	–
ООО «Национальные Дата-Центры» (Примечание 6)	Услуги хранения данных	75%	–
АО Негосударственный пенсионный Фонд «Альянс» (Примечание 6)	Пенсионный Фонд	51%	–
ООО «РАДО»	Ремонтные услуги	90%	–
ООО «РусГИС технологии»	Консультационные услуги по информационным технологиям	51%	–
ООО «Сибитекс» (Примечание 6)	Телекоммуникационные услуги	96,33%	–
Союз операторов связи «Центр исследования коммуникаций»	Консалтинговые услуги в области телекоммуникаций	100%	–
ООО «Тионикс»	Услуги хранения данных	37,58 %*	–

* Это эффективная доля Группы. Группа консолидирует данные компании через свои дочерние компании.

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.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Дочерние компании (продолжение)

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:

Обобщенный отчет о финансовом положении

	31 декабря 2016 г.		
	ПАО «Центральный телеграф»	Группа SafeData	ЗАО «Макомнет»
Оборотные активы	397	827	543
Краткосрочные обязательства	(876)	(353)	(156)
Итого оборотные чистые активы/ (обязательства)	(479)	474	387
Внеоборотные активы	2 860	3 847	1 300
Долгосрочные обязательства	(248)	(1 330)	(200)
Итого внеоборотные чистые активы	2 612	2 517	1 100
Чистые активы	2 133	2 991	1 487
Доля неконтролирующих акционеров	826	1 820	718

	31 декабря 2015 г.		
	ПАО «Центральный телеграф»	Группа SafeData	ЗАО «Макомнет»
Оборотные активы	884	660	564
Краткосрочные обязательства	(1 674)	(138)	(176)
Итого оборотные чистые активы/ (обязательства)	(790)	522	388
Внеоборотные активы	3 086	2 662	1 402
Долгосрочные обязательства	(228)	(274)	(218)
Итого внеоборотные чистые активы	2 858	2 388	1 184
Чистые активы	2 068	2 910	1 572
Доля неконтролирующих акционеров	810	1 619	770

Обобщенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.		
	ПАО «Центральный телеграф»	Группа SafeData	ЗАО «Макомнет»
Выручка	3 009	1 839	1 248
Прибыль до налогообложения	84	265	237
Расходы по налогу на прибыль	(42)	(57)	(47)
Итого прочий совокупный доход	42	208	190
Итого совокупный доход, причитающийся неконтролирующим акционерам	17	104	93
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	1	56	134

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Дочерние компании (продолжение)

Обобщенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (продолжение)

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.		
	ПАО «Центральный телеграф»	Группа SafeData	ЗАО «Макомнет»
Выручка	3 339	1 359	1 262
Прибыль до налогообложения	82	292	272
Расходы по налогу на прибыль	(27)	(69)	(54)
Итого прочий совокупный доход	55	223	218
Итого совокупный доход, причитающийся неконтролирующим акционерам	22	223	107
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	32	75	175

Обобщенный отчет о движении денежных средств

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.		
	ПАО «Центральный телеграф»	Группа SafeData	ЗАО «Макомнет»
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	580	504	485
Налог на прибыль уплаченный	(36)	(62)	(71)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	544	442	414
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(111)	(153)	(1 237)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(751)	(223)	848
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(318)	66	25
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	338	109	325
Курсовые разницы, относимые к денежным средствам и их эквивалентам	–	(5)	(49)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	20	170	301

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. представлены следующим образом:

Ассоциированная компания / совместное предприятие	Основной вид деятельности	Вид инвестиции	Доля голосующих акций на		31 декабря 2016 г. Балансовая стоимость	31 декабря 2015 г. Балансовая стоимость
			31 декабря 2016 г., %	31 декабря 2015 г., %		
ООО «Т2 РТК Холдинг»	Телекоммуникационные услуги	СП	45	45	62 265	69 320
АО «Цифровое телевидение»	Телевизионные услуги	СП	41,29	41,29	3 353	3 380
ОАО «КГТС»	Телекоммуникационные услуги	Ассоц.	37,29	37,29	392	364
ООО «Телеком-5»	Услуги аренды	СП	50	–	439	–
ООО «БУМ»	Телевизионные услуги	СП	60	60	413	61
ЗАО «ИКЦ Экспресс»	Телекоммуникационные услуги	Ассоц.	37,9	37,9	71	77
Прочие	Различные		Различные	Различные	1 419	1 272
Общая сумма инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия					68 352	74 474

28 декабря 2016 г. Группа потеряла контроль над ООО «Телеком-5» и начала учитывать ООО «Телеком-5» как инвестицию в совместное предприятие, подробная информация раскрыта в Примечании 35.

В ноябре 2015 года Ростелеком выкупил за денежные средства в сумме 2 млрд. руб. доп. эмиссию своей зависимой компании АО «ЦТВ», доведя свою долю владения с 25,33% до 41,29%. Определение справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств АО «ЦТВ» было завершено 31 декабря 2016 г.

В 2016 году Группа получила дивиденды от компаний, учитываемых по методу долевого участия, в размере 19 (2015 год: 5).

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 по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг.:

Сводные данные	2016 г.	2015 г.
Активы	224 616	215 950
Обязательства	171 686	153 108
Выручка	109 638	99 683
Чистая прибыль	(15 990)	(7 805)

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Обобщенная финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях и совместных предприятиях по состоянию на и за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг., представлена ниже:

Зависимая компания	Год	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Долгосрочные обязательства	Текущие обязательства	Выручка	Чистая прибыль/ (убыток)
ОАО «КГТС»	2016	1 019	178	75	70	714	93
	2015	947	181	60	91	736	72
ЗАО «ИКЦ Экспресс»	2016	6	186	–	2	9	(7)
	2015	9	218	–	24	117	(9)
ООО «Т2 РТК Холдинг»	2016	200 669	10 162	123 354	44 028	105 873	(15 560)
	2015	194 923	12 287	83 043	65 043	94 812	(7 840)
ОАО «Цифровое телевидение»	2016	2 082	2 931	199	797	2 497	(67)
	2015	1 668	3 235	164	2 554	2 253	248
ООО «Телеком-5»	2016	4 049	648	–	699	–	–
	2015	–	–	–	–	–	–

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»	ОАО «Цифровое телевидение»	ОАО «КГТС»	ЗАО «ИКЦ Экспресс»	ООО «Телеком-5»
Чистые активы на 31 декабря 2016 г.	43 449	4 017	1 052	190	3 998
Доля голосующих акций, ассоциированных компаний и совместных предприятий, %	45,00	41,29	37,29	37,9	50
Гудвилл	42 714	1 694	–	–	–
Нереализованная прибыль	–	–	–	–	1 561
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.	62 265	3 353	392	71	439

Инвестиции в ООО «Т2 РТК Холдинг»

	2016 г.	2015 г.
1 января	69 320	72 848
Доля в убытке	(7 055)	(3 528)
31 декабря	62 265	69 320

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

Обобщенная финансовая информация ООО «Т2 РТК Холдинг»

Ниже приведена обобщенная финансовая информация для ООО «Т2 РТК Холдинг», которая учитывается по методу учета по собственному капиталу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Отчет о финансовом положении

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Оборотные активы		
Деньги и денежные эквиваленты	952	735
Прочие оборотные активы (исключая денежные средства)	9 287	11 552
Итого оборотные активы	10 239	12 287
Финансовые обязательства (исключая торговую кредиторскую задолженность)	22 251	38 282
Прочие обязательства (включая торговую кредиторскую задолженность)	21 778	26 761
Итого краткосрочные обязательства	44 029	65 043
Внеоборотные активы		
Активы	231 568	194 923
Финансовые обязательства	118 004	75 488
Прочие обязательства	5 350	7 555
Итого долгосрочные обязательства	123 354	83 043
Чистые активы	74 424	59 124

Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе

	2016 г.	2015 г.
Выручка	105 873	94 812
Амортизация	(21 531)	(21 042)
Проценты к получению	70	147
Проценты к уплате	(13 801)	(11 595)
Прибыль или убыток от продолжающейся деятельности	(18 674)	(9 076)
Расходы по налогу на прибыль	3 077	1 609
Прибыль после налогообложения от продолжающейся деятельности	(15 597)	(7 467)
Прочие изменения в чистых активах	37	(74)
Итого изменения в чистых активах	(15 560)	(7 541)

Сверка обобщенной финансовой информации с балансовой стоимостью инвестиций

Обобщенная финансовая информация	2016 г.	2015 г.
Чистые активы на начало	59 124	66 964
Прибыль за период	(15 713)	(7 766)
Прочие изменения в чистых активах	37	(74)
Чистые активы на конец периода	43 448	59 124
Доля владения, 45%	19 551	26 606
Гудвилл	42 714	42 714
Балансовая стоимость	62 265	69 320

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные финансовые активы		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	263	97
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	5
Займы выданные и дебиторская задолженность	534	519
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	797	621
Краткосрочные финансовые активы		
Займы выданные и дебиторская задолженность	3 558	5 719
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 809	–
Итого прочие краткосрочные финансовые активы	5 367	5 719
Итого прочие финансовые активы	6 164	6 340

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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные авансы по инвестиционной деятельности	3 754	2 409
Долгосрочные авансы по операционной деятельности	1 450	1 236
Долгосрочная дебиторская задолженность	7 054	4 847
Прочие активы	7	7
Резерв по сомнительным долгам	(267)	(258)
Итого прочие внеоборотные активы	11 998	8 241

13. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Кабель	360	501
Готовая продукция и товары для продажи	4 262	2 156
Запасные части	294	363
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	84	116
Строительные материалы	53	70
Топливо	110	110
Прочие запасы	1 281	744
Итого товарно-материальные запасы	6 444	4 060

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	Всего, 31 декабря 2016 г.	Резерв по сомнительным долгам	Нетто, 31 декабря 2016 г.
Расчеты с покупателями по основным и не основным видам деятельности	50 103	(8 021)	42 082
Расчеты с комиссионерами и агентами	1 188	–	1 188
Расчеты с персоналом	166	–	166
Расчеты с арендаторами по финансовой аренде	373	–	373
Расчеты с прочими дебиторами	2 615	(540)	2 075
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	54 445	(8 561)	45 884
	Всего, 31 декабря 2015 г.	Резерв по сомнительным долгам	Нетто, 31 декабря 2015 г.
Расчеты с покупателями по основным и не основным видам деятельности	47 486	(6 502)	40 984
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

Учитывая исторические проценты невозврата и статистику собираемости, Менеджмент полагает, что дебиторская задолженность представлена достоверно.

В следующей таблице приведены изменения резерва по сомнительной дебиторской задолженности, авансов и прочих активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг.:

	Индивидуально обесцененные	Коллективно обесцененные	Итого
На 1 января 2015 г.	(1 122)	(6 933)	(8 055)
Расходы по сомнительным долгам	40	(923)	(882)
Списанная дебиторская задолженность	82	1 496	1 577
На 31 декабря 2015 г.	(1 000)	(6 360)	(7 360)
Расходы по сомнительным долгам	(510)	(2 265)	(2 775)
Списанная дебиторская задолженность	60	1 141	1 201
На 31 декабря 2016 г.	(1 450)	(7 484)	(8 934)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

По состоянию на 31 декабря, анализ дебиторской задолженности представлен ниже:

	Итого	Непросроченная и необесцененная	Просроченная, но необесцененная				
			30	30-60	61-90	91-120	>120
2016 г.	45 346	37 543	2 404	992	722	386	3 299
2015 г.	42 629	35 114	2 402	1 225	826	476	2 586

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. расчеты с прочими дебиторами включают в себя краткосрочную часть задолженности по финансовой аренде 373 и 378 соответственно. Долгосрочная часть задолженности по финансовой аренде в суммах 1 947 и 2 258 на 31 декабря 2016 и 2015 гг. соответственно входит в долгосрочную дебиторскую задолженность (Примечание 12).

Дебиторская задолженность по финансовой аренде представляет собой дебиторскую задолженность, которая образовалась в результате передачи 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 2016 и 2015 гг. составили 353 и 405 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 2016 г. и 2015 г. представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	
	Валовые инвестиции в аренду	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
Текущая часть (менее 1 года)	677	372
Свыше 1 года и до 5 лет	2 041	1 317
Более 5 лет	929	630
Итого	3 647	2 319

	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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг., 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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства в банках и в кассе	2 394	3 259
Краткосрочные депозиты и векселя сроком до трех месяцев	1 732	3 758
Прочие денежные средства и их эквиваленты	131	148
Итого денежные средства и их эквиваленты	4 257	7 165

16. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
НДС к возмещению	2 146	1 089
Прочие текущие активы	68	1 548
Резерв по сомнительным долгам	(63)	(37)
Итого прочие оборотные активы	2 151	2 600

На 31 декабря 2015 года прочие оборотные активы включают справедливую стоимость экономического эффекта по неиспользованному лимиту кредитных линий группы Фрештел в объеме 1 495.

17. Собственный капитал

Номинальный акционерный капитал Общества был индексируется с учетом гиперинфляции за период со дня его создания до 31 декабря 2002 г. Акционерный капитал в бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, по состоянию на 31 декабря 2016 г. составил 6 961 200 номинальных (неинфлированных) рублей (2015 год: 6 961 200).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. утвержденный акционерный капитал Общества составил 5 188 850 705 обыкновенных акций и 209 565 678 непогашаемых привилегированных акций (2015 год: 5 188 850 705 обыкновенных акций и 209 565 678 непогашаемых привилегированных акций). Номинальная стоимость и обыкновенных, и привилегированных акций равна 0,0025 руб. за акцию.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Собственный капитал (продолжение)

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.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. 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 2015 г. 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

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).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Собственный капитал (продолжение)

Собственные акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. количество собственных акций, удерживаемых группой, было следующим:

Тип акций	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Обыкновенные акции	474 517 308	485 386 400
Привилегированные акции	64 519 345	64 529 500
Итого	539 036 653	549 915 900

В 2016 и 2015 годах общее количество обыкновенных акций, реализованных в рамках исполнения опциона по программе мотивации руководства, составило 12 855 030 и 6 818 718 акций соответственно.

В течение 2016 и 2015 гг. Группа приобрела 3 844 020 и 32 171 856 обыкновенных акций за 314 и 2 865 соответственно. В течение 2016 и 2015 гг. Группа продала 1 858 082 и 6 549 901 собственных обыкновенных акций за 223 и 787 соответственно.

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 г. Совет директоров одобрил новую дивидендную политику Компании. В соответствии с новой политикой Компания переходит на выплату дивидендов в привязке к свободному денежному потоку (далее СДП, 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 2016 года Общее собрание акционеров утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. в сумме 5,91547 руб. на одну обыкновенную (2014 год: 3,34108 руб. на одну обыкновенную акцию) и 5,91547 руб. на одну привилегированную акцию (2014 год: 4,05003 руб. на одну привилегированную акцию).

Категория акций	Количество акций	Дивиденды на акцию, рублей	Общая сумма дивидендов, млн. рублей
Объявлены и утверждены за 2015 год			
Привилегированные акции	209 565 147	5,91547	1 240
Обыкновенные акции	2 574 914 954	5,91547	15 232
Итого	2 784 480 101		16 472

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Собственный капитал (продолжение)

Дивиденды (продолжение)

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

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

18. Кредиты и займы

Кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
<i>Долгосрочная часть долгосрочных кредитов и займов</i>		
Банковские кредиты и займы организаций	97 015	100 888
Облигационные займы	26 209	25 448
Вексельные займы	9	9
Коммерческие кредиты	36	40
Обязательства по финансовой аренде	249	235
Задолженность по процентам	992	–
Итого долгосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	124 510	126 620
<i>Текущая часть долгосрочных кредитов и займов</i>		
Банковские кредиты и займы организаций	39 293	35 141
Облигационные займы	21 505	10 000
Коммерческие кредиты	14	12
Обязательства по финансовой аренде	127	216
Реструктурированные платежи покупателей	90	91
Итого текущая часть долгосрочных кредитов и займов	61 029	45 460
Итого долгосрочные кредиты и займы	185 539	172 080
Краткосрочные кредиты и займы		
Банковские кредиты и займы организаций	15	12 833
Обязательства по финансовой аренде	36	12
Задолженность по процентам	1 515	1 629
Итого краткосрочные кредиты и займы	1 566	14 474
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	61 029	45 460
Итого текущие кредиты и займы	62 595	59 934
Итого кредиты и займы	187 105	186 554

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Кредиты и займы (продолжение)

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

	31 декабря 2016 г.		
	Рыночная стоимость	Балансовая стоимость	Разница
Котируемые облигации	42 948	42 714	234
Банковские кредиты	109 016	112 548	(3 532)
Итого	151 964	155 262	(3 298)

	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. Справедливая стоимость банковских кредитов Группы и некотируемых облигаций была определена на основании доступных данных о долговых инструментах с сопоставимыми ставками, кредитным риском и сроками погашения.

19. Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы

Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Кредиторская задолженность за приобретение и строительство объектов основных средств	17 612	21 049
Задолженность перед персоналом	10 082	11 637
Кредиторская задолженность по основной деятельности	14 606	11 985
Прочие налоги к уплате	7 385	7 251
Кредиторская задолженность перед операторами связи	2 846	2 515
Кредиторская задолженность за приобретение программного обеспечения	2 500	2 696
Дивиденды к уплате	302	238
Краткосрочная часть резервов	1 648	215
Прочая кредиторская задолженность	7 091	4 682
Краткосрочная часть кредиторской задолженности, резервов и начисленных расходов	64 072	62 268
Финансовые обязательства отраженные по справедливой стоимости через прибыли и убытки		
Долгосрочная кредиторская задолженность	14	3 544
Долгосрочная часть резервов	1 081	1
Долгосрочная кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	1 095	3 545
Итого кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства	65 167	65 813

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы (продолжение)

На 31 декабря 2016 г. долгосрочная часть резервов включает обязательства негосударственного пенсионного фонда «Альянс» (Примечание 6) по следующим пенсионным планам:

	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Негосударственные обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	118
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	942
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	<u>11</u>
Итого долгосрочные резервы	<u><u>1 071</u></u>

20. Прочие внеоборотные и текущие обязательства

Прочие внеоборотные обязательства по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 гг.:

	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>
Авансы полученные	5 240	3 452
Государственные гранты	61	1 172
Доходы будущих периодов	<u>701</u>	<u>919</u>
Итого прочие внеоборотные обязательства	<u><u>6 002</u></u>	<u><u>5 543</u></u>

Прочие текущие обязательства по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 гг.:

	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>
Авансы полученные по операционной деятельности	5 800	6 602
Доходы будущих периодов	384	667
Авансы полученные по неоперационной деятельности	602	448
Авансы полученные от разных дебиторов	381	379
Авансы полученные по выбытию ОС	71	170
Авансы полученные по выбытию прочих активов	<u>9</u>	<u>6</u>
Итого прочие текущие обязательства	<u><u>7 247</u></u>	<u><u>8 272</u></u>

21. Вознаграждения сотрудникам

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

По состоянию на 31 декабря 2016 г. обязательства по вознаграждениям сотрудникам включают обязательства по планам с установленными взносами (далее – «ПУВз») на 645 и по планам с установленными выплатами (далее – «ПУВп») на 4 572.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

23 июня 2016 г. Группа получила контроль над негосударственным пенсионным фондом «Альянс» (Примечание 6). Группа планирует трансформировать ее текущие обязательства по планам с установленными выплатами в обязательства по планам с установленными взносами в НПФ «Альянс».

Планы с установленными взносами

НПФ «Телеком-Союз» и НПФ «Альянс» управляли планом Группы с установленными взносами в 2016 году. В 2016 году Группа понесла расходы в сумме 24 (2015 год: 45) в отношении планов с установленными взносами и 645 в отношении трансформации обязательств по ПУВп в обязательства по ПУВз.

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 2016 г. 126 980 работников Группы являются участниками плана с установленными выплатами (2015 год: 133 831). Группа также обеспечивает выплаты 33 674 пенсионерам, имеющим право на выплаты после окончания службы (2015 год: 38 352).

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. чистые обязательства по планам с установленными выплатами представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Дисконтированная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами	4 580	5 028
Справедливая стоимость активов плана	(8)	(7)
Превышение стоимости обязательств над активами планов	4 572	5 021

В 2016 и 2015 годах величина расходов/доходов по планам с установленными выплатами, нетто, составила:

	2016 г.	2015 г.
Стоимость текущих услуг	99	256
Стоимость процентов	476	751
Ожидаемый доход на активы плана	(1)	(1)
Стоимость услуг прошлых лет	(1 313)	(1 448)
Итого расходы по планам с установленными выплатами, нетто	(739)	(442)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

Планы с установленными выплатами и прочие долгосрочные выплаты (продолжение)

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.

Стоимость услуг прошлых лет в таблице выше включает в себя финансовый результат от перевода части обязательств по ПУВп в обязательства по ПУВз.

В таблице ниже представлено движение дисконтированной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами в 2016 и 2015 годах:

	2016 г.	2015 г.
Дисконтированная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	5 028	5 975
Процентные расходы по обязательствам	476	751
Стоимость текущих услуг	99	256
Стоимость услуг прошлых лет	(1 313)	(1 448)
Выплаченные вознаграждения	(89)	(916)
Доходы от переоценки в ПСД:	379	410
- актуарные прибыли и убытки, возникшие при изменении демографических допущений	229	290
- актуарные прибыли и убытки, возникшие при изменении финансовых допущений	238	701
- поправки на основе опыта	(88)	(581)
Дисконтированная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	4 580	5 028

В таблице ниже представлено движение справедливой стоимости активов планов с установленными выплатами в 2016 и 2015 годах:

	2016 г.	2015 г.
Справедливая стоимость активов плана на 1 января	7	10
Ожидаемый доход на активы плана	1	1
Актуарный убыток	–	(2)
Выплаченные вознаграждения	(89)	(916)
Взносы работодателя	89	914
Справедливая стоимость активов плана на 31 декабря	8	7

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

Планы с установленными выплатами и прочие долгосрочные выплаты (продолжение)

В таблице ниже представлено движение справедливой стоимости активов планов с установленными выплатами в 2016 и 2015 годах:

	2016 г.	2015 г.
Ставка дисконтирования	8,5%	10%
Ожидаемое увеличение заработной платы	7,12%	8,12%
Аннуитетная ставка	4%	4%
Увеличение в финансовой поддержке	5%	6%
Процент увольняющихся сотрудников	5% до 50 лет 0% после 50 лет	5% до 50 лет 0% после 50 лет
Таблицы смертности (источник данных)	1985/86	1985/86

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 7,5% в год	6%
Реальное увеличение заработной платы 3% в год	1%
Инфляция 6% в год	3%
Смертность на 10% меньше	3%
Инвалидность на 10% меньше	0%
Текущая текучесть кадров 10% для всех возрастов младше 50 лет	(4%)

Ожидаемый размер выплат Группы в НПФ в 2017 году в отношении планов с установленными выплатами составляет 998.

Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами в консолидированном отчете о финансовом положении за 2016 и 2015 годы представлены следующим образом:

	2016 г.	2015 г.
Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	5 021	5 965
Величина расходов по планам с установленными выплатами, нетто	(739)	(442)
Взносы работодателя	(89)	(914)
Переоценка пенсионных обязательств	379	412
Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	4 572	5 021

Переоценка пенсионных обязательств состоит из:

	2016 г.	2015 г.
Актuarный убыток от обязательств	379	410
Актuarный убыток от активов	–	2
Переоценка пенсионных обязательств	379	412

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Налог на прибыль

Расшифровка расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг. представлена ниже:

	2016 г.	2015 г.
Текущий налог на прибыль	1 178	(4 014)
Налог на прибыль за отчетный год	(4 360)	(6 516)
Корректировки в отношении предшествующих лет	5 538	2 502
Итого текущий налог на прибыль	1 178	(4 014)
Отложенный налог на прибыль	(5 870)	1 578
Возникновение и восстановление временных разниц	(5 879)	1 582
Изменение величины непризнанных налоговых убытков	9	(4)
Итого отложенный налог на прибыль	(5 870)	1 578
Итого расходы по налогу на прибыль за год	(4 692)	(2 436)

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

	2016 г.	2015 г.
Прибыль до налогообложения	16 941	16 827
Законодательно установленная ставка налога (20%)	20%	20%
Расходы по налогу на прибыль по законодательно установленной ставке	(3 388)	(3 365)
Невычитаемые расходы и необлагаемые доходы	(265)	1 657
Налог на внутригрупповой дивидендный доход	(383)	(204)
Эффект применения ставки налога на прибыль в виде дивидендов (13%) к нераспределенной прибыли ассоциированных компаний и СП	(472)	(251)
Эффект от продажи недвижимости в Телеком-5	(412)	–
Изменение величины непризнанных отложенных налоговых активов	229	(273)
Фактические расходы по налогу на прибыль	(4 692)	(2 436)
Эффективная ставка по налогу на прибыль, %	27,70%	14,48%

Невычитаемые расходы и необлагаемые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг. представлены следующим образом:

	2016 г.	2015 г.
Эффект по прочим выплатам персоналу	(153)	(172)
Деривативы, не используемые для хеджирования	(38)	(476)
Пересчет отложенного налога по совместному предприятию	–	2,293
Начисление убытка от обесценения	(73)	(18)
Прочее	(1)	30
Невычитаемые расходы и необлагаемые доходы	265	1,657

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Налог на прибыль (продолжение)

Расшифровка нетто-сумм отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 г., а также соответствующее движение за 2016 и 2015 годы представлены следующим образом:

	Изменения в течение 2016 г., признанные в						Сальдо на 31 декабря 2016 г.
	Сальдо на 1 января 2016 г.	Поступления за счет объема бизнеса	Капитале	Прочем совокупном доходе	Прибыли/ (убытке) за отчетный период	Выбытия дочерних компаний	
Налоговые последствия статей, уменьшающих налогооблагаемую базу в будущем							
Основные средства	131	10	–	–	148	(8)	281
Нематериальные активы	35	–	–	–	(3)	–	32
Неиспользованные налоговые убытки	14	–	–	–	(6)	–	8
Торговая и прочая дебиторская задолженность	53	–	–	–	155	–	208
Запасы	508	–	–	–	(326)	–	182
Инвестиции в ассоциированные компании и СП	1	–	–	–	569	–	570
Обязательства по вознаграждениям работникам	988	–	–	76	(167)	–	897
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	4 121	1	–	–	269	–	4 391
Прочее	185	7	–	–	86	–	278
Валовой отложенный налоговый актив	6 036	18	–	76	725	(8)	6 847
Налоговые последствия статей, увеличивающих налогооблагаемую базу в будущем							
Основные средства	(30 918)	(117)	–	–	(6 675)	5	(37 705)
Нематериальные активы	(2 801)	(49)	–	–	(177)	–	(3 027)
Инвестиции в ассоциированные компании и СП	(197)	–	–	–	18	–	(179)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(2)	–	–	–	(3)	–	(5)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 175)	–	–	–	216	–	(959)
Запасы	–	–	–	–	–	–	–
Кредиты и займы	(127)	–	–	–	(269)	–	(396)
Прочее	(427)	(2)	–	–	295	(1)	(135)
Валовое отложенное налоговое обязательство	(35 647)	(168)	–	–	(6 595)	4	(42 406)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(29 611)	(150)	–	76	(5 870)	(4)	(35 559)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Налог на прибыль (продолжение)

	Изменения в течение 2015 г., признанные в						Сальдо на 31 декабря 2015 г.
	Сальдо на 1 января 2015 г.	Поступления за счет объема 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)

	Консолидированный отчет о финансовом положении	
	2016 г.	2015 г.
Отложенные налоговые активы	606	627
Отложенные налоговые обязательства	(36 165)	(30 238)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(35 559)	(29 611)

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 2016 и 2015 гг., составили 7 094 и 6 501 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 2016 и 2015 гг., составили 8 408 и 8 337 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 2016 и 2015 г., составили 9 658 и 8 335 соответственно.

Вычитаемые временные разницы могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли компаний, в которых они возникли, в течение неограниченного периода времени, но в отчетные период с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2020 г. налоговая база по налогу за текущий налоговый период не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 процентов.

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 2016 и 2015 годы включает следующие налоговые расходы в отношении прочего совокупного дохода:

	<u>2016 г.</u>	<u>2015 г.</u>
Актuarные прибыли и убытки (Примечание 21)	76	82

23. Выручка

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 г., представлена следующим образом:

	<u>2016 г.</u>	<u>2015 г.</u>
Фиксированная телефония	87 314	99 105
Широкополосный доступ в Интернет	66 770	63 880
Услуги телевидения	23 599	19 368
Оптовые услуги	79 010	78 266
VAS и облачные услуги	18 245	14 223
Прочие телекоммуникационные услуги*	14 741	14 499
Прочие нетелекоммуникационные услуги	7 767	8 014
Итого	<u>297 446</u>	<u>297 355</u>

* Выручка по прочим телекоммуникационным услугам включает выручку от продажи оборудования в сумме 5 581 и 4 164 за 2016 и 2015 годы соответственно.

24. Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления

	<u>2016 г.</u>	<u>2015 г.</u>
Расходы по оплате труда	66 018	67 184
Выплаты на основе акций	1 186	1 437
Социальные взносы	18 987	19 042
Расходы/(доходы) по планам с установленными выплатами	(546)	(1 148)
Прочие расходы на персонал	4 695	4 566
Итого заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	<u>90 340</u>	<u>91 081</u>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги

	2016 г.	2015 г.
Коммунальные услуги	11 007	10 645
Ремонт и обслуживание	8 109	8 198
Материалы	5 801	6 282
Итого материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	24 917	25 125

26. Прочие операционные доходы

	2016 г.	2015 г.
Возмещение убытков по универсальной услуге связи	10 401	13 313
Штрафы и пени	493	348
Возмещение прочих понесенных убытков	134	133
Доход от выбытия прочих активов	(10)	9
Прочие доходы	1 930	827
Итого прочие операционные доходы	12 948	14 630

27. Прочие операционные расходы

	2016 г.	2015 г.
Аренда	7 032	6 610
Расходы по проекту «Электронное правительство»	6 189	4 893
Налоги, кроме налога на прибыль	5 079	5 560
Агентские услуги	4 844	6 104
Расходы на рекламу	3 934	3 860
Себестоимость реализованного оборудования	3 608	2 750
Расходы на пожарную и прочую безопасность	3 033	3 103
Взносы в фонд универсальной услуги связи	2 608	2 656
Транспортные и почтовые расходы	2 092	2 028
Поддержка и обслуживание программного обеспечения и баз данных	1 830	1 797
Расходы, связанные с выставлением счетов	1 530	1 517
Услуги сторонних организаций и расходы, связанные с управлением	1 387	1 314
Расходы на аудиторские и консультационные услуги	747	585
Членские взносы, благотворительность, платежи профсоюзам	660	854
Штрафы и пени	236	175
Страхование активов	117	135
Прочее	4 406	4 079
Итого прочие операционные расходы	49 332	48 020

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Финансовые расходы

	2016 г.	2015 г.
Расходы по процентам по планам с установленными выплатами	476	751
Расходы по процентам по кредитам и займам, облигациям, векселям и коммерческим кредитам	16 516	15 379
Расходы по процентам по финансовой аренде	58	104
Расходы по обслуживанию займов	125	77
Итого финансовые расходы	17 175	16 311

29. Прочие инвестиционные и финансовые расходы, нетто

	2016 г.	2015 г.
Доходы по процентам по финансовым активам	1 354	2 153
Доходы по дивидендам	14	7
Расходы, связанные с приобретением дочерних компаний	(14)	(110)
Убыток от выбытия дочерних компаний	(129)	–
Прибыль/(убыток) от выбытия прочих финансовых активов	15	125
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов/обязательств, учитываемых по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	(175)	(2 445)
Обесценение финансовых активов	(61)	(304)
Прочие доходы	57	140
Итого прочие инвестиционные и финансовые доходы/(расходы), нетто	1 061	(434)

30. Информация по сегментам

Начиная с 1 января 2015 г. 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 2016 года Группа имеет девять 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 программе мотивации сотрудников, основанной на акциях (OIBDA).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Информация по сегментам (продолжение)

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 2016 и 2015 г.

Выручка и OIBDA отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., представлена следующим образом:

2016 г.	Корп. Центр	Северо-Запад	Центр	Юг	Волга	Урал	Сибирь	Дальний Восток	Прочие сегменты и корректировки	Итого сегменты
Выручка										
Выручка от продаж внешним покупателям	36 030	36 571	73 805	28 762	40 907	29 006	31 375	20 709	281	297 446
(Выручка от продаж между сегментами)	19 106	406	1 574	270	900	310	189	172	1 440	24 367
OIBDA	(10 428)	15 859	28 889	12 080	17 356	11 238	13 070	8 736	(29)	96 771

В следующей таблице представлена сверка OIBDA отчетных сегментов с прибылью до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.:

OIBDA отчетных сегментов	96 800
OIBDA прочих сегментов	(29)
<i>Корректировки:</i>	
Амортизация и убытки от обесценения	(55 589)
Доходы от ассоциированных компаний	(7 296)
Прочие инвестиционные и финансовые (расходы)/доходы	(16 114)
Курсовые разницы	515
Выплаты на основе акций	(1 363)
Прочие корректировки	17
Прибыль до налогообложения	16 941

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

2015 г.	Корп. Центр	Северо-Запад	Центр	Юг	Волга	Урал	Сибирь	Дальний Восток	Прочие сегменты и корректировки	Итого сегменты
Выручка										
Выручка от продаж внешним покупателям	33 702	36 369	72 699	28 746	41 265	31 036	32 266	21 003	269	297 355
(Выручка от продаж между сегментами)	13 521	423	765	278	2 412	184	230	392	60	18 265
OIBDA	(14 740)	17 387	31 961	12 528	17 255	12 685	14 680	9 051	32	100 839

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Информация по сегментам (продолжение)

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

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

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.

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)

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

1 363 и 1 653 (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 2016 и 2015 гг. соответственно.

В таблице ниже отражено движение по выплатам на основе акций за 2016 и 2015 годы:

	2016 г.		2015 г.	
	Количество опционов	Средневзвешенная цена исполнения, рубли	Количество опционов	Средневзвешенная цена исполнения, рубли
Баланс на начало года	30 056 068	87,42	33 018 960	90,89
Предоставлено в течение года	1 455 836	83,26	4 607 936	90,05
Аннулировано в течение года	(1 303 032)	87,01	(752 109)	87,01
Реализовано в течение года	(12 855 030)	87,61	(6 818 719)	87,11
Баланс на конец года	17 353 842	87,37	30 056 068	87,42

За год, закончившийся 31 декабря 2016 г., сотрудники реализовали право на 12 855 030 акций. Цена акций на дату реализации была:

Количество акций	Цена исполнения, рубли
11 153 736	87,01
225 802	89,95
7 708	93,59
732 568	94,59
735 216	88,93

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Прибыль на акцию

	<u>2016 г.</u>	<u>2015 г.</u>
Итого прибыль, причитающаяся акционерам Группы	11 751	13 944
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете базовой прибыли на акцию	2 241 337 126	2 253 647 362
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете разводненной прибыли на акцию	2 258 690 969	2 283 703 431
Прибыль на акцию от продолжающейся и прекращенной деятельности, приходящаяся на держателей акций Группы, в рублях		
Базовая прибыль на акцию	5,24	6,20
Разводненная прибыль на акцию	5,20	6,11

Средневзвешенное количество акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря 2016 и 2015 гг., скорректировано на количество собственных акций, выкупленных у акционеров в размере 478 620 505 (2015 год: 538 840 710) обыкновенных и 64 522 470 (2014 год: 90 111 774) привилегированных акций Компании.

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

	<u>2016 г.</u>	<u>2015 г.</u>
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете базовой прибыли на акцию	2 241 337 126	2 253 647 362
Разводняющий эффект опционов колл	17 353 843	30 056 069
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете разводненной прибыли на акцию	2 258 690 969	2 283 703 431

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 2016 и 2015 гг.:

Класс	Категория	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	Займы и дебиторская задолженность	4 257	7 165
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	52 678	47 748
Имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы	Имеющиеся в наличии для продажи	263	97
Займы выданные	Займы и дебиторская задолженность	4 092	6 238
Торгуемые на рынке ценные бумаги	Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	1 809	–
Деривативы, не используемые для хеджирования	Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	–	5
Итого финансовые активы		63 099	61 253
Банковские и корпоративные кредиты	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	138 830	150 941
Облигации	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	47 714	35 448
Векселя	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	9	9
Коммерческий кредит	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	50	52
Обязательства по финансовой аренде	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	412	463
Прочие заимствования	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	90	91
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	52 067	54 143
Деривативы, не используемые для хеджирования	Финансовые обязательства по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	3 726	3 543
Итого финансовые обязательства		242 898	244 240

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.

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).

	2016 г.	2015 г.
Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков		
Деривативы, не используемые для хеджирования		
Уровень 1	1 809	–
Уровень 2	–	5
Уровень 3	–	–
Итого деривативы, не используемые для хеджирования	1 809	5
Финансовые обязательства по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков		
Деривативы, не используемые для хеджирования		
Уровень 1	–	–
Уровень 2	3 726	3 543
Уровень 3	–	–
Итого деривативы, не используемые для хеджирования	3 726	3 543

Все остальные финансовые инструменты учитываются по 3 уровню справедливой стоимости.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Финансовые инструменты (продолжение)

За периоды в течение 12 месяцев 2016 года и 12 месяцев 2015 года не было перемещений между уровнями 1 и 2 справедливой стоимости. Также за отчетные периоды не было доходов или переводов из уровня 3 справедливой стоимости.

Финансовые активы первого уровня включают котирующиеся на московской бирже долговых торговых ценных бумаг НПФ Альянса.

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

В октябре 2013 года Группа подписала соглашение с Deutsche Bank A.G. Лондонское отделение и РФПИ ООО Управление инвестициями на покупку опционов колл обыкновенных акций 36 093 684 Компании и продажи опциона пут обыкновенных акций 72 187 366 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 таблице выше). Справедливая стоимость опционов была определена с использованием модели определения цены опционов Блэка-Шоулза. Ожидаемая волатильность основана на исторической средней волатильности цены обыкновенных акций ПАО «Ростелеком».

В таблице ниже приведены наиболее значимые исходные данные для моделей оценки опционов:

Данные модели	2016	2015
Цена акции на дату предоставления опциона, долл. США	3,2842	3,2842
Цена исполнения опциона, долл. США	3,2842	3,2842
Ожидаемая волатильность	18,61%	33,53%
Остаточный срок действия опциона, лет	0,92	1,92
Дивидендная доходность	5,3%	3,6%
Безрисковая процентная ставка	9,1%	14,4%
Справедливая стоимость на 31 декабря (актив/(обязательство))	(3 726)	(3 543)

В августе 2015 года Группа продлила соглашение с Deutsche Bank A.G. Лондонское отделение до 1 декабря 2017 г.

В октябре 2015 года Группа завершила соглашения с ООО РФПИ Управление инвестициями в два этапа: на первом этапе Группа приобрела 32 082 543 обыкновенных акций Общества в размере 2 853 (передача права собственности была завершена 30 сентября 2015 г.), во втором этапе Группа осуществила дополнительную выплату в соответствии с опционным соглашением в размере 73 332 тысячи долларов США (4 812 в долларах США на дату оплаты).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 г., Группа признала чистый убыток в размере 188 в связи с изменением справедливой стоимости опционов (за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.: 2 380).

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	
2016 г.											
Денежные средства и денежные эквиваленты	–	–	510	–	–	–	–	–	(456)	–	54
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(2 775)	(87)	738	–	–	–	–	–	(523)	–	(2 647)
Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инструменты	–	–	–	11	15	13	(5)	–	–	–	34
Финансовые активы по справедливой стоимости	–	–	81	–	–	(5)	–	–	–	–	76
Выданные займы	–	(98)	379	3	–	–	–	–	(343)	–	(59)
Итого финансовые активы	(2 775)	(185)	1 708	14	15	(8)	(5)	–	(1 322)	–	(2 542)
Банковские и корпоративные кредиты	–	(13 286)	–	–	–	–	–	–	8	–	(13 278)
Облигации	–	(3 045)	–	–	–	–	–	–	–	–	(3 045)
Выпущенные векселя	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Обязательства по финансовой аренде	–	(58)	–	–	–	–	–	–	–	–	(58)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и деривативы, не используемые для хеджирования	–	–	–	–	–	(183)	–	–	1 829	–	1 646
Итого финансовые обязательства	–	(16 389)	–	–	–	(183)	–	–	1 837	–	(14 735)

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Финансовые инструменты (продолжение)

Доходы и расходы по финансовым инструментам (продолжение)

	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
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)

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 2016 и 2015 гг.

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 2016 и 2015 г., представленный ниже, раскрывает недисконтированные денежные потоки, включая ожидаемые платежи по процентам:

	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г. и позднее	Итого
31 декабря 2016 г.						
Банковские и корпоративные кредиты и займы	50 253	39 499	23 926	16 037	46 889	176 604
Облигации	25 491	13 086	16 376	–	–	54 953
Векселя	–	–	–	–	9	9
Коммерческие кредиты	17	14	11	6	6	54
Обязательства по финансовой аренде	188	69	62	47	333	699
Прочие заимствования	93	–	–	–	–	93
Торговая и прочая кредиторская задолженность	52 067	–	–	–	–	52 067
Итого финансовые обязательства	128 109	52 668	40 375	16 090	47 237	284 479

	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

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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Инструменты с фиксированной ставкой		
Финансовые активы	12 477	16 039
Финансовые обязательства	(155 992)	(152 777)
	(143 515)	(136 738)
Инструменты с плавающей ставкой		
Финансовые активы	–	5
Финансовые обязательства	(34 839)	(37 321)
	(34 839)	(37 316)

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.

	2016 г.
Ставка ОФЗ (+1%)	60
Ставка ОФЗ (-1%)	(61)
Ставка рефинансирования ЦБ РФ (+1%)	(1 010)
Ставка рефинансирования ЦБ РФ (-1%)	1 010
	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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Финансовые инструменты (продолжение)

(в) Рыночные риски

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 2016 и 2015 гг. представлены ниже:

	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 592	93	739	236
Торговая дебиторская задолженность	1 422	238	1 321	857
Финансовые активы по справедливой стоимости	–	–	5	–
Займы и дебиторская задолженность	2 123	–	–	–
Банковские и корпоративные кредиты	(546)	–	(2 851)	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность и деривативы, не используемые для хеджирования	(12 114)	(83)	(12 134)	(167)
Чистый эффект	(7 523)	248	(12 920)	926

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

	31 декабря 2016 г.	
	Долл. США	Евро
Укрепление валюты (Долл. США +20%, Евро +20%)	(2 082)	50
Ослабление валюты (Долл. США -20%, Евро -20%)	2 082	(50)
	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)

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

Прочий ценовой риск

По состоянию на 31 декабря 2016 г. 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.

	Увеличение/ уменьшение в процентных пунктах	Эффект на результат от переоценки, признанный в прочем совокупном доходе
2016 г.		
Индекс Московской биржи	+24,0%	693
Индекс Московской биржи	-10,0%	(289)
2015 г.		
Индекс Московской биржи	+30,0%	813
Индекс Московской биржи	-30,0%	(881)

(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 2015-2016 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Финансовые инструменты (продолжение)

(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.

34. Условные активы и обязательства

(а) Судебные разбирательства

Группа участвует в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе ее текущей деятельности (см (б) ниже). 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.

Законодательство о трансфертном ценообразовании, действующее в Российской Федерации с 1 января 2012 г. позволяет налоговым органам по контролю за ценами, устанавливать в сделках между взаимозависимыми лицами дополнительные налоговые обязательства, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

В соответствии с правилами трансфертного ценообразования налогоплательщики обязаны готовить документацию по трансфертному ценообразованию в отношении контролируемых сделок и прописать основы и механизмы начисления дополнительных налогов и процентов, в случае, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования в первую очередь распространяются на сделки в области внешней торговли между взаимозависимыми сторонами, а также сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами, в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. Кроме того, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если накопленный годовой объем сделок между теми же сторонами, превышает определенный порог в размере 1 млрд рублей.

Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования со стороны налоговых органов и судов не широко развита, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Условные активы и обязательства (продолжение)

(б) Налогообложение (продолжение)

Руководство считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной, и что существует вероятность того, 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 по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 2015 г. Однако, при этом остается риск того, что соответствующие органы могут занять другую позицию по вопросу интерпретации некоторых аспектов, эффект которой может быть существенным.

(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 2017 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 2016 г. сумма договорных обязательств Группы по приобретению основных средств составила 19 983 (2015 год: 18 672).

(д) Операционная аренда

По состоянию на 31 декабря 2016 г. 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 2016 и 2015 гг.:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Как арендатор		
Текущая часть	1 096	998
От одного до пяти лет	4 425	3 954
Свыше пяти лет	9 720	9 959
Итого минимальные арендные платежи к оплате	15 241	14 911

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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.

(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 связи, контролируемый Федеральным агентством по телекоммуникациям. Более того, Министерство связи и массовых коммуникаций Российской Федерации осуществляет контроль над выдачей лицензий провайдером телекоммуникационных услуг.

(в) Ассоциированные компании и совместные предприятия

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

	<u>2016 г.</u>	<u>2015 г.</u>
Выручка	10 729	9 209
Процентный доход	298	341
Покупка телекоммуникационных услуг	(4 271)	(3 795)
Покупка прочих услуг	(3)	(267)

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

	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>
Дебиторская задолженность	3 421	4 379
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(1)	(267)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(584)	(827)
Кредиты и займы полученные	—	(90)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(в) Ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)

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:

	2016 г.	2015 г.
Выручка	94	139
Прибыль от выбытия основных средств*	1 561	–
Процентный доход	34	51
Покупка телекоммуникационных услуг	(199)	(247)
Покупка прочих услуг	(12)	(67)

* СП Телеком-5.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности от данных компаний приведены ниже:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Дебиторская задолженность	108	126
Финансовые активы	1 030	248
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(2)	(2)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(552)	(23)

28 декабря 2016 г. Группа и ООО Сбербанк Инвестиции («Сбербанк») заключили соглашение об увеличении уставного капитала ООО Телеком-5 («Телеком-5»), дочерней компании Группы. Сбербанк и Группа внесла денежный вклад в Телеком-5 в размере 2 000 каждый. В результате, на 28 декабря 2016 г. Группа утратила контроль над Телеком-5. На дату выбытия балансовая стоимость чистых активов Телеком-5 и результат его выбытия были равны нулю. Начиная с этой даты Группа прекратила консолидацию Телеком-5 и ведет дальнейший учет как инвестиции в совместное предприятие. Группа сохранила долю 50 процентов в Телеком-5, которая была признана по справедливой стоимости 2 000 по состоянию на 28 декабря 2016 г.

В декабре 2016 года Группа дополнительно подписала три соглашения со Сбербанком. В соответствии с этими соглашениями Сбербанк имеет право продать свою долю в Телеком-5 Группе в зависимости от различных условий. Данные соглашения были учтены Группой в качестве производных финансовых инструментов. На 31 декабря 2016 г. справедливая стоимость этих производных инструментов близка к нулю.

В декабре 2016 года Группа продала недвижимое имущество балансовой стоимостью 926 совместному предприятию Телеком-5 за денежное вознаграждение 4 696, и получила прибыль 3 122. В результате данной сделки Группа уменьшила балансовую стоимость инвестиции на сумму нереализованной прибыли 1 561 для достижения необходимого уровня участия в совместном предприятии Телеком-5.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(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 2016 году составила 88 (2015 год: 959).

(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 США. 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 2016 г., составил 230 (2015 год: 310).

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.

Распоряжением Правительства РФ № 453-р от 21 марта 2011 г. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

За 2016 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 2 091 (2015 год: 1 831). По остальным индивидуально несущественным контрактам доход Группы в 2016 году составила 6 392 (2015 год: 5 052).

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 2016 году составил 10 401 (2015 год: 13 316).

Для обеспечения оказания универсальных услуг связи «Ростелеком» заключил контракт с ФГУП «Почта России» в качестве агента, для содействия в оказании 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 2016 год расходы по агентским договорам составили 1 045. В течение 2015 года расходы составили 2 113. В 2016 году с ФГУП «Почта России» заключил контракт на оказание комплексных услуг связи сроком на 5 лет на общую сумму 8 500. За 2016 год доход по данному договору составил 1 493.

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 129 315 по состоянию на 31 декабря 2016 г. (31 декабря 2015 г.: 132 817). Процентные ставки по данным кредитам составили от 7,62% до 12,99%. В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 г., Группа получила кредиты от этих банков в сумме 533 458 (2015 год: 404 482), приобретение в результате объединения бизнеса составили ноль (2015 год: 2 265), выплаты составили 550 826 (2015 год: 418 831). Процентные расходы, начисленные на эти кредиты в течение года, закончившегося 31 декабря 2016 г., составили 13 865 (2015 год: 11 383).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

В 2014 году Общество получило займ от связанной с государством специальной проектной компании (ООО «Инфраструктурные инвестиции-4») сроком на 4 года, реализующей инвестиционный проект «Ликвидация цифрового неравенства в малонаселенных пунктах России». Задолженность по займу на 31 декабря 2016 г. составила 7 695 (31 декабря 2015 г.: 8 910). В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 г. Группа осуществила выплаты в сумме 2 420 (2015 год: 2 717). Процентные расходы, начисленные по этому займу за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. составили 1 205 (2015 год: 1 498).

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. Руководство оценивает эти операции как индивидуально несущественные, за исключением банковских депозитов.

Сумма средств, размещенных на депозитах в банках, связанных с государством, за год, окончившийся 31 декабря 2016 г., составила 7 414 (2015 год: 13 866) при этом доход, отраженный в отчете о прибылях и убытках, составил 254 (2015 год: 1 094) и суммы, возвращенные на счета Общества, составили 9 276 (2015 год: 9 345).

Сумма денежных средств и их эквивалентов Группы, размещенных на счетах банков, связанных с государством на 31 декабря 2016 г. составила 3 592 (31 декабря 2015 г.: 5 896).

(е) Вознаграждения старшего 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 2016 г., составили 678 (2015 год: 755). Вознаграждение включает заработную плату, премии, платежи за участие в работе органов управления и прочие краткосрочные выплаты.

Также в 2014 году Общество ввело долгосрочную мотивационную программу для исполнительного руководства и высшего управленческого персонала Общества (Примечание 31). Сумма расходов, связанных с программой и относящаяся к членам Правления, членам Совета Директоров и Вице-президентов за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., составила 352 (2015 год: 304).

В 2016 году Группа сделала взнос в негосударственный пенсионный фонд в сумме ноль (2015 год: 4) за ключевой руководящий персонал. Планы обеспечивают платежи по окончании трудового стажа, с даты, соответствующей условиям действующей негосударственной пенсионной программы.

Суммы вознаграждений указаны без учета социальных налогов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. Активы, удерживаемые для продажи

В таблице ниже представлена информация об активах, удерживаемых для продажи за год, закончившийся 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 гг.

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Активы		
Основные средства	646	1,351
Итого активы, удерживаемые для продажи	646	1,351

37. Концессионные соглашения

В течение 2016 года Группа заключила концессионные соглашения с различными государственными заказчиками на предоставление следующих услуг: создание системы фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения, создание системы платежей за пользование платными парковками, создание единой информационно-аналитической системы ЖКХ (жилищно-коммунального хозяйства), системы энергетической эффективности.

Система фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения

Группа установила и ввела в эксплуатацию аппаратно-программный комплекс «Безопасный город» в рамках концессионного соглашения с Правительством Забайкальского края. В соответствии с условиями соглашения Группа установила систему фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения, а также организовала рассылку почтовых уведомлений собственникам транспортных средств о привлечении к административной ответственности за нарушение ПДД (правил дорожного движения).

Все движимое и недвижимое имущество после создания Системы принадлежит Концеденту на праве собственности. В результате соглашения Группа имеет право на получение дохода в течение 8 лет.

Система платежей за пользование платными парковками

Группа создала систему организованных платных парковок в Курске и Перми в соответствии с муниципальным контрактом, которая включает обработку и хранение информации по использованию парковочных мест. Группа будет обслуживать систему в течение 6 лет до 2021 года.

Единая информационно-аналитическая система ЖКХ

Группа создала единую информационно-аналитическую систему ЖКХ (жилищно-коммунального хозяйства) в рамках договора с Министерством жилищно-коммунального хозяйства Московской области. Система представляет собой единый аппаратно-программный комплекс, включающий технологическое и компьютерное оборудование, протоколы, алгоритмы обмена данными, объединенные единым функциональным назначением.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

37. Концессионные соглашения (продолжение)

Система энергетической эффективности

Группа заключила договор об энергетической эффективности в Орловской области. Группа осуществляет действия, направленные на повышение энергетической эффективности использования электрической энергии путем снижения потребления энергетического ресурса при сохранении полезного эффекта от его использования. Объектом энергосервиса являются светильники общего освещения, шкафы управления.

Все представленные контракты классифицированы как нематериальные активы и дебиторская задолженность.

Расшифровка контрактов представлена ниже:

Тип контракта	Выручка		Прибыль	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
Система фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения	147	802	19	105
Система платежей за пользование платными парковками	75	–	5	–
Единая информационно-аналитическая система ЖКХ	231	–	30	–
Система энергетической эффективности	82	–	–	–

38. События после отчетной даты

Ростелеком оценил события после отчетной даты с 31 декабря 2016 г. по дату публикации консолидированной финансовой отчетности. Ростелеком считает, что никакие последующие события не произошли, которые требовалось бы признать или раскрыть в консолидированной финансовой отчетности.