

Группа ФГУП «Почта России»

Консолидированная финансовая отчетность в
соответствии

с международными стандартами
финансовой отчетности (МСФО) и
Заключение независимого аудитора

31 декабря 2016 г.

Группа «Почта России»
Консолидированная финансовая отчетность
31 декабря 2016 г.

Содержание

| | |
|--|----|
| Заключение независимого аудитора | 2 |
| Консолидированный отчет о финансовом положении | 7 |
| Консолидированный отчет о совокупном доходе | 8 |
| Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала..... | 9 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 10 |
| Примечания к консолидированной отчетности..... | 11 |



ООО «РСМ РУСЬ»

119285, Москва, ул. Пудовкина, 4

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

Э-почта: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

12.05.2017 г. № Рсм-2394

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Органу, осуществляющему полномочия собственника имущества Федерального государственного унитарного предприятия «Почта России»

Аудируемое лицо:

Федеральное государственное унитарное предприятие «Почта России» (сокращенное наименование ФГУП «Почта России»).

Место нахождения: Россия, 131000, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д.37;

Основной государственный регистрационный номер – 1037724007276.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ».

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4;

Телефон: (495) 363-28-48; факс: (495) 981-41-21;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОГРН 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ФГУП «Почта России» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях собственного капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Оценка внеоборотных активов

Данный вопрос является ключевым вопросом аудита в связи со значительной долей основных средств в общей сумме активов Группы, высоким уровнем субъективности допущений, использованных при определении ценности использования основных средств, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства;

Ценность использования основных средств на 31 декабря 2016 года была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Нами были проведены процедуры по анализу и тестированию использованной модели для расчетов, оценка адекватности допущений, лежащих в основе расчетов, включая допущения в отношении прогнозов выручки, тарифных решений, ставок дисконтирования.

Мы также анализировали значимые средства контроля в отношении расчетов, учет руководством неопределенности оценки и изменения в подходах по сравнению с предыдущим периодом. Нами был проведен анализ фактических результатов применения модели с целью получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств того, что руководством при подготовке расчетов соблюдались требования МСФО, что методы, использованные в расчетах тестов, являются уместными и применяются последовательно, а также изменения в расчетах являются обоснованными исходя из доступной на дату подготовки отчетности информации.

Для тестирования модели расчета и лежащих в ее основе допущений нами был привлечен эксперт в порядке, определяемом МСА.

Нами была проведена оценка корректности и достаточности раскрытий к консолидированной финансовой отчетности информации в отношении определения стоимости внеоборотных активов, включая информацию о факторах неопределенности, учтенных в расчетах теста на обесценение.

Информация о внеоборотных активах раскрыта в Примечании 4 и 5 к консолидированной финансовой отчетности.

Долгосрочные обязательства по вознаграждениям работникам

Долгосрочные обязательства по вознаграждениям работникам Группы состоят из долгосрочных обязательств по пенсионным планам, а также из обязательств по Коллективному договору. Данный вопрос является ключевым вопросом аудита в связи с существенностью обязательств в общей доле пассивов, высоким уровнем субъективности допущений. Оценка стоимости таких обязательств производится с использованием ненаблюдаемых данных и допущений с привлечением актуариев. Изменения в данных и допущениях могут существенным образом повлиять на результаты оценки.

Нами были проведены процедуры по анализу использованной модели для расчетов, оценка адекватности допущений и данных, лежащих в основе расчетов, включая актуарные допущения, основанные на статистике Группы.

Мы также анализировали значимые средства контроля в отношении расчетов, учет руководством неопределенности оценки и изменения в подходах по сравнению с предыдущим периодом. Нами был проведен анализ фактических результатов применения модели с целью получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств того, что руководством при подготовке расчетов соблюдались требования МСФО, что методы, использованные в расчетах моделей, являются уместными и применяются последовательно, а также изменения в расчетах являются обоснованными исходя из доступной на дату подготовки отчетности информации.

Для тестирования моделей расчетов и лежащих в их основе допущений нами был привлечен эксперт в порядке, определяемом МСА.

Информация об обязательствах по вознаграждениям работникам отражена в Примечаниях 11 к консолидированной финансовой отчетности.

Оценка возмещаемости отложенных активов по налогу на прибыль

Возмещаемость отложенных активов по налогу на прибыль в отношении убытка, перенесенного на будущее, является одним из ключевых вопросов аудита в связи с существенностью данного показателя, а также в связи с тем, что оценка возмещаемости таких активов руководством Группы требует существенных суждений, в том числе в отношении сроков получения и сумм будущей налогооблагаемой прибыли.

Проведенные нами аудиторские процедуры в отношении возможности возмещения отложенных активов по налогу на прибыль включали анализ прогнозов налогооблагаемой прибыли будущих периодов, подготовленных руководством Группы на основе Программы деятельности на 2017 год, прогнозов и оценки руководством перспектив развития бизнеса. Мы рассмотрели существенные допущения, использованные в прогнозах, и сопоставили их с данными за предыдущие периоды и доступными данными из внешних источников, в той степени, в которой это было возможно.

Информация об отложенных активах по налогу на прибыль отражена в Примечаниях 17 к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства и представителей собственника за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Министерство связи и массовых коммуникаций РФ и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом несут ответственность за утверждение бухгалтерской отчетности и отчетов руководителя предприятия.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная

финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Министерством связи и массовых коммуникаций РФ и Федеральным агентством по управлению государственным имуществом, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Министерству связи и массовых коммуникаций РФ и Федеральному агентству по управлению государственным имуществом, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Председатель Правления

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. №24 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215

Руководитель, ответственный за проведение аудита

Квалификационный аттестат аудитора № 03-000392 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата» от 30 октября 2012 года № 184 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21003016667



Н.А. Данцер

Е.А. Валеева

Группа «Почта России»
 Консолидированный отчет о финансовом положении
 по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг.
 (в миллионах рублей)

| | Прим. | 31 декабря 2016 г. | 31 декабря 2015 г. |
|---|-------|-----------------------|-----------------------|
| Активы | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 4 | 125 776 | 116 020 |
| Нематериальные активы | 5 | 1 971 | – |
| Прочие внеоборотные активы | | – | 2 |
| Инвестиции в ассоциированные компании | 20 | 9 764 | – |
| Итого внеоборотные активы | | 137 511 | 116 022 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 6 | 8 889 | 7 621 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 7 | 23 623 | 26 827 |
| Авансы выданные | | 1 856 | 1 473 |
| Предоплата по налогу на прибыль | | 55 | 51 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 8 | 156 876 | 170 460 |
| Итого оборотные активы | | 191 299 | 206 432 |
| Итого активы | | 328 810 | 322 454 |
| Собственный капитал и обязательства | | | |
| Собственный капитал | | | |
| Уставный фонд | 9 | 83 | 83 |
| Добавочный капитал | 9 | 6 797 | 6 606 |
| Нераспределенная прибыль | 9 | 75 931 | 76 010 |
| Итого собственный капитал | | 82 811 | 82 699 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 10 | 35 956 | 13 914 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | 11 | 5 705 | 4 469 |
| Отложенные налоговые обязательства | 17 | 16 559 | 16 421 |
| Отложенный доход по государственным субсидиям | | 802 | 844 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 59 022 | 35 648 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 10 | 5 092 | 23 347 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 12 | 33 740 | 33 819 |
| Кредиторская задолженность по налогу на прибыль | | 4 | 30 |
| Обязательства по переводным и посредническим операциям | | 148 141 | 146 911 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 186 977 | 204 107 |
| Итого обязательства | | 245 999 | 239 755 |
| Итого капитал и обязательства | | 328 810 | 322 454 |

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-61, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Группа «Почта России»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год по 31 декабря 2016 и 2015 гг.
(в миллионах рублей)

| | Прим. | За годы по 31 декабря | |
|---|-------|-----------------------|----------------|
| | | 2016 г. | 2015 г. |
| Доходы от текущей деятельности | | | |
| Выручка от реализации | 13 | 158 012 | 149 835 |
| Прочие доходы | 14 | 8 847 | 2 302 |
| Итого доходов | | 166 859 | 152 137 |
| Операционные расходы | 15 | (161 555) | (148 248) |
| Прибыль от операционной деятельности | | 5 304 | 3 889 |
| Финансовые доходы | 16 | 2 057 | 3 248 |
| Финансовые расходы | 16 | (7 585) | (3 472) |
| (Прибыль)/убыток, от инвестиций в ассоциированные компании | 20 | 1 840 | - |
| Прибыль/(Убыток) до налога на прибыль | | 1 616 | 3 665 |
| (Расходы)/Доходы по налогу на прибыль | 17 | (474) | (1 820) |
| Прибыль за отчетный период | | 1 142 | 1 845 |
| Прочий совокупный доход/(расход) не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах: | | | |
| Переоценка обязательства по окончании трудовой деятельности | 11 | (1 032) | (351) |
| Налоговый эффект | 11 | 206 | 70 |
| Прочий совокупный доход/(расход) за вычетом налогов | | (826) | (281) |
| Общий совокупный доход за отчетный год | | 316 | 1 564 |

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Д.Е. Страшнов

Е.А. Кокорева

« 12 » мая 2017 г.

Показатели отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-61, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Группа «Почта России»

Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

| | | Уставный фонд | Добавочный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого собственный капитал |
|--|--------------|---------------|--------------------|--------------------------|---------------------------|
| На 31 декабря 2014 г. | Прим. | 83 | 5 495 | 74 760 | 80 338 |
| Чистая прибыль за год | | – | – | 1 845 | 1 845 |
| Прочий совокупный расход | | – | – | (281) | (281) |
| Взносы собственника в имущество | 9 | – | 1 111 | – | 1 111 |
| Отчисления из прибыли собственнику имущества | | – | – | (314) | (314) |
| На 31 декабря 2015 г. | | 83 | 6 606 | 76 010 | 82 699 |
| Чистая прибыль за год | | – | – | 1 142 | 1 142 |
| Прочий совокупный доход | | – | – | (826) | (826) |
| Взносы собственника в имущество | | – | 191 | – | 191 |
| Отчисления из прибыли собственнику имущества | 9 | – | – | (395) | (395) |
| На 31 декабря 2016 г. | | 83 | 6 797 | 75 931 | 82 811 |

Показатели отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-61, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Группа «Почта России»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(в миллионах рублей)

| | | За год, закончившийся 31 декабря 2016 г. | За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. |
|---|--------|--|--|
| Денежные потоки от операционной деятельности | | | |
| Прибыль/(Убыток) до налога на прибыль | | 1 616 | 3 665 |
| <i>Поправки:</i> | | | |
| Амортизация и обесценение основных средств | 4, 15 | 2 043 | 5 506 |
| Амортизация и обесценение нематериальных активов | 5, 15 | 139 | 1 118 |
| Курсовая разница | 16 | 3 771 | (1 098) |
| Убыток от выбытия основных средств | 15 | 674 | 288 |
| Процентный доход | 16 | (2 059) | (2 150) |
| Процентный расход | 16 | 3 801 | 3 472 |
| Государственные субсидии | 14 | (247) | (258) |
| Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности, нетто | 14 | 190 | 408 |
| Изменения в чистых пенсионных обязательствах (Прибыль)/убыток, от инвестиций в ассоциированные компании | 11, 15 | 1 442 | 1 192 |
| | | (1 840) | – |
| <i>Изменения в оборотном капитале:</i> | | | |
| Увеличение запасов | | (1 269) | (635) |
| Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности | | 3 015 | (2 790) |
| Увеличение авансов выданных (Увеличение)/ уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности | | (838) | (163) |
| Увеличение авансов полученных | | (5 991) | 6 288 |
| | | 1 387 | 16 |
| Взносы в пенсионный план и выплаченные вознаграждения работникам | 11 | (1 238) | (1 156) |
| Государственные субсидии полученные | | 204 | 1 102 |
| Налог на прибыль уплаченный | | (30) | (4) |
| Проценты уплаченные | | (3 896) | (3 253) |
| Поступления по переводным операциям, нетто | | 1 236 | (16 944) |
| Чистые денежные потоки от операционной деятельности** | | 2 110 | (5 396) |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение основных средств | | (7 115) | (1 158) |
| Приобретение нематериальных активов | | (1 965) | (1 035) |
| Инвестиции в ассоциированную компанию | | (7 922) | – |
| Проценты полученные | | 2 059 | 2 150 |
| Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности | | (14 943) | (43) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | |
| Заемные средства полученные | | 20 099 | 7 988 |
| Заемные средства возвращенные | | (17 655) | (6 215) |
| Обязательства по финансовой аренде погашенные | | (2 800) | (2 152) |
| Отчисления из прибыли собственнику имущества | 9 | (395) | (314) |
| Чистые денежные потоки, использованные финансовой деятельностью | | (751) | (693) |
| Нетто-увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | (13 584) | (6 132) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года | 8 | 170 460 | 176 592 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года | 8 | 156 876 | 170 460 |

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-61, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

1. Общие положения

Условия осуществления хозяйственной деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, для Федерального государственного унитарного предприятия «Почта России» (далее по тексту ФГУП «Почта России») и ее дочерних компаний (далее по тексту Предприятие и совместно именуемых – «Группа»).

Группа «Почта России» включает в себя ФГУП «Почта России» и ее дочерние компании: RusPost GmbH с 100% долей владения (место нахождения город Берлин) и ООО «Почтовые финансы» с 100% долей владения (место нахождения город Москва). ФГУП «Почта России» включает в себя 90 филиалов и обособленных подразделений.

ФГУП «Почта России» зарегистрировано по адресу 131000, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 37.

ФГУП «Почта России» – организация федеральной почтовой связи, создана в соответствии с Федеральным законом от 17 июля 1999 г. № 176-ФЗ «О почтовой связи».

ФГУП «Почта России» оказывает почтовые, финансовые, инфокоммуникационные и прочие услуги. Через почтовые отделения осуществляется доставка пенсий и пособий, а также подписных печатных изданий. В отделениях почтовой связи можно оплатить коммунальные услуги, получить и погасить банковский кредит, снять денежные средства с пластиковых карт, оформить страховку, приобрести лотерейные, железнодорожные, авиа- и театральные билеты, а также товары народного потребления.

С 2013 года ФГУП «Почта России» находится в ведомственном подчинении Министерства связи и массовых коммуникаций Российской Федерации (далее «Минкомсвязи»). Полномочия собственника имущества ФГУП «Почта России» осуществляют Минкомсвязи и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (далее «Росимущество») в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, см. Примечание 2.3.

Условия ведения деятельности в Российской Федерации

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.

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.

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

2.1 Заявление о соответствии МСФО

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2016 год подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Данные положения последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит финансовую отчетность в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании учетных данных национальных стандартов бухгалтерского учета, которые были скорректированы и переклассифицированы для целей достоверного представления информации с учетом требований МСФО.

В финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

2.2 База для определения стоимости

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за 2016 год подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

2.3 Имущество Группы

Как описано в Примечании 1, ФГУП «Почта России» является федеральным государственным унитарным предприятием. В соответствии с российским законодательством унитарным предприятием признается коммерческая организация, не наделенная правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником. По отношению к имуществу ФГУП «Почта России» функции собственника осуществляют Минкомсвязи и Росимущество.

Имущество закреплено за ФГУП «Почта России» на праве хозяйственного ведения, подразумевающим определенные ограничения в распоряжении таким имуществом.

Имущество, закрепленное за ФГУП «Почта России» на праве хозяйственного ведения, соответствует определению актива в рамках МСФО, так как представляет собой контролируемый ресурс, от которого ожидается получение будущих экономических выгод. ФГУП «Почта России» вправе распоряжаться как движимым, так и недвижимым имуществом с целью осуществления деятельности, предусмотренной уставом, при условии соблюдения требований российского законодательства.

2.4 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), которая является функциональной валютой Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность.

Предприятием Группы с иной функциональной валютой являются: «РусПост» ГМБХ, зарегистрированная на территории Федеративной Республики Германии, функциональной валютой данного юридического лица является Евро (EUR).

Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до миллиона, если не указано иное.

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.5 Применение стандартов и интерпретаций

Положения стандартов, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности, соответствуют тем, которые использовались при подготовке годовой финансовой отчетности ФГУП «Почта России» за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., за исключением применения новых стандартов и поправок к стандартам и интерпретациям, вступивших в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г.

Стандарты, не вступившие в силу и применяемые Группой досрочно

Группа не применяла досрочно стандарты, которые еще не вступили в силу на 31 декабря 2016 г.

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

Ряд новых стандартов, а также изменения к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2016 года, и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы:

- МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*». Вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.
- МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с покупателями*». Вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.
- МСФО (IFRS) 16 «*Аренда*». Выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты; данный стандарт не утвержден для применения в Российской Федерации.
- «*Инициатива в сфере раскрытия информации*» – Поправки к МСФО (IAS) 7. Выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты.

Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу, Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на финансовую отчетность.

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.6 Использование расчетных оценок и профессиональных допущений

При применении положений Стандартов Группы руководство использовало следующие оценки и допущения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение основных средств

Выявление признаков обесценения основных средств предусматривает использование оценок, которые включают, в частности, причину, сроки и сумму обесценения. Обесценение основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения текущих условий конкуренции, ожидание подъема в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой суммы требует использования оценок руководства. Определение ценности от использования включает методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков и требующие от Группы проведения оценки таких потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков.

Сроки полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Указанные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизационные расходы за период.

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.6 Использование расчетных оценок и профессиональных допущений (продолжение)

Судебные иски

Руководство Группы применяет суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, прежде всего, от собственных специалистов или от сторонних консультантов. Позиция руководства в отношении условных обязательств по судебным искам представлена в Примечании 18.

Текущие налоги

Руководство Группы считает, что его понимание применимого законодательства соответствует нормам, и что налоговые, валютные и таможенные обязательства Группы отражены в полном объеме. Позиция руководства в отношении условных налоговых обязательств представлена в Примечании 17.

Отложенные налоги

Отложенные налоги анализируются на каждую отчетную дату и изменяются в той степени, в которой отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать актив по отложенному налогу полностью или частично. Более подробная информация о налогах приводится в Примечании 17.

Пенсионные выплаты

Стоимость предоставления вознаграждений по пенсионным планам с установленными выплатами и прочих льгот по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием актуарного метода. В рамках метода актуарной оценки предполагается использование допущений в отношении ставок дисконтирования, повышения уровня оплаты труда в будущем, уровня смертности и будущего роста пенсий. Ключевые допущения, использованные в рамках метода актуарной оценки, более подробно представлены в Примечании 11.

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

3. Основные принципы учетной политики

Основные принципы учетной политики, применяемые при подготовке данной финансовой отчетности, изложены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в финансовой отчетности периодам.

3.1 Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность ФГУП «Почта России» и ее дочерних компаний, т.е. объектов инвестиций, контролируемых Группой, по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании. Все внутригрупповые операции, остатки и нереализованные доходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, исключаются.

Нереализованные убытки по операциям между компаниями Группы также исключаются, за исключением случаев, когда совершенная операция свидетельствует об обесценении переданных активов. При необходимости, подготовленные дочерними компаниями финансовые отчеты были скорректированы для обеспечения соответствия их учетной политики учетной политике Группы.

3.2 Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в состав прибыли или убытка.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

3.3 Нематериальные активы

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимость конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвила, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.3 Нематериальные активы (продолжение)

Амортизация

Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвила, амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

| | |
|-------------------------|-----------|
| Программное обеспечение | до 10 лет |
| Патенты, торговые марки | до 10 лет |

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

3.4 Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «операционные доходы» в составе прибыли или убытка за период.

Последующие затраты

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива будет достоверно оценена.

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.4 Основные средства (продолжение)

Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств относятся на расходы отчетного периода.

Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его стоимости на момент вывода из эксплуатации. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и, если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные по договорам финансовой аренды активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока полезного использования активов и срока аренды, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. В таком случае активы амортизируются на протяжении срока полезного использования.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

| | |
|-------------------------|-----------------|
| Здания и сооружения | от 20 до 80 лет |
| Машины и оборудование | от 3 до 20 лет |
| Приспособления и прочие | от 1 до 10 лет |

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в консолидированном Отчете о финансовом положении Группы.

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.5 Обесценение нематериальных активов и основных средств

В случае выявления факторов обесценения нематериальных активов и основных средств, Группа проводит тест на обесценение.

Убыток от обесценения признается в консолидированном Отчете о совокупном доходе в сумме превышения прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

3.6 Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства

Основные финансовые инструменты Группы включают банковские кредиты, договоры финансовой аренды, облигационные займы, денежные средства и эквиваленты денежных средств, банковские депозиты, активы и обязательства по переводным операциям.

Группа также имеет финансовые активы и обязательства, такие как торговая и прочая дебиторская задолженность, торговая и прочая кредиторская задолженность, которые возникают непосредственно в процессе деятельности Группы.

Дебиторская задолженность учитывается по методу начисления с учетом положений стандартов МСФО 7, МСФО 39.

Если Группа обладает объективным свидетельством того, что сумма дебиторской задолженности и предоплат не будет погашена, Группа формирует резерв под обесценение дебиторской задолженности и предоплат, уменьшающий балансовую стоимость дебиторской задолженности и предоплат. Убыток от обесценения дебиторской задолженности и предоплат отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления с учетом положений стандартов МСФО 7, МСФО 39.

3.7 Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе средней себестоимости.

Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на продажу.

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.8 Уставный фонд

Порядок формирования и изменения уставного фонда Группы определяется Федеральным законом от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Уставным фондом Группы определяется минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы кредиторов Группы. Уставный фонд может формироваться за счет имущества, закрепляемого за ним на праве хозяйственного ведения, а также денежных средств, ценных бумаг, других вещей и прав, имеющих денежную оценку. Увеличение уставного фонда может осуществляться за счет дополнительно передаваемого собственником имущества, а также доходов, полученных в результате деятельности Группы. Размер уставного фонда Группы не может превышать стоимость чистых активов Группы, определенных на основе бухгалтерской отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета. Собственник имущества вправе, а в случаях, предусмотренных законом (если стоимость чистых активов по окончании финансового года окажется меньше размера его уставного фонда), обязан уменьшить уставный фонд Группы.

3.9 Вознаграждения работникам

Пенсионные планы с установленными выплатами и прочие выплаты по окончании трудовой деятельности

ФГУП «Почта России» предоставляет бывшим сотрудникам пенсии, выплачиваемые через негосударственный пенсионный фонд, путем внесения взносов в фонд в пользу сотрудников, являющихся участниками пенсионной программы. Нетто-величина обязательства ФГУП «Почта России» в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану вычитается.

Величина обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности оценивается с помощью метода прогнозируемой условной единицы. Данный метод подразумевает использование допущений о ставках дисконтирования, росте окладов и росте пособий в будущем, уровне смертности и увольнений, которые могут отличаться от фактического развития событий. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

ФГУП «Почта России» признает следующие изменения в чистых пенсионных обязательствах в отчете о финансовом положении через прочий совокупный доход в том периоде, в котором они возникают:

- ▶ актуарные прибыли и убытки;
- ▶ эффект ограничения на стоимость активов плана, за исключением суммы чистых процентных расходов или доходов (данное условие не применимо к ФГУП «Почта России»);
- ▶ доходность по активам плана (за исключением суммы чистых процентных расходов или доходов).

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.9 Вознаграждения работникам (продолжение)

Данные суммы не могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующие периоды.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из дат:

- ▶ Дата изменений плана или секвестр, и
- ▶ Дата, когда ФГУП «Почта России» признает соответствующие расходы на реструктуризацию.

Чистые процентные расходы или доходы рассчитываются путем применения ставки дисконтирования к сумме чистых пенсионных обязательств или активов.

ФГУП «Почта России» признает изменения в чистых пенсионных обязательствах через прибыли и убытки текущего периода в составе операционных расходов отчета о совокупном доходе, возникающие по статьям:

- ▶ Стоимость услуг, которая состоит из стоимости текущих услуг, стоимости прошлых услуг, прибылей и убытков от сокращения плана или нестандартных событий,
- ▶ Чистые процентные расходы или доходы.

Прочие долгосрочные выплаты

ФГУП «Почта России» предоставляет выплаты к юбилейным датам сотрудников.

Стоимость пенсионных обязательств, относящихся к прочим долгосрочным выплатам, определяется с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование допущений о ставках дисконтирования, росте окладов и росте пособий в будущем, уровне смертности и увольнений, которые могут отличаться от фактического развития событий. Ввиду сложности модели оценки и долгосрочного характера обязательств подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

Эффект от переоценки, состоящий из актуарных прибылей и убытков признается немедленно в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором они возникают.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из дат:

- ▶ Дата изменений плана или секвестр, и
- ▶ Дата, когда Группы признает соответствующие расходы на реструктуризацию.

Чистые процентные расходы или доходы рассчитываются путем применения ставки дисконтирования к сумме чистых пенсионных обязательств или активов.

ФГУП «Почта России» признает изменения в чистых пенсионных обязательствах по прочим долгосрочным выплатам через прибыли и убытки текущего периода в составе операционных расходов консолидированного Отчета о совокупном доходе, возникающие по статьям.

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.9 Вознаграждения работникам (продолжение)

- ▶ Стоимость услуг, которая состоит из стоимости текущих услуг, стоимости прошлых услуг, прибылей и убытков от сокращения плана или нестандартных событий,
- ▶ Чистые процентные расходы или доходы.

3.10 Резервы

Резерв признается в том случае, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном Отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

3.11 Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе принятых или фактически принятых по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате распределения прибыли собственнику.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.11 Налог на прибыль (продолжение)

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы.

3.12 Выручка

Группа классифицирует выручку от реализации на следующие виды:

- ▶ Выручка от реализации услуг почтовой связи, включающих услуги по приему, обработке, перевозке и доставке почтовых отправлений;
- ▶ Выручка от реализации товаров;
- ▶ Комиссия за оказание услуг по выплате пенсий и пособий;
- ▶ Комиссия за оказание услуг по осуществлению денежных переводов;
- ▶ Комиссия за оказание услуг по приему коммунальных и муниципальных платежей, а также платежей за услуги электро- и сотовой связи;
- ▶ Комиссия за оказание услуг по подписке;
- ▶ Прочая реализация.

Выручка от реализации услуг почтовой связи

Выручка по договорам об оказании услуг почтовой связи признается в составе прибыли или убытка за период в той части, которая относится к завершенной стадии оказания услуг по договору по состоянию на отчетную дату. Выручка от оказания услуг почтовой связи, оплачиваемых государственными знаками почтовой оплаты (ГЗПО), признается по мере оказания услуги с учетом стадии завершенности.

Выручка от реализации товаров

Величина выручки от продажи товаров в ходе обычной хозяйственной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, за минусом возвратов и всех предоставленных торговых скидок.

Выручка признается тогда, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю/потребителю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину выручки можно надежно оценить. При розничной продаже товаров передача рисков и выгод происходит в момент передачи товара и его оплаты

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

покупателем.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.12 Выручка (продолжение)

Комиссионные вознаграждения

В тех случаях, когда Группа действует в качестве агента, а не принципала, выручка от соответствующих операций признается в чистой сумме комиссионного вознаграждения, полученного Группой.

3.13 Расходы по арендным платежам

Расходы по финансовой аренде, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируются на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в консолидируемом отчете о совокупном доходе.

Арендванные по договорам финансовой аренды активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока полезного использования активов и срока аренды, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. В таком случае активы амортизируются на протяжении срока полезного использования.

3.14 Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

3.15 Распределение прибыли

ФГУП «Почта России» перечисляет в федеральный бюджет часть прибыли остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, за пользование федеральным имуществом. Решение о распределении чистой прибыли по итогам года принимается Минкомсвязи России.

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

4. Основные средства

| | Земельные участки, здания и сооружения | Машины и оборудо- вание | Приспособ- ления и прочие | Незавер- шенное строитель- ство | Итого |
|--|---|--|--|--|-----------------|
| Остаток на 1 января 2015 г. | 111 638 | 28 380 | 981 | 5 782 | 146 781 |
| Поступления | 1 337 | 4 384 | 11 | 844 | 6 576 |
| Выбытия | (175) | (301) | (16) | (67) | (559) |
| Передача | 853 | 269 | 23 | (1 145) | - |
| Остаток на 31 декабря 2015 г. | 113 653 | 32 732 | 999 | 5 414 | 152 798 |
| Остаток на 1 января 2016 г. | 113 653 | 32 732 | 999 | 5 414 | 152 798 |
| Поступления | 214 | 8 569 | 37 | 3 653 | 12 473 |
| Выбытия | (622) | (192) | (42) | (15) | (871) |
| Передача | 253 | 143 | 25 | (421) | - |
| Остаток на 31 декабря 2016 г. | 113 498 | 41 252 | 1 019 | 8 631 | 164 400 |
| Амортизация и убытки от обесценения | | | | | |
| Остаток на 1 января 2015 г. | (15 421) | (15 661) | (460) | | (31 542) |
| Амортизация за отчетный год | (1 749) | (3 330) | (126) | - | (5 205) |
| Выбытия | 21 | 246 | 3 | - | 270 |
| Обесценение | (40) | (134) | - | (127) | (301) |
| Остаток на 31 декабря 2015 г. | (17 189) | (18 879) | (583) | (127) | (36 778) |
| Остаток на 1 января 2016 г. | (17 189) | (18 879) | (583) | (127) | (36 778) |
| Амортизация за отчетный год | (2 566) | (3 986) | (102) | - | (6 654) |
| Выбытия | 107 | 68 | 22 | - | 197 |
| Обесценение | (8) | (330) | - | (173) | (511) |
| Восстановление обесценения | 5 | 5 117 | - | - | 5 122 |
| Остаток на 31 декабря 2016 г. | (19 651) | (18 010) | (663) | (300) | (38 624) |
| Балансовая стоимость | | | | | |
| На 31 декабря 2015 г. | 96 464 | 13 853 | 416 | 5 287 | 116 020 |
| На 31 декабря 2016 г. | 93 849 | 23 242 | 355 | 8 330 | 125 776 |

Имущественные права на объекты основных средств

По состоянию на 31 декабря 2016 г. ФГУП «Почта России» проводятся мероприятия, направленные на государственную регистрацию права хозяйственного ведения на часть объектов недвижимого имущества, закрепленные за ФГУП «Почта России». В отношении спорных объектов недвижимого имущества ФГУП «Почта России» ведет претензионно-судебную работу по признанию недействительными ранее зарегистрированных прав собственности третьих лиц, по признанию права собственности Российской Федерации и права хозяйственного ведения ФГУП «Почта России», см. Примечание 18. По состоянию на 31 декабря 2016 г. ФГУП «Почта России» получены реестровые номера реестра федерального имущества для большей части объектов.

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

4. Основные средства (продолжение)

Руководство считает, что с учетом действующего законодательства, в том числе постановления Верховного Совета Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. № 3020-1 «О разграничении государственной собственности в Российской Федерации на федеральную собственность, государственную собственность республик в составе Федерации, краев, областей, автономной области, автономных округов, городов Москвы и Санкт-Петербурга и муниципальную собственность», Федерального закона № 176-ФЗ от 17 июля 1999 г. «О почтовой связи» и распоряжений Росимущества, а также сложившейся судебной практики, ФГУП «Почта России» в обозримом будущем завершит государственную регистрацию права хозяйственного ведения на объекты недвижимого имущества, закрепленные за ФГУП «Почта России», отраженные в данной отчетности.

Тест на обесценение

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Группа провела анализ возмещаемой стоимости основных средств в рамках анализа долгосрочных активов на обесценение на отчетную дату. Информация о внеоборотных активах раскрыта в Примечании 4 и 5 к консолидированной финансовой отчетности.

Финансовая аренда

Группа арендует по договорам финансовой аренды компьютерное и технологическое оборудование и транспортные средства. Основные средства, арендованные по договорам финансовой аренды, выступают в качестве обеспечения соответствующих обязательств.

На 31 декабря 2016 г. остаточная стоимость оборудования, арендованного по договорам финансовой аренды, составляла 9 661 млн. руб. (2015 г.: 7 506 млн. руб.).

Использование полностью амортизированных основных средств

По состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 гг. общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью амортизированных или обесцененных основных средств составляла 7 805 млн. руб. и 12 637 млн. руб., соответственно.

Основные средства в залоге

Остаточная стоимость основных средств, находящихся в залоге, составляет 131 млн. руб. на 31 декабря 2016 г. (2015 г.: 241 млн. руб.).

Капитализированные затраты по займам

Сумма затрат по целевым займам, капитализированная в течение года, закончившегося 31 декабря 2016 г., составила 50 млн. руб. (2015 г.: 74 млн. руб.).

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

4. Основные средства (продолжение)

Амортизация

В 2016 году амортизационные расходы были отражены в составе операционных расходов в сумме 6 654 млн. руб. (2015 г.: 5 205 млн. руб.).

Авансы за основные средства

По состоянию на 31 декабря 2016 г. в составе незавершенного строительства отражены авансы, выданные на приобретение основных средств, в сумме 1 279 млн. руб. (2015 г.: 1 734 млн. руб.).

5. Нематериальные активы

| | Программные продукты и лицензии | Патенты и торговые марки | Итого |
|--------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|----------------|
| Первоначальная стоимость | | | |
| Остаток на 1 января 2015 г. | 4 944 | 359 | 5 303 |
| Поступления | 1 115 | 6 | 1 121 |
| Выбытия | (3) | - | (3) |
| Остаток на 31 декабря 2015 г. | 6 056 | 365 | 6 421 |
| Остаток на 1 января 2016 г. | 6 056 | 365 | 6 421 |
| Поступления | 2 142 | 4 | 2 146 |
| Выбытия | (211) | - | (211) |
| Остаток на 31 декабря 2016 г. | 7 987 | 369 | 8 356 |
| Амортизация | | | |
| Остаток на 1 января 2015 г. | (4 944) | (359) | (5 303) |
| Амортизация за год | (374) | (6) | (380) |
| Обесценение | (738) | - | (738) |
| Остаток на 31 декабря 2015 г. | (6 056) | (365) | (6 421) |
| Остаток на 1 января 2016 г. | (6 056) | (365) | (6 421) |
| Амортизация за год | (457) | (1) | (458) |
| Обесценение | (694) | (3) | (697) |
| Восстановление обесценения | 1 016 | - | 1 016 |
| Выбытия | 175 | - | 175 |
| Остаток на 31 декабря 2016 г. | (6 016) | (369) | (6 385) |
| Балансовая стоимость | | | |
| На 31 декабря 2015 г. | - | - | - |
| На 31 декабря 2016 г. | 1 971 | - | 1 971 |

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

6. Запасы

| | На 31 декабря 2016 г. | На 31 декабря 2015 г. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 5 221 | 4 274 |
| Сырье и расходные материалы | 3 058 | 2 741 |
| Знаки почтовой оплаты по себестоимости приобретения | 610 | 606 |
| Итого запасы | 8 889 | 7 621 |

Сумма обесценения запасов составила 141 млн. руб. в 2016 году (2015 г.: 281 млн. руб.) и была отражена в составе операционных расходов.

7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

| | На 31 декабря 2016 г. | На 31 декабря 2015 г. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва на обесценение в сумме 57 млн. руб. на 31 декабря 2016 г., 72 млн. руб. на 31 декабря 2015 г.) | 5 289 | 14 395 |
| Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва на обесценение в сумме 1 097 млн. руб. на 31 декабря 2016 г., 1 081 млн. руб. на 31 декабря 2015 г.) | 18 224 | 12 283 |
| Итого финансовые активы, включенные в категорию дебиторской задолженности | 23 513 | 26 678 |
| НДС к возмещению | 110 | 149 |
| Итого нефинансовые активы, включенные в категорию дебиторской задолженности | 110 | 149 |
| Итого торговая и прочая дебиторская задолженность | 23 623 | 26 827 |

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечание 19.

8. Денежные средства и их эквиваленты

| | На 31 декабря 2016 г. | На 31 декабря 2015 г. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Остатки на банковских счетах | 84 001 | 85 969 |
| Денежные средства в кассе | 61 924 | 69 031 |
| Денежные средства в пути | 10 951 | 15 460 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 156 876 | 170 460 |

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

8. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

В состав денежных средств и их эквивалентов включены средства с ограниченным правом использования, в основном состоящие из средств Пенсионного фонда, а также прочих денежных средств по посредническим операциям, в общей сумме равной 65 952 млн. руб. на 31 декабря 2016 г. (31 декабря 2015 г.: 53 184 млн. руб.).

Денежные средства размещены в следующих банках:

| Банки с рейтингом на 31 декабря 2016 г. S&P/Moody's/Fitch | Банки с рейтингом на 31 декабря 2015 г. S&P/Moody's/Fitch | Сумма на 31 декабря 2016 г. | Сумма на 31 декабря 2015 г. |
|---|---|-----------------------------|-----------------------------|
| BB+/Ba2/- | BB+/Ba2/- | 33 934 | 1 098 |
| -/Ba2/BBB- | -/Ba2/BBB- | 23 103 | 19 867 |
| BB-/-/BB | BB-/-/BB | 9 411 | 39 296 |
| BB-/Ba3/- | BB-/Ba3/- | 5 610 | 9 531 |
| BB+/Ba2/BB+ | BB+/Ba2/BB+ | 3 608 | 3 701 |
| BB-/B1/- | BB-/B1/- | 1 657 | 1 920 |
| -/B2/BB- | -/B2/BB- | 954 | 437 |
| B+/B1/BB- | B/B2/-B+ | 500 | - |
| -/Ba2/BB+ | -/Ba2/BB+ | 409 | 192 |
| BB+/-/BBB- | BB+/-/BBB- | 18 | 0 |
| BBB+/A3/A- | BBB+/A3/A- | 16 | 4 |
| -/Ba2/BBB- | -/Ba2/BBB- | 10 | 4 |
| BB/Ba2/BB+ | BB/Ba2/BB+ | 3 | 3 |
| -/CCC | -/B2/B- | 1 | 0 |
| -/Ba2/BBB- | -/Ba2/BBB- | 0 | 1 |
| -/Ba2/- | -/Ba2/- | - | 2 834 |
| -/B3/- | -/B3/- | - | 3 467 |
| Банк России | Банк России | 4 751 | 3 594 |
| Прочие | Прочие | 16 | 21 |
| | | 84 001 | 85 970 |

Все кредитные рейтинги указаны по национальной шкале указанных рейтинговых агентств по состоянию на отчетную дату.

Информация о подверженности Группы процентному и кредитному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 19.

9. Капитал

Уставный фонд

Уставной фонд Группы сформирован в сумме 83 млн. руб. и полностью оплачен.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражены взносы собственника в имущество ФГУП «Почта России».

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

9. Капитал (продолжение)

Нераспределенная прибыль

В 2016 году ФГУП «Почта России» осуществило отчисления из прибыли за пользование федеральным имуществом за 2016 год в сумме 395 млн. руб. (в 2015 году в сумме 314 млн. руб.), а так же прочие отчисления в пользу собственника ФГУП «Почта России». Отчисления осуществляются по решению Минкомсвязи в соответствии с Федеральным законом «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

10. Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 19.

| | На 31 декабря 2016 г. | На 31 декабря 2015 г. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Долгосрочные заемные обязательства | | |
| Банковские кредиты | 8 760 | 7 772 |
| Облигационные займы | 23 287 | 2 991 |
| Обязательства по финансовой аренде | 3 909 | 3 151 |
| Итого долгосрочные заемные обязательства | 35 956 | 13 914 |
| Краткосрочные заемные обязательства | | |
| Текущая часть банковских кредитов | 2 008 | 5 968 |
| Облигационные займы | 364 | 15 130 |
| Текущая часть обязательств по финансовой аренде | 2 720 | 2 249 |
| Итого краткосрочные заемные обязательства | 5 092 | 23 347 |

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

10. Кредиты и займы (продолжение)

Группа получала кредиты для финансирования инвестиционной деятельности и финансирования общих операционных расходов Группы. Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам были следующими:

| | Валюта | Номинальная ставка процента | Год наступления срока платежа | 31 декабря 2016 г. | | 31 декабря 2015 г. | |
|-------------------------------------|--------|--------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | | | | Номинальная стоимость | Балансовая стоимость | Номинальная стоимость | Балансовая стоимость |
| Банковские кредиты, в т. ч.: | | | | | | | |
| Связь-банк | руб. | 8,65% | 2018 | 5 500 | 5 500 | 5 500 | 5 500 |
| Сбербанк | руб. | 9,88% | 2016 | | | 4 000 | 4 000 |
| АЛЬФА-БАНК АО | руб. | 11,68% | 2021 | 3 000 | 3 018 | – | – |
| ЮниКредитБанк | евро | 6m EURIBOR + 0,9-3,24% | 2016-2021 | 1 022 | 1 024 | 1 623 | 1 629 |
| UniCredit Bank Austria AG | евро | 6m EURIBOR + 2,5-5,00% | 2017-2022 | 906 | 912 | 1 603 | 1 617 |
| Коммерцбанк Милан | евро | CIRR (зафиксирована на уровне 4,12%) | 2016 | | | 235 | 229 |
| Коммерцбанк Франкфурт | евро | 6m EURIBOR + 0,5% | 2017 | 319 | 314 | 798 | 765 |
| Прочие кредиты, в т. ч.: | | | | | | | |
| Облигационные займы | руб. | 8,25-8,70% | 2016-2019 | 23 302 | 23 651 | 17 677 | 18 122 |
| Обязательства по финансовой аренде | руб. | 5-12% | 2015-2022 | 8 340 | 6 629 | 6 818 | 5 399 |
| Итого заемных обязательств | | | | 42 389 | 41 048 | 38 254 | 37 261 |

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

10. Кредиты и займы (продолжение)

Раскрытие информации по обеспечению банковских кредитов приведено в Примечании 4.

Сумма процентов по займам, включенная в финансовые расходы в консолидированном Отчете о совокупном доходе раскрыта в Примечании 16, сумма капитализированных процентов раскрыта в Примечании 4.

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

| | Менее 1 года | От 1 года до 5 лет | Более 5 лет | Итого |
|--|-----------------|-----------------------|----------------|----------------|
| На 31 декабря 2016 г. | | | | |
| Будущие минимальные лизинговые платежи | 3 721 | 4 525 | 94 | 8 340 |
| За вычетом: проценты по обязательствам по финансовой аренде | (1 001) | (702) | (8) | (1 711) |
| Приведенная стоимость будущих минимальных лизинговых платежей | 2 720 | 3 823 | 86 | 6 629 |
| На 31 декабря 2015 г. | | | | |
| Будущие минимальные лизинговые платежи | 2 988 | 3 669 | 161 | 6 818 |
| За вычетом: проценты по обязательствам по финансовой аренде | (739) | (663) | (17) | (1 419) |
| Приведенная стоимость будущих минимальных лизинговых платежей | 2 249 | 3 006 | 144 | 5 399 |

Выполнение условий («ковенанты») заемного соглашения

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. ФГУП «Почта России» имеет обеспеченные банковские кредиты, предоставленные банковской группой Commerzbank, остаток задолженности по которым составил 314 млн. руб. и 994 млн. руб. соответственно. В соответствии с условиями кредитных соглашений остаток задолженности по указанным кредитам подлежит погашению в 2017 году.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. ФГУП «Почта России» были соблюдены все ограничительные условия по кредитам.

Выкуп облигаций

Облигации, не погашенные по состоянию на 31 декабря 2016 г., включали серии облигаций номинальной стоимостью одна тысяча рублей каждая. Купонный доход выплачивается каждые полгода.

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

11. Вознаграждения работникам

| | На 31 декабря 2016 г. | На 31 декабря 2015 г. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Обязательства по пенсионному плану по программе НПО | 3 898 | 3 249 |
| Обязательства по Коллективному договору | 1 807 | 1 220 |
| Итого чистые обязательства по вознаграждению работникам | 5 705 | 4 469 |

11.1 Пенсионный план по программе НПО

С 2009 года ФГУП «Почта России» осуществляет негосударственное пенсионное обеспечение (НПО) сотрудников в негосударственном пенсионном фонде «Телеком-Союз». НПФ «Телеком-Союз» является базовым отраслевым фондом, охватывающим негосударственное пенсионное обеспечение работников отрасли связи.

ФГУП «Почта России» производит отчисления по плану с установленными выплатами, направленному на осуществление пенсионных и иных выплат работникам после выхода их на пенсию. По условиям данного плана, вышедшие на пенсию работники имеют право на негосударственную пенсию, сформированную за счет средств работодателя.

Описание плана

Пенсионными основаниями являются пенсионные основания, установленные законодательством Российской Федерации. ФГУП «Почта России» установлен ряд дополнительных оснований для приобретения участником права на получение негосударственной пенсии.

ФГУП «Почта России» ежеквартально перечисляет в пользу работника пенсионные взносы, размер которых определяется ФГУП «Почта России» исходя из окладной части заработной платы работника по основному месту работы, но не менее 50% месячной окладной части заработной платы работника в год. Взнос за работника перечисляется при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие непрерывного стажа работы во ФГУП «Почта России» не менее 3 лет;
- достижение работником возраста 40 лет;
- изъявление работником желания участвовать в пенсионной программе ФГУП «Почта России».

Совокупный размер пенсионного взноса составляет не более 15 размеров месячной окладной части заработной платы работника, установленной на момент его увольнения в связи с выходом на пенсию.

Если к моменту выхода на пенсию ФГУП «Почта России» не уплатило в пользу работника совокупный взнос в указанном размере, то при наличии общего стажа работы на предприятиях почтовой связи не менее 15 лет, в пользу работника уплачивается единовременный взнос, в размере недостающей суммы.

Ниже приводится информация о величине чистых пенсионных обязательств, а также об актуарных допущениях по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г.

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

11. Вознаграждения работникам (продолжение)

11.1 Пенсионный план по программе НПО (продолжение)

Суммы пенсионных обязательств/(активов) по программе НПО, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении:

| | На 31 декабря 2016 г. | На 31 декабря 2015 г. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Приведенная стоимость пенсионных обязательств с установленными выплатами | 8 988 | 7 500 |
| Справедливая стоимость активов пенсионного плана | (5 090) | (4 251) |
| Чистые пенсионные обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении | 3 898 | 3 249 |

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе:

| | 2016 год | 2015 год |
|--|------------|------------|
| Стоимость услуг | 477 | 312 |
| Стоимость услуг текущего периода | 477 | 312 |
| Стоимость услуг прошлых периодов | - | - |
| Чистые процентные расходы | 423 | 439 |
| Чистые расходы, признанные в составе прибылей и убытков | 900 | 751 |
| (Прибыли)/Убытки от переоценки, признанные в составе прочего совокупного дохода | 857 | 283 |

Изменения в приведенной стоимости пенсионных обязательств:

| | 2016 год | 2015 год |
|---|--------------|--------------|
| Пенсионные обязательства на 1 января | 7500 | 6 763 |
| Стоимость услуг | 477 | 312 |
| Стоимость услуг текущего периода | 477 | 312 |
| Стоимость услуг прошлых периодов | - | - |
| Процентные расходы | 695 | 936 |
| Расходы/(доходы) от переоценки обязательства | 809 | (144) |
| Выплаченные вознаграждения работникам | (493) | (367) |
| Пенсионные обязательства на 31 декабря | 8 988 | 7 500 |

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

11. Вознаграждения работникам (продолжение)

11.1 Пенсионный план по программе НПО (продолжение)

Изменения в текущей стоимости активов пенсионного плана:

| | 2016 год | 2015 год |
|--|--------------|--------------|
| Справедливая стоимость активов пенсионного плана на 1 января | 4 252 | 3 510 |
| Доход/(расход) на активы плана | 224 | 72 |
| Проценты по активам | 272 | 499 |
| Расход по активам плана, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов | (48) | (427) |
| Взносы в план | 1 107 | 1 036 |
| Выплаченные вознаграждения работникам | (493) | (367) |
| Справедливая стоимость активов пенсионного плана на 31 декабря | 5 090 | 4 251 |

Изменения чистой стоимости обязательства:

| | 2016 год | 2015 год |
|---|--------------|--------------|
| Чистая стоимость обязательства пенсионного плана на 1 января | 3 248 | 3 253 |
| Чистые расходы | 900 | 751 |
| Актuarные убытки/(прибыли), признанные в прочем совокупном доходе | 857 | 283 |
| Выплаты | (1 107) | (1 038) |
| Чистая стоимость обязательства пенсионного плана на 31 декабря | 3 898 | 3 249 |

Справедливая стоимость активов плана определяется НПФ «Телеком-Союз» и имеет следующую структуру:

| Активы плана | Доля |
|-----------------------------|-------------|
| Корпоративные облигации | 38% |
| ПАИ | 43% |
| Депозиты в банках | 1% |
| Деньги на банковских счетах | 1% |
| Прочие активы | 17% |
| Итого | 100% |

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

11. Вознаграждения работникам (продолжение)

11.1 Пенсионный план по программе НПО (продолжение)

В вышеприведенных расчетах были использованы следующие основные актуарные допущения:

| | На 31 декабря 2016 г. | На 31 декабря 2015 г. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Ставка дисконтирования | 8,56% | 9,58% |
| Рост окладной части заработной платы | 3% | 2% |
| Вероятность вступления в программу НПО | 8,27% | 8,52% |

Допущения в отношении ожидаемого дожития основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности. В настоящее время в России пенсионный возраст составляет 60 лет для мужчин и 55 лет для женщин. Согласно условиям пенсионного плана работник получает права на негосударственную пенсию по достижении 60 лет. Текущие показатели ожидаемой продолжительности жизни, с учетом которых рассчитывалась стоимость обязательств по планам с установленными выплатами, были следующими:

Показатели ожидаемой продолжительности жизни:

| | на 31 декабря 2016 г. | на 31 декабря 2015 г. |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Для мужчин в возрасте 60 лет | 18 | 15 |
| Для женщин в возрасте 60 лет | 24 | 22 |

Вероятность увольнения принималась:

- с 16 до 44 лет – от 50% до 35%;
- с 45 до 60 лет – от 10% до 1%;
- с 61 до 64 лет – от 3% до 8%;
- с 65 до 75 лет – от 30% до 80%;
- старше 75 лет – 100%

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

11. Вознаграждения работникам (продолжение)

11.1 Пенсионный план по программе НПО (продолжение)

Результаты анализа чувствительности обязательств по плану на 31 декабря 2016 г.:

| Допущение | Изменение допущения | Увеличение/ (уменьшение) обязательств, млн. руб. |
|--|----------------------------|---|
| Ставка дисконтирования | -0,5 п.п. +0,5 п.п. | 223 (212) |
| Среднегодовой рост окладной части заработной платы | -1 п.п. +1 п.п. | (438) 479 |
| Вероятность выбытия | -3 п.п. +3 п.п. | 575 (654) |
| Вероятности смерти | -10% +10% | 14 (14) |
| Вероятность вступления в программу | -10% +10% | 552 (1 021) |

Средневзвешенный срок погашения обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами составляет 4,9 лет.

Ожидаемый размер взносов по плану с установленными выплатами в следующем отчетном периоде составит 776,9 млн. руб.

11.2 Выплаты в соответствии с Коллективным договором

ФГУП «Почта России» заключен Коллективный договор с Общероссийским профсоюзом работников связи Российской Федерации.

Суммы, отраженные в отчете о совокупном доходе

За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

| | Выплаты по окончании трудовой деятельности | Прочие долгосрочные выплаты | Итого |
|---|---|------------------------------------|--------------|
| Стоимость услуг | 10 | 32 | 42 |
| Стоимость услуг текущего периода | 10 | 32 | 42 |
| Стоимость услуг прошлых периодов | – | – | – |
| Проценты по чистым обязательствам | 29 | 58 | 87 |
| Прибыль от переоценки чистого обязательства | 0 | 413 | 413 |
| Чистые расходы/(доходы), признанные в в прибылях и убытках (Прибыли)/Убытки от переоценки, признанные в составе прочего совокупного дохода | 39 | 503 | 542 |
| | 175 | – | 175 |

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

11. Вознаграждения работникам (продолжение)

11.2 Выплаты в соответствии с Коллективным договором (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

| | Выплаты по окончании трудовой деятельности | Прочие долгосрочные выплаты | Итого |
|--|---|-----------------------------------|------------|
| Стоимость услуг | 8 | 17 | 25 |
| Стоимость услуг текущего периода | 8 | 17 | 25 |
| Стоимость услуг прошлых периодов | – | – | – |
| Проценты по чистым обязательствам | 26 | 32 | 58 |
| Прибыль от переоценки чистого обязательства | 0 | 359 | 359 |
| Чистые расходы, признанные в прибылях и убытках | 34 | 408 | 442 |
| (Прибыли)/Убытки от переоценки, признанные в составе прочего совокупного дохода | 68 | – | 68 |

Изменения текущей стоимости пенсионных обязательств по коллективному договору

За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

| | Выплаты по окончании трудовой деятельности | Прочие долгосрочные выплаты | Итого |
|---|---|-----------------------------------|--------------|
| Пенсионные обязательства на 1 января | 415 | 806 | 1 221 |
| Стоимость услуг | 10 | 32 | 42 |
| Стоимость услуг текущего периода | 10 | 32 | 42 |
| Стоимость услуг прошлых периодов | - | - | - |
| Процентные расходы | 29 | 58 | 87 |
| Расходы/(доходы) от переоценки обязательства | 175 | 413 | 588 |
| Выплаченные вознаграждения работникам | (59) | (72) | (131) |
| Пенсионные обязательства на 31 декабря | 570 | 1 237 | 1 807 |

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

11. Вознаграждения работникам (продолжение)

11.2 Выплаты в соответствии с Коллективным договором (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

| | Выплаты по окончании трудовой деятельности | Прочие долгосрочные выплаты | Итого |
|---|---|-----------------------------------|--------------|
| Пенсионные обязательства на 1 января | 366 | 463 | 829 |
| Стоимость услуг | 8 | 17 | 25 |
| Стоимость услуг текущего периода | 8 | 17 | 25 |
| Стоимость услуг прошлых периодов | — | — | — |
| Процентные расходы | 26 | 32 | 58 |
| Расходы/(доходы) от переоценки обязательства | (13) | 68 | 359 |
| Выплаченные вознаграждения работникам | (54) | (65) | (119) |
| Пенсионные обязательства на 31 декабря | 414 | 806 | 1 220 |

Актuarные допущения использованы такие же, как при расчете обязательства по пенсионному плану ФГУП «Почта России».

Результаты анализа чувствительности обязательств по плану (коллективному договору) на 31 декабря 2016 г.:

| Допущение | Изменение допущения | Увеличение/ (уменьшение обязательств), млн руб. |
|-------------------------------------|--------------------------------|--|
| Ставка дисконтирования | -0,5 п.п. | 43 |
| | +0,5 п.п. | (41) |
| Среднегодовой рост заработной платы | -1 п.п. | (84) |
| | +1 п.п. | 92 |
| Вероятность выбытия | -3 п.п. | 213 |
| | +3 п.п. | (170) |
| Вероятности смерти | -10% | 20 |
| | +10% | (17) |
| Вероятность вступления в программу | -10% | 7 |
| | +10% | (4) |

Средневзвешенный срок погашения обязательств по плану (коллективному договору) составляет 7,05 года. Платежи ФГУП «Почта России», в план (выплаты по коллективному договору) ожидаемые в следующем отчетном периоде составят 186,29 млн. руб.

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | На 31 декабря 2016 г. | На 31 декабря 2015 г. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 9 220 | 10 366 |
| Прочая кредиторская задолженность | 4 741 | 4 847 |
| Задолженность перед персоналом и начисленные расходы | 7 695 | 7 616 |
| Итого финансовые обязательства, включенные в категорию краткосрочной задолженности | 21 656 | 22 829 |
| Авансы полученные | 8 479 | 7 102 |
| Задолженность по налогам (кроме налога на прибыль) | 3 605 | 3 888 |
| Итого нефинансовые обязательства, включенные в категорию краткосрочной задолженности | 12 084 | 10 990 |
| Итого торговая и прочая кредиторская задолженность | 33 740 | 33 819 |

Начисленные обязательства включают начисления под выплату заработанного отпуска в сумме 2 735 млн. руб. на 31 декабря 2016 г. (на 31 декабря 2015 г.: 2 971 млн. руб.) и выплату премиального вознаграждения за соответствующий отчетный период в сумме 2 250 млн. руб. на 31 декабря 2016 г. (на 31 декабря 2015 г.: 3 084 млн. руб.).

Информация о подверженности Предприятия валютному риску и риску ликвидности раскрыта в Примечании 19.

13. Выручка от реализации

| | 2016 год | 2015 год |
|---|----------------|----------------|
| Выручка от реализации услуг почтовой связи | 79 598 | 73 736 |
| Комиссия за оказание услуг по выплате пенсий и пособий | 31 732 | 32 007 |
| Выручка от реализации товаров | 18 003 | 13 693 |
| Выручка от прочей реализации | 9 395 | 8 797 |
| Комиссия за оказание услуг по приему коммунальных и муниципальных платежей, а также платежей за услуги электро- и сотовой связи | 7 870 | 7 842 |
| Комиссия за оказание услуг по денежным переводам | 5 954 | 7 221 |
| Комиссия за оказание услуг по подписке | 5 460 | 6 539 |
| Итого выручка от реализации | 158 012 | 149 835 |

14. Прочие доходы

| | Прим. | 2016 год | 2015 год |
|--|-------|--------------|--------------|
| Восстановление обесценения основных средств | | 5 011 | – |
| Восстановление обесценения нематериальных активов | | 1 016 | |
| Чистая прибыль от продажи прочих активов | | 39 | 33 |
| Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности (нетто) | 19 | 189 | 138 |
| Восстановление прочих резервов (нетто) | | 1 662 | 802 |
| Прочие доходы | | 930 | 1 329 |
| | | 8 847 | 2 302 |

В 2016 году средства целевого финансирования из федерального бюджета ФГУП «Почта России» не предоставлялись.

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

15. Операционные расходы

| | Прим. | 2016 год | 2015 год |
|---|--------------|-----------------|-----------------|
| Затраты на персонал | | 95 120 | 87 268 |
| Ремонт и содержание помещений (включая коммунальные платежи и охрану) | | 8 342 | 8 692 |
| Покупная стоимость товаров | | 11 274 | 8 381 |
| Транспортные услуги сторонних организаций | | 9 020 | 8 301 |
| Амортизация основных средств | 4 | 6 654 | 5 206 |
| Материалы | | 4 333 | 4 651 |
| Топливо | | 3 384 | 3 360 |
| Услуги связи | | 8 492 | 8 150 |
| Арендные платежи | | 1 888 | 1 575 |
| Консультационные, аудиторские, юридические услуги | | 2 214 | 1 731 |
| Рекламные расходы | | 120 | 72 |
| Расходы по пенсионным обязательствам, нетто, кроме актуарной (прибыли)/убытка | 11 | 900 | 750 |
| Услуги по обработке почты | | 1 471 | 1 429 |
| Услуги банка и инкассации | | 468 | 438 |
| Убытки от выбытия основных средств | 4 | 674 | 288 |
| Налоги и сборы | | 606 | 687 |
| Амортизация нематериальных активов | 5 | 458 | 380 |
| Обесценение основных средств | 4 | 511 | 300 |
| Обесценение нематериальных активов | 5 | 698 | 738 |
| Прочие расходы | | 4 928 | 5 851 |
| Итого операционные расходы | | 161 555 | 148 248 |

16. Финансовые доходы и расходы

| | 2016 год | 2015 год |
|--|-----------------|-----------------|
| Курсовые разницы, нетто | – | 1 098 |
| Процентный доход по банковским счетам | 2 057 | 2 150 |
| Финансовые доходы | 2 057 | 3 248 |
| Курсовые разницы, нетто | (3 784) | – |
| Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости | (3 801) | (3 472) |
| Финансовые расходы | (7 585) | (3 472) |

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

17. Доходы/(расходы) по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

| | 2016 год | 2015 год |
|---|-----------------|-----------------|
| Текущий налог на прибыль за отчетный год | 119 | – |
| Восстановление резерва в отношении платежей по налогу на прибыль | | – |
| Корректировки в отношении предшествующих периодов | (120) | – |
| Санкции и пени | (128) | (63) |
| Возникновение и восстановление временных разниц | (345) | (1 757) |
| Итого доходы/(расходы) по налогу на прибыль, отраженные в составе прибыли | (474) | (1 820) |
| Возникновение и восстановление временных разниц, отраженных в прочем совокупном доходе | 206 | 70 |
| Итого доходы/(расходы) по налогу на прибыль, отраженные в составе прибыли и прочем совокупном доходе | (268) | (1 750) |

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о совокупном доходе:

| | 2016 год | 2015 год |
|--|-----------------|-----------------|
| Прибыль/(Убыток) до налогообложения | 1 616 | 4 056 |
| Теоретический доход по налогу на прибыль по ставке 20% | (323) | (811) |
| Санкции и пени | (128) | (63) |
| Доходы от государственных субсидий, не учитываемые при определении налоговой базы | 49 | 52 |
| Доходы/(расходы), не принимаемые к учету/(не вычитаемые) для целей налогообложения | (72) | (998) |
| Итого доходы/(расходы) по налогу на прибыль, отраженные в составе прибыли и совокупном доходе | (474) | (1 820) |

Отложенный налог на прибыль

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20%, действовавшей на каждую из отчетных дат, которая, как ожидается, будет применима, когда активы или обязательства реализуются.

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

17. Доходы/(расходы) по налогу на прибыль (продолжение)

| Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль | На 31 декабря 2016 г. | Движение в течение периода, отраженное в составе прибыли 2016 года | Движение в течение периода, отраженное в составе прочего совокупного дохода 2016 года | На 31 декабря 2015 г. |
|---|--------------------------|--|---|--------------------------|
| Основные средства | (20 334) | (1 600) | | (18 734) |
| Нематериальные активы | 470 | (128) | | 598 |
| Пенсионные обязательства | 14 | (205) | 206 | 13 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | (788) | 1 417 | | (2 205) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисления | 138 | (17) | | 155 |
| Кредиты и займы | (1) | 7 | | (8) |
| Убыток для целей налогообложения, переносимый на будущее | 3 942 | 182 | | 3 760 |
| Всего отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль | (16 559) | (344) | 206 | (16 421) |

| Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль | На 31 декабря 2015 г. | Движение в течение периода, отраженное в составе прибыли 2015 года | Движение в течение периода, отраженное в составе прочего совокупного дохода 2015 года | На 31 декабря 2014 г. |
|---|--------------------------|--|---|--------------------------|
| Основные средства | (18 734) | (526) | – | (18 208) |
| Нематериальные активы | 598 | (26) | – | 624 |
| Пенсионные обязательства | 13 | (491) | 70 | 434 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | (2 205) | (317) | – | (1 888) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисления | 155 | (10) | – | 165 |
| Кредиты и займы | (8) | 8 | – | (16) |
| Убыток для целей налогообложения, переносимый на будущее | 3 760 | (395) | – | 4 155 |
| Всего отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль | (16 421) | (1 757) | 70 | (14 734) |

Отложенные налоговые активы и обязательства представлены в балансовом отчете на нетто основе, так как Группа обладает юридически предусмотренным правом производить взаимозачет активов и обязательств по текущему налогу и отложенные налоги относятся к одним и тем же налоговым органам.

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

18. Условные обязательства

Судебные разбирательства

Группа вовлечена в судебные разбирательства, связанные с обычным ведением бизнеса.

Судебные разбирательства по спорным объектам недвижимости в основном связаны с работой, проводимой Группой, по признанию права собственности за Российской Федерацией и права хозяйственного ведения за Группой.

Группа не ожидает, что какое-либо обязательство, вытекающее из этих судебных разбирательств, окажет существенное влияние на результаты его деятельности, ликвидность, финансовые ресурсы или финансовое состояние. Руководство Группы считает, что оно создало резервы для всех вероятных обязательств, вытекающих из обычного хода деятельности.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

По состоянию на 31 декабря 2016 г. руководство Группы считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Группы в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана.

Обязательства по капитальному строительству

По состоянию на 31 декабря 2016 г. предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 3 228 млн. руб. (на 31 декабря 2015 г.: 2 782 млн. руб.).

Обязательства по операционной аренде

Группа имеет ряд заключенных соглашений о коммерческой аренде недвижимости и земельных участков. Договоры аренды недвижимости с правом расторжения и имеют срок от 1 до 5 лет. Договоры аренды земельных участков заключены на срок до 49 лет с правом расторжения в любое время, как по соглашению сторон, так и по требованию арендодателя. Группа учитывает право на долгосрочную аренду недвижимости и земельных участков как операционную аренду.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 г. будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды земельных участков представлены следующим образом:

| | На 31 декабря 2016 г. | На 31 декабря 2015 г. |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| До одного года | 339 | 223 |
| От одного года до пяти лет | 1 356 | 892 |
| Более пяти лет | 14 916 | 9 812 |
| Итого | 16 611 | 10 927 |

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

19. Финансовые инструменты и управление рисками

Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- ▶ кредитный риск;
- ▶ риск ликвидности;
- ▶ рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Система управления рисками в Группе ведется на уровне профильных подразделений, каждого предприятия Группы, которые подотчетны курирующему заместителю генерального директора, первому заместителю генерального директора и генеральному директору. Управление финансовыми рисками ведется на уровне финансово-экономического блока.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также принимает в расчет демографические показатели клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска, особенно в условиях ухудшения экономической ситуации.

Учитывая высокий уровень диверсификации дебиторской задолженности (в части почтовых услуг не более 0,1% от выручки Группы приходится на реализацию услуг одному контрагенту) руководство Группы оценивает данный риск как низкий.

Кроме того, с целью дополнительной минимизации кредитного риска заключение договоров на оказание почтовых услуг осуществляется на условиях 100% предоплаты.

В целях снижения риска непогашения дебиторской задолженности центрами финансовой ответственности проводятся мероприятия по анализу причин возникновения и динамики дебиторской задолженности, направленные на минимизацию сумм краткосрочной и среднесрочной дебиторской задолженности.

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и компонент совокупного убытка, определяемого для Группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных за прошлые периоды о платежах по сходным финансовым активам.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

| | Прим. | Балансовая стоимость | |
|--|-------|-----------------------|-----------------------|
| | | 31 декабря 2016 г. | 31 декабря 2015 г. |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 7 | 23 513 | 26 678 |
| Денежные средства и их эквиваленты, кроме остатков в ЦБ РФ | 8 | 152 125 | 166 866 |
| Итого | | 175 638 | 193 544 |

Максимальный уровень кредитного риска применительно к торговой дебиторской задолженности в разрезе географических регионов был по состоянию на отчетную дату следующим:

| | Балансовая стоимость | |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| | 31 декабря 2016 г. | 31 декабря 2015 г. |
| В пределах РФ | 1 348 | 597 |
| За пределами РФ | 3 941 | 13 798 |
| Итого | 5 289 | 14 395 |

Убытки от обесценения

По состоянию на отчетную дату распределение торговой дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

| | Непросроченная | Просроченная | Итого |
|--|----------------|--------------|---------------|
| Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г. | 5 289 | 57 | 5 346 |
| Обесценение на 31 декабря 2016 г. | – | (57) | (57) |
| | 5 289 | – | 5 289 |
| Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г. | 14 395 | 72 | 14 467 |
| Обесценение на 31 декабря 2015 г. | – | (72) | (72) |
| | 14 395 | – | 14 395 |

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

| | 2016 год | 2015 год |
|--|-----------|-----------|
| Сальдо на 1 января | 72 | 58 |
| Начислено за отчетный год | 12 | 14 |
| Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности | – | – |
| Восстановлено за отчетный год | (27) | – |
| Сальдо на 31 декабря | 57 | 72 |

По состоянию на отчетную дату распределение прочей дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

| | Текущая | Просроченная | Итого |
|--|---------------|--------------|---------------|
| Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г. | 18 224 | 1 097 | 19 321 |
| Обесценение на 31 декабря 2016 г. | – | (1 097) | (1 097) |
| | 18 224 | – | 18 224 |
| Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г. | 12 283 | 1 081 | 13 356 |
| Обесценение на 31 декабря 2015 г. | – | (1 081) | (1 081) |
| | 12 283 | – | 12 283 |

| | 2016 год | 2015 год |
|--|--------------|--------------|
| Сальдо на 1 января | 1 081 | 967 |
| Начислено за отчетный год | 366 | 532 |
| Суммы, списанные в уменьшение прочей дебиторской задолженности | (190) | (280) |
| Восстановлено за отчетный год | (160) | (138) |
| Сальдо на 31 декабря | 1 097 | 1 081 |

По состоянию на 31 декабря 2016 г., 31 декабря 2015 г. ФГУП «Почта России» начисляло резерв под обесценение в отношении конкретных дебиторов.

Группа использует счета оценочных резервов для отражения убытков от обесценения дебиторской задолженности за исключением случаев, когда руководство Группы убеждено, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Пенсионные средства учитываются на отдельных счетах ФГУП «Почта России», что гарантирует минимальные риски при осуществлении социально значимых платежей (выплат пенсий, пособий Пенсионного фонда). При выполнении функции платежного агента (например, прием коммунальных платежей, продажа авиа и ж/д билетов) зачисление и снятие денежных средств производится на отдельные счета ФГУП «Почта России».

Во ФГУП «Почта России», организована система кэш-пулинга, позволяющая аккумулировать денежные средства на одном счете и осуществлять оперативное управление расходами филиальной сети. Кэш-пулинг существенно снижает риски неисполнения обязательств перед внешними контрагентами и обеспечивает способность поддерживать необходимый остаток денежных средств.

Во ФГУП «Почта России» разработан и внедрен порядок осуществления расчетов Аппарата управления с Филиалами в рамках функционирования централизованной системы корпоративного управления ликвидностью и контроля исполнения платежей, позволяющий определять уровень приемлемой ликвидности филиалов и регламентирующий меры по его поддержанию.

Во ФГУП «Почта России» разработан и внедрен порядок организации контроля лимитов кассовой наличности в целях оптимизации и регламентации процесса управления наличными оборотом.

Указанные выше мероприятия снижают риск, связанный с необходимостью использования имеющихся денежных средств и способствуют контролю прогноза движения денежных средств.

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

| | Балансовая стоимость | Потоки денежных средств по договору | Менее 1 года | От 1 до 2 лет | От 2 до 3 лет | От 3 до 4 лет | От 4 до 5 лет | Свыше 5 лет |
|--|----------------------|-------------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 31 декабря 2016 г. | | | | | | | | |
| Банковские кредиты | 10 768 | 10 747 | 2 007 | 5 335 | 335 | 335 | 2 626 | 130 |
| Облигационные займы | 23 651 | 23 302 | 349 | – | 9 000 | 275 | 275 | 13 752 |
| Обязательства по финансовому лизингу | 6 629 | 8 340 | 2 720 | 2 802 | 695 | 173 | 153 | 86 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 13 961 | 13 961 | 13 961 | – | – | – | – | – |
| Обязательства по переводным операциям | 148 142 | 148 142 | 148 142 | – | – | – | – | – |
| Итого | 203 151 | 204 492 | 167 179 | 8 137 | 10 030 | 783 | 3 054 | 13 968 |
| 31 декабря 2015 г. | | | | | | | | |
| Банковские кредиты | 13 740 | 13 759 | 5 968 | 972 | 5 418 | 418 | 418 | 546 |
| Облигационные займы | 18 121 | 17 677 | 9 121 | – | – | 9 000 | – | – |
| Обязательства по финансовому лизингу | 5 399 | 6 818 | 2 249 | 1 869 | 797 | 200 | 140 | 144 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 15 213 | 15 213 | 15 213 | – | – | – | – | – |
| Обязательства по переводным операциям | 146 911 | 146 911 | 146 911 | – | – | – | – | – |
| Итого | 199 384 | 200 378 | 179 462 | 2 841 | 6 215 | 9 618 | 558 | 690 |

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать его в допустимых пределах.

Группа не осуществляет покупки и продажи производных финансовых инструментов в целях управления рыночными рисками.

Валютный риск

Валютный риск – риск убытков в результате негативных колебаний обменных курсов различных иностранных валют по отношению к функциональной. Группа ведет свою деятельность, в основном, на территории Российской Федерации и получает основную часть дохода в рублях, в связи с чем выручка Группы не подвержена риску изменения валютного курса.

Валютный риск возникает при обслуживании части кредитного портфеля Группы, который представлен долгосрочными экспортными кредитами, номинированными в евро.

В условиях рыночной волатильности и факторов неопределенности основной задачей финансовой деятельности ФГУП «Почта России» в 2016 году было удержать долю валютного кредитного портфеля на неизменном уровне с акцентом на привлечение долгосрочных кредитных инструментов в функциональной валюте.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. заемные валютные средства в рублевом эквиваленте составили 2 249 млн. рублей (21% кредитного портфеля без учета облигационного займа) и 4 240 млн. руб. (31% кредитного портфеля без учета облигационного займа) соответственно.

ФГУП «Почта России» не использовало производных финансовых инструментов для хеджирования данного риска.

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Подверженность валютному риску

Подверженность Группы валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

| | 31 декабря 2016 г. | | 31 декабря 2015 г. | |
|---|--|---|--|---|
| | Выражены в долл. США (Пересчитано в млн. руб.) | Выражены в евро (Пересчитано в млн. руб.) | Выражены в долл. США (Пересчитано в млн. руб.) | Выражены в евро (Пересчитано в млн. руб.) |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | (614) | (1 231) | (619) | (11) |
| Обеспеченные банковские кредиты | – | 2 249 | – | 4 240 |
| Торговая кредиторская задолженность | 10 | 588 | 7 | 319 |
| Нетто-величина риска | (604) | 1 606 | (612) | 4 548 |

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

| | Средний обменный курс | | Обменный курс «спот» на отчетную дату | |
|--------------|-----------------------|----------|---------------------------------------|--------------------|
| | 2016 год | 2015 год | 31 декабря 2016 г. | 31 декабря 2015 г. |
| 1 доллар США | 67,0349 | 60,9578 | 60,6569 | 72,8827 |
| 1 евро | 74,2310 | 67,7867 | 63,8111 | 79,6972 |

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Анализ чувствительности

Изменение курса рубля, как показано ниже, по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря увеличило (уменьшило) бы величину прибыли до налогообложения на нижеуказанные суммы. Данная аналитическая информация основана на колебаниях обменных курсов валют, которые руководство Группы рассматривало как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными.

| | Изменение обменного курса Евро | Влияние на прибыль до налого- обложения (в млн. руб.) |
|----------|--------------------------------------|---|
| 2016 год | +25,04% | (814) |
| | -12,94% | 421 |
| 2015 год | +20,27% | (929) |
| | -20,27% | 929 |

Процентный риск

Процентный риск Группы возникает в результате изменения процентных ставок, которые могут повлиять на финансовые результаты Группы. Колебание процентных ставок приводит к изменению процентов к уплате при обслуживании кредитов Группы с переменной ставкой процента.

Основной процентный риск Группы возникает в отношении процентов к уплате. У ФГУП «Почта России» открыты долгосрочные кредитные линии под плавающие процентные ставки, зависящие от межбанковских ставок EURIBOR 6M в 2016 году и 2015 году. В целях управления таким процентным риском профильные подразделения ФГУП «Почта России» проводят регулярный анализ используемых финансовых инструментов. При проведении анализа учитываются условия текущего финансирования, необходимость рефинансирования или привлечения альтернативного финансирования в случаях ожидания значительного роста базовых процентных ставок.

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Процентный риск (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. заемные средства, привлеченные по плавающим процентным ставкам в рублевом эквиваленте, составили 2 249 млн. рублей (21% кредитного портфеля без учета облигационного займа) и 4 011 млн. рублей (29% кредитного портфеля без учета облигационного займа) соответственно.

Все остальные финансовые активы и обязательства на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. являлись инструментами с фиксированной ставкой процента.

На протяжении отчетных периодов Группа не осуществляла хеджирование процентных рисков с помощью производных финансовых инструментов.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента

Изменение ставок процента на отчетную дату увеличило (уменьшило) бы величину прибыли до налогообложения за период на суммы, указанные ниже. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности, обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

| | Изменение в б.п. | Влияние на прибыль до налого- обложения (в млн. руб.) |
|-----------------|---------------------|---|
| 2016 год | | |
| Евро | 0,15 | (4,6) |
| Евро | (0,03) | 1,1 |
| 2015 год | | |
| Евро | 4,00 | 2,0 |
| Евро | (4,00) | (2,0) |

Классификация для целей бухгалтерского учета и справедливая стоимость

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Управление капиталом

Группа преследует политику поддержания устойчивой базы капитала, с тем чтобы сохранить доверие кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие деятельности.

Для Группы соотношение заемного и собственного капитала по состоянию на конец отчетного года было следующим:

| | 31 декабря 2016 г. | 31 декабря 2015 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Общая величина обязательств | 245 999 | 239 755 |
| За вычетом: денежных средств и их эквивалентов | (156 876) | (170 460) |
| Нетто-величина долговых обязательств | 89 123 | 69 295 |
| Общая величина собственного капитала | 82 811 | 82 699 |
| Отношение долговых обязательств к собственному капиталу | 1,0 | 0,8 |

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контроля выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост финансовых и качественных показателей деятельности. Так, эффективность управления капиталом отражается в ряде ключевых показателей эффективности, отражающих эффективность управления капиталом Группы через его рентабельность.

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

20. Инвестиции в ассоциированные компании

К ассоциированным организациям относятся организации, на которые Группа оказывает значительное влияние и которые не являются дочерними организациями и не представляют собой долю участия в совместном предпринимательстве.

Под значительным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений по финансовой или операционной политике организации, но не контролировать или совместно контролировать такую политику.

Инвестиции в ассоциированную организацию, в которой Группа осуществляет значительное влияние, учитываются методом долевого участия согласно МСФО (IAS) 28 и изначально признаются по первоначальной стоимости. Доля Группы в прибылях и убытках этой компании отражается в строке «(Прибыль)/убыток, от инвестиций в ассоциированные компании» консолидированного отчета о совокупном доходе с соответствующей корректировкой балансовой стоимости инвестиций.

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

20. Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

Признание убытков при использовании метода долевого участия прекращается с того момента, когда балансовая стоимость финансового вложения в ассоциированную организацию становится равной нулю, за исключением тех случаев, когда Группа отвечает по обязательствам ассоциированной организации или выдавала гарантии в отношении обязательств ассоциированной организации.

В январе 2016 года дочерняя компания группы ФГУП «Почта России», дочерняя компания группы ПАО «Банк ВТБ 24» подписали обязывающее соглашение о создании «Почта Банка» на базе ПАО «Лето Банк». В рамках сделки дочерняя компания группы ФГУП «Почта России» приобрела 49.9998% акций ПАО «Лето Банк» за 5 481 млн. рублей. В декабре 2016 года ПАО «Почта Банк» провел дополнительную эмиссию обыкновенных акций, которая была выкуплена группой «Почта России» и ПАО «ВТБ 24» пропорционально долям владения. В результате данной эмиссии неконтрольная доля участия группы «ФГУП Почта России» в ПАО «Почта Банк» увеличилась на 2 440 млн. рублей. В Отчете о совокупном доходе группы ФГУП «Почта России» в рамках заключенных договоров с ПАО «Почта Банк» отражена выручка 636 000 тыс. руб., расходы на сумму 33 тыс. руб.

В таблице представлена информация по инвестициям в ассоциированную компанию, учитываемую по методу долевого участия, по состоянию на 31 декабря 2016 года.

| На 31 декабря | ПАО «Почта Банк» | |
|--|------------------|------------------|
| | 2016 года | 2015 года |
| Активы | 114 205 | - |
| Обязательства | 94 683 | - |
| Чистые активы | 19 522 | - |
| За год, закончившийся 31 декабря | 2016 года | 2015 года |
| Чистый процентный доход | 10 621 | - |
| Чистый процентный доход после резерва под обесценение кредитов | 5 257 | - |
| Прибыль/(убыток) до расходов по налогу на прибыль за год | 1 510 | - |
| Расходы/(доходы) по налогу на прибыль за год | (302) | - |
| (Убыток)/прибыль за год | 1 208 | - |
| Итого совокупный (убыток)/доход за год | 1 208 | - |
| Прибыль/(убыток) приходящиеся на неконтрольную долю участия | 604 | - |

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

20. Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

В таблице ниже представлена сверка обобщенной финансовой информации ассоциированных предприятий Группы с балансовой стоимостью инвестиций Группы:

| | ПАО «Почта Банк» |
|--|------------------|
| Чистые активы на 31 декабря 2015 года | 12 747 |
| (Убыток)/прибыль за год | 1 208 |
| Дополнительная эмиссия акций | 4 880 |
| Прочие фонды | 687 |
| Чистые активы на 31 декабря 2016 года | 19 522 |
| Доля в чистых активах | 49,99998% |
| Балансовая стоимость инвестиции на 31 декабря 2016 года | 9 761 |

21. Сегментная отчетность

Группа представляет собой единый операционный сегмент. Данный подход обусловлен использованием единой инфраструктуры для оказания всех видов услуг и значительной степенью централизации принятия решений на уровне административного управления Группы.

Внутренние управленческие отчеты (операционные обзоры) по Группе в целом подготавливаются на основе данных отчетности по Российским стандартам бухгалтерского учета и анализируются первым заместителем генерального директора, как минимум, ежеквартально.

Операционные обзоры включают информацию о филиалах с максимальным выполнением и невыполнением контрольного показателя исполнения бюджета и ряда других ключевых показателей эффективности.

Далее представлена информация о результатах Группы в целом в качестве операционного сегмента и сверка данных отчетности, подготовленной по РСБУ, с данными финансовой отчетности по МСФО.

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

21. Сегментная отчетность (продолжение)

Основные финансовые показатели деятельности за 2016 год

| | Итого корректировки для целей | | Данные МСФО |
|---|-------------------------------------|--------------|--------------|
| | Данные РСБУ | МСФО | |
| Выручка от реализации | 165 098 | (7 086) | 158 012 |
| Прочие доходы | 2 778 | 6 069 | 8 847 |
| Операционные расходы | (164 076) | 2 521 | (161 555) |
| Прибыль/(убыток) от операционной деятельности | 3 800 | 1 504 | 5 304 |
| Финансовые доходы | 2 069 | (12) | 2 057 |
| Финансовые расходы | (4 016) | (3 569) | (7 585) |
| Прибыль/(убыток) от инвестиций в ассоциированные компании | – | 1 840 | 1 840 |
| Убыток до налогообложения | 1 853 | (237) | 1 616 |
| Доходы по налогу на прибыль | (141) | (333) | (474) |
| Прибыль за отчетный год | 1 712 | (570) | 1 142 |

Основные финансовые показатели деятельности за 2015 год

| | Итого корректировки для целей | | Данные МСФО |
|--|-------------------------------------|--------------|--------------|
| | Данные РСБУ | МСФО | |
| Выручка от реализации | 149 054 | 781 | 149 835 |
| Прочие доходы | 1 706 | 596 | 2 302 |
| Операционные расходы | (151 059) | 2 811 | (148 248) |
| Прибыль/(убыток) от операционной деятельности | (299) | 4 188 | 3 889 |
| Финансовые доходы | 4 371 | (1 123) | 3 248 |
| Финансовые расходы | (2 563) | (909) | (3 472) |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | 1 509 | 2 156 | 3 665 |
| Доходы по налогу на прибыль | 62 | (1 882) | (1 820) |
| Прибыль за отчетный год | 1 571 | 274 | 1 845 |

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

21. Сегментная отчетность (продолжение)

Чистая прибыль в управленческой отчетности не включает в себя следующие корректировки, представляющие разницу между управленческой отчетностью и финансовой отчетностью за годы, закончившиеся 31 декабря:

| | 2016 год | 2015 год |
|---|-----------------|-----------------|
| Корректировки, относящиеся к выручке от реализации | (4 901) | 2 270 |
| Корректировки, относящиеся к государственным субсидиям | | |
| Корректировки, относящиеся к инвестициям в ассоциированные компании | 1 840 | |
| Корректировки, относящиеся к расчетам по пенсионному плану и коллективному договору | 48 | 257 |
| Финансовые доходы и прочие аналогичные доходы, не включенные в операционные результаты сегмента | (27) | 22 |
| Прочие корректировки к доходам | (6) | 338 |
| Корректировки, относящиеся к налогу на прибыль | – | – |
| Всего корректировки, относящиеся к доходам | (3 046) | 2 887 |
| | 2016 год | 2015 год |
| Корректировки, относящиеся к основным средствам (*) | 3 140 | (1 397) |
| Корректировки, относящиеся к обязательствам по финансовой аренде | 681 | 487 |
| Корректировки, относящиеся к резервам предстоящих расходов | | – |
| Корректировки, относящиеся к нематериальным активам | 595 | (484) |
| Корректировки, относящиеся к расчетам по пенсионному плану и коллективному договору | 395 | 1 803 |
| Прочие корректировки к расходам | 259 | 65 |
| Финансовые расходы и прочие аналогичные расходы, не включенные в операционные результаты сегмента | (2 260) | (1 205) |
| Корректировки, относящиеся к налогу на прибыль | (334) | (1 882) |
| Всего корректировки, относящиеся к расходам | 2 476 | (2 613) |
| Суммарные корректировки к чистой прибыли | (570) | 274 |

(*) Корректировки, относящиеся к основным средствам, включают разницу между остаточной стоимостью основных средств, отраженной в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и в управленческой отчетности, в результате различий в сроках полезного использования основных средств и применения компонентного учета.

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

21. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация о географических сегментах

ФГУП «Почта России» получило доходы от клиентов, расположенных в Российской Федерации, в 2016 году на сумму 138 534 млн. руб. (2015 г.: 138 534 млн. руб.).

Доходы от клиентов, расположенных во всех зарубежных странах (иностранные почтовые администрации), составили в 2016 году 11 301 млн. руб. (2015 г.: 11 301 млн. руб.).

Основная часть долгосрочных активов расположена в Российской Федерации.

Информация об основных клиентах

ФГУП «Почта России» имеет основного клиента – Пенсионный фонд Российской Федерации. Доход ФГУП «Почта России» от оказания услуг по доставке пенсий и пособий в 2016 году составил 31 425 млн. руб. (2015 г.: 31 885 млн. руб.), что составляет 19,5% от общего дохода в 2016 году (2015 г.: 21%). Объем доставленных сумм в 2016 году 2 641 952 млн. руб. (2015 г.: 2 681 177 млн. руб.).

22. Операции и сальдо со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Операции с органами государственной власти и компаниями, контролируруемыми государством

ФГУП «Почта России» в ходе своей обычной деятельности осуществляет операции с органами государственной власти и компаниями, контролируруемыми государством, включая, но, не ограничиваясь, операциями лизинга, оказанием и получением услуг (включая переводные операции), предоставлением депозитов и заимствованием денежных средств, а также пользованием услугами коммунального хозяйства.

Основными операциями в 2016 году были следующие:

- ▶ доставка и выплата пенсий и пособий Пенсионного фонда РФ;
- ▶ доставка и выплата пособий Министерства здравоохранения и социального развития;
- ▶ доставка и выплата пособий органов социальной защиты населения;
- ▶ доставка почтовой корреспонденции государственных органов: Министерства внутренних дел, Министерства юстиции, Федеральной налоговой службы, Федеральной службы судебных приставов и др.;
- ▶ различные почтовые и финансовые услуги, оказываемые компаниям, контролируемым государством;
- ▶ закупки у государственных компаний.

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

22. Операции и сальдо со связанными сторонами (продолжение)

Операции с органами государственной власти и компаниями, контролируруемыми государством (продолжение)

Компаниям, контролируемым государством, услуги оказывались на тех же условиях, что и прочим компаниям, согласно установленным тарифам.

Основные остатки по операциям со связанными сторонами и соответствующие средние процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2016 г. могут быть представлены следующим образом.

| | 31 декабря 2016 г. | | 31 декабря 2015 г. | |
|--|----------------------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------|
| | Государст- венные компании | Прочие компании | Государст- венные компании | Прочие компании |
| Активы | | | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 2 554 | – | 965 | 9 |
| Авансы выданные | 186 | – | 121 | – |
| Денежные средства и их эквиваленты | 76 170 | – | 71 796 | – |
| Итого активы по операциям со связанными сторонами | 78 910 | – | 72 769 | 9 |

| | 31 декабря 2016 г. | | 31 декабря 2015 г. | |
|---|----------------------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------|
| | Государст- венные компании | Прочие компании | Государст- венные компании | Прочие компании |
| Обязательства | | | | |
| Кредиты и займы | 5 500 | – | 9 500 | – |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 4 211 | – | 5 941 | – |
| Итого обязательства по операциям со связанными сторонами | 9 711 | – | 15 441 | – |

Результаты основных операций со связанными сторонами за 2016 год могут быть представлены следующим образом:

| | 2016 год | | 2015 год | |
|--|----------------------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------|
| | Государст- венные компании | Прочие компании | Государст- венные компании | Прочие компании |
| Операции со связанными сторонами | | | | |
| Выручка от реализации и прочие доходы (без учета субсидий) | 38 386 | – | 40 561 | 76 |
| Прочие доходы | 247 | – | 649 | – |
| Операционные расходы (закупки товаров и услуг) | 2 625 | – | 1 810 | 44 |
| Финансовые доходы | 1 726 | – | 1 897 | – |
| Финансовые расходы | 190 | – | 831 | – |

Группа «Почта России»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах рублей)

22. Операции и сальдо со связанными сторонами (продолжение)

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Группы «Почта России» относятся генеральный директор, заместители генерального директора, директора филиалов и заместители директоров филиалов ФГУП «Почта России». Численность ключевого управленческого персонала в 2016 году составляет 603 человек, в 2015 году составляла 614 человек.

Общий размер вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу ФГУП «Почта России» в 2016 году, включая выходное пособие, составил 1 353 млн. руб. (1 176 млн. руб. в 2015 году).

23. События после окончания отчетного периода

ФГУП «Почта России» 08.09.2016 принято решение о создании «Почта России, Представительство в Пекине» - представительства федерального государственного унитарного предприятия «Почта России» в Китайской Народной Республике (далее – Представительство). 19.12.2016 Представительство зарегистрировано в Китайской Народной Республике.

В соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, 27.02.2017 произведена государственная регистрация изменений в Устав ФГУП «Почта России», содержащая указанные сведения. В соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, 27.02.2017 произведена государственная регистрация изменений в Устав ФГУП «Почта России», содержащая указанные сведения.

ООО «ТрансПэк» в котором ФГУП «Почта России» имело долю в уставном капитале в размере 20% (2 202 тыс. руб.) с 15.02.2017 прекратило деятельность юридического лица, в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства.

ФГУП «Почта России» 03.04.2017 выпустило облигации биржевые процентные документарные на предъявителя, номинальной стоимостью 1000 рублей на сумму 5 000 млн. рублей. Дата погашения 22.03.2027 г. Купонный доход выплачивается каждые полгода.

Пронумеровано,
прошнуровано
листов

Подпись

