

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
**Публичного акционерного общества междугородной и
международной электрической связи «Ростелеком»
и его дочерних организаций**
за 2017 год
Март 2018 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Ростелеком» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., консолидированного отчета о прибылях или убытках, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г., 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» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, 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 по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
------------------------	---

Признание и оценка выручки от предоставления телекоммуникационных услуг

Как описано в Примечании 23 общая сумма выручки за 2017 год составила 305 329 миллионов рублей. Признание и оценка выручки от предоставления телекоммуникационных услуг являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита ввиду того, что Общество использует сложные автоматизированные системы расчетов (АСР) для определения выручки. Наличие различных тарифных планов и многокомпонентных соглашений с клиентами, использование одноразовых и периодических схем платежей за оказанные услуги, а также признание выручки от предоставления облачных услуг потребовало от руководства Группы существенных суждений при применении положений МСФО 18 «Выручка».

В рамках проведения аудиторских процедур в отношении выручки мы провели тестирование расчетов, выполняемых в АСР, включая проверку алгоритмов расчетов, которые используются в АСР для формирования показателей выручки, дебиторской задолженности и авансов полученных. Мы выполнили процедуры тестирования автоматических и полуавтоматических контролей в отношении автоматизированных систем расчетов. Наши аудиторские процедуры также включали тестирование данных, полученных из АСР.

Мы проанализировали положения учетной политики Группы в отношении порядка признания и учета отдельных видов выручки, изучили условия соответствующих договоров, а также проанализировали влияние на критерии признания выручки фактора вероятности получения экономических выгод от покупателей. Мы провели анализ тарифных планов и условий договоров с контрагентами, а также проверили порядок отражения в учете данных операций. Мы рассмотрели соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Тестирование на обесценение инвестиций в ассоциированные компании

Как описано в Примечании 10 по состоянию на 31 декабря 2017 г. балансовая стоимость инвестиций Группы в ассоциированные компании составляет 65 879 миллионов рублей. В соответствии с учетной политикой Группа провела тест на обесценение инвестиций в ассоциированные компании. Указанный вопрос был одним из наиболее значимых для нашего аудита ввиду того, что процесс оценки руководством возмещаемой стоимости инвестиций требовал существенных суждений руководства в отношении подходов для определения возмещаемой стоимости, а также в связи с тем, что в процессе теста на обесценение использовались различные предпосылки и допущения. В частности, такие предпосылки включали используемую ставку дисконтирования, уровень операционной прибыли до амортизации и уровень капитальных затрат.

В рамках проведения аудиторских процедур мы проанализировали допущения и предпосылки, используемые при расчетах возмещаемой стоимости активов, а также протестировали расчеты возмещаемой стоимости, в том числе, с привлечением наших экспертов по оценке. Мы также сопоставили фактические операционные показатели деятельности ассоциированных компаний с бюджетными данными. Кроме того, нами был осуществлен анализ оценки руководством чувствительности результатов теста на обесценение к используемым при расчете основным предпосылкам и допущениям. Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Тестирование обесценения основных средств и прочих внеоборотных активов, включая гудвилл и нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования, на уровне единиц, генерирующих денежные потоки

Как описано в Примечаниях 7 и 8, проведение теста на обесценение на уровне единиц, генерирующих денежные потоки («ЕГДП»), требует от руководства выработки существенных оценок и допущений. В связи с этим, а также, ввиду существенности балансовой стоимости основных средств и прочих внеоборотных активов и высокой чувствительности ценности использования ЕГДП Группы к различным предпосылкам и допущениям, данный вопрос был одним из наиболее значимых для нашего аудита.

Существенные оценки и допущения включают в себя ожидаемый темп роста выручки, ожидаемый объем капитальных вложений, уровень операционной прибыли и используемую ставку дисконтирования.

В рамках проведения аудиторских процедур мы проанализировали допущения и предпосылки, используемые при расчетах ценности использования существенных ЕГДП Группы, а также протестировали расчеты ценности использования ЕГДП Группы, в том числе, с привлечением специалистов по оценке. Для этого мы проанализировали прогнозы развития отрасли, а также сопоставили фактические операционные показатели деятельности Группы с бюджетными данными. Кроме того, нами был осуществлен анализ оценки руководством чувствительности результатов теста на обесценение к используемым при расчете основным предпосылкам и допущениям. Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение дебиторской задолженности

Как описано в Примечании 14, по состоянию на 31 декабря 2017 г. балансовая стоимость дебиторской задолженности составила 56 165 миллионов рублей. Оценка возможного обесценения дебиторской задолженности существенно влияет на сумму убытка от обесценения и, следовательно, на балансовую стоимость дебиторской задолженности, в связи с чем данный вопрос является одним из наиболее значимых для аудита. Процесс оценки руководством возможности возмещения дебиторской задолженности основывается на допущениях и оценках, в частности, на прогнозе способности покупателей Группы производить оплату за оказанные услуги.

В рамках наших аудиторских процедур мы проанализировали положения учетной политики Группы в отношении порядка создания резерва на убыток от обесценения, проверили информацию, использованную Группой для определения размера убытка от обесценения, включая информацию о погашении дебиторской задолженности, информацию о возрастной структуре дебиторской задолженности. Мы проанализировали оценку вероятности получения оплаты от покупателей и применяемые проценты для резервирования дебиторской задолженности. Мы рассмотрели соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет ПАО «Ростелеком» за 2017 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Ростелеком» за 2017 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства, Совета директоров и комитета по аудиту за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или, когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров и комитет по аудиту несут ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 ошибок, 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 и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ 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, которые могут вызвать 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 в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров и комитетом по аудиту, 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров и комитету по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали их обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров и комитета по аудиту, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, 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.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - А.Ю. Гребенюк.

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

5 марта 2018 г.

Сведения об аудируемом лице

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

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

Местонахождение: 191002, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Достоевского, д. 15.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

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

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

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

ПАО «Ростелеком»


Консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	348 430	343 687
Инвестиционная собственность		159	181
Гудвил и прочие нематериальные активы	8	59 820	61 209
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14, 2	8 352	7 053
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	10	65 879	68 352
Прочие финансовые активы	11	1 600	797
Отложенные налоговые активы	22	647	606
Прочие внеоборотные активы	12	4 352	4 945
Итого внеоборотные активы		489 239	486 810
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	13	6 169	6 444
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	47 813	45 884
Предоплаты		3 455	2 166
Предоплата по текущему налогу на прибыль		159	1 957
Прочие финансовые активы	11	5 963	5 367
Прочие оборотные активы	16	2 619	2 151
Денежные средства и их эквиваленты	15	3 815	4 257
Итого оборотные активы		69 993	68 226
Активы, удерживаемые на продажу	36	997	646
Итого активы		560 229	555 682
Капитал и обязательства			
Капитал, причитающийся акционерам Группы			
Акционерный капитал	17	93	93
Добавочный капитал		91	90
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(65 556)	(67 034)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		311 494	311 167
Итого собственный капитал, причитающийся акционерам Группы		246 122	244 316
Доля неконтролирующих акционеров		3 242	4 317
Итого собственный капитал		249 364	248 633
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	166 660	124 510
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	21	4 733	5 217
Отложенные налоговые обязательства	22	35 681	36 165
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	19	2 233	1 095
Прочие долгосрочные обязательства	20	6 383	6 002
Итого долгосрочные обязательства		215 690	172 989
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	24 712	62 595
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	19	60 666	64 072
Обязательства по текущему налогу на прибыль		1 162	146
Прочие краткосрочные обязательства	20	8 635	7 247
Итого краткосрочные обязательства		95 175	134 060
Итого обязательства		310 865	307 049
Итого капитал и обязательства		560 229	555 682

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством ПАО «Ростелеком» 5 марта 2018 г. и подписана от его имени:


Осеевский М. Э.,
Президент


Мельхорн К.-У.,
Финансовый директор –
Старший ВицеПрезидент

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
		2017 г.	2016 г.
Выручка	23	305 329	297 446
Операционные расходы			
Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	24	(93 381)	(90 340)
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов	7, 8	(56 628)	(55 589)
Расходы по услугам операторов связи		(52 762)	(52 161)
Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	25	(25 926)	(24 917)
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов		5 344	4 556
Расходы по сомнительным долгам	14	(2 776)	(2 775)
Прочие операционные доходы	26	13 444	12 948
Прочие операционные расходы	27	(54 759)	(49 332)
Итого операционные расходы, нетто		(267 444)	(257 610)
Операционная прибыль		37 885	39 836
Расходы от ассоциированных компаний и совместных предприятий	10	(2 692)	(7 296)
Финансовые расходы	28	(17 350)	(17 175)
Прочие инвестиционные и финансовые доходы/(расходы), нетто	29	941	1 061
Прибыль от курсовых разниц, нетто		122	515
Прибыль до налогообложения		18 906	16 941
Расходы по налогу на прибыль	22	(4 856)	(4 692)
Прибыль за год		14 050	12 249
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Прочий совокупный убыток, подлежащий реклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах:</i>			
Курсовые разницы при пересчете деятельности иностранного подразделения в валюту представления за вычетом налога на прибыль		(110)	(453)
Итого прочий совокупный убыток, подлежащий реклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах		(110)	(453)
<i>Прочие совокупные доходы/(убытки), не подлежащие реклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах:</i>			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	21	545	(379)
Налог на прибыль с переоценки пенсионных планов с установленными выплатами	22	(109)	76
Итого прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах		436	(303)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год за вычетом налога на прибыль		326	(756)
Итого совокупный доход за год		14 376	11 493
Прибыль, причитающаяся:			
Акционерам Группы		13 697	11 751
Неконтролирующим акционерам		353	498
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам Группы		14 017	10 985
Неконтролирующим акционерам		359	508
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая (в рублях)	32	6,09	5,24
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – разводненная (в рублях)	32	5,99	5,20

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
		2017 г.	2016 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		18 906	16 941
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к денежным потокам, полученным от операционной деятельности</i>			
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов	7, 8	56 628	55 589
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов		(5 344)	(4 556)
Расходы по сомнительным долгам	14	2 776	2 775
Расходы от ассоциированных компаний и совместных предприятий		2 692	7 296
Финансовые расходы (за исключением финансовых расходов по пенсионным и прочим долгосрочным социальным обязательствам)	28	17 026	16 699
Прочие инвестиционные и финансовые расходы/(доходы), нетто	29	(941)	(1 061)
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц, нетто		(122)	(515)
Расходы, связанные с платежами, основанными на акциях		2 309	1 019
Уменьшение обязательств по вознаграждениям работникам		(66)	(561)
<i>Изменения чистой величины оборотного капитала</i>			
(Увеличение) дебиторской задолженности		(5 078)	(3 941)
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		232	(2 351)
Увеличение кредиторской задолженности, резервов и начисленных расходов		3 963	1 376
Увеличение прочих активов и обязательств		(688)	(3 131)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		92 293	85 579
Проценты уплаченные		(17 548)	(18 410)
Возврат налога на прибыль		1 825	4 391
Налог на прибыль уплаченный		(4 801)	(4 383)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		71 769	67 177
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(60 752)	(61 857)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		9 368	7 978
Приобретение финансовых активов		(12 762)	(9 736)
Поступления от продажи финансовых активов		11 574	10 831
Проценты полученные		637	1 029
Правительственная субсидия	20	772	–
Дивиденды полученные		6	22
Приобретение дочерних компаний и бизнесов, за вычетом полученных денежных средств	6	(218)	(2 438)
Выбытие дочерних компаний, за вычетом выбывших денежных средств	9	347	(1)
Приобретение долей ассоциированных компаний	35	(2 430)	(2 778)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(53 458)	(56 950)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от продажи собственных акций		1	157
Приобретение собственных акций		(981)	(314)
Поступление денежных средств по банковским и корпоративным кредитам и займам		522 157	655 190
Погашение банковских и корпоративных кредитов и займов		(519 403)	(665 936)
Поступление денежных средств по облигациям		20 000	15 000
Погашение облигаций		(20 642)	(2 734)
Погашение обязательств по коммерческим кредитам		(9)	(9)
Погашение прочих долгосрочных финансовых обязательств		(7)	(1)
Выплаты, связанные с опционами	33	(4 896)	(319)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(118)	(160)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	9	(2 318)	–
Дивиденды, уплаченные акционерам Группы	17	(12 195)	(13 295)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам дочерних компаний		(190)	(258)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(18 601)	(12 679)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(152)	(456)
Нетто (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(442)	(2 908)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		4 257	7 165
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		3 815	4 257

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

(в миллионах российских рублей)

Причитающийся акционерам Группы											
Акционерный капитал	Добавочный капитал	Нереализованный убыток по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи	Пересчет деятельности иностранного подразделения в валюту представления	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочие резервы в капитале	Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал, причитающийся акционерам Группы	Доля неконтролирующих акционеров	Итого собственный капитал	
Сальдо на 1 января 2017 г.	93	90	(10)	922	(67 034)	2 020	5 850	302 385	244 316	4 317	248 633
Прибыль за период	–	–	–	–	–	–	–	13 697	13 697	353	14 050
Прочий совокупный доход											
Курсовые разницы при пересчете деятельности иностранного подразделения в валюту представления	–	–	–	(116)	–	–	–	–	(116)	6	(110)
Актuarные доходы (Прим. 21)	–	–	–	–	–	–	545	–	545	–	545
Налог на прибыль, относящийся к статьям прочего совокупного дохода	–	–	–	–	–	–	(109)	–	(109)	–	(109)
Итого прочий совокупный (убыток)/доход, за вычетом налога на прибыль	–	–	–	(116)	–	–	436	–	320	6	326
Итого совокупный (убыток)/доход	–	–	–	(116)	–	–	436	13 697	14 017	359	14 376
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала											
Дивиденды акционерам Группы (Прим. 17)	–	–	–	–	–	–	–	(12 195)	(12 195)	–	(12 195)
Дивиденды неконтролирующим акционерам дочерних компаний (Прим. 9)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(190)	(190)
Приобретение собственных акций	–	–	–	–	(981)	–	–	–	(981)	–	(981)
Продажа собственных акций (Прим. 17)	–	–	–	–	1	–	–	–	1	–	1
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	–	–	–	–	–	–	–	(995)	(995)	(1 260)	(2 255)
Выбытие доли неконтролирующих акционеров	–	–	–	–	–	–	–	(11)	(11)	11	–
Доля неконтролирующих акционеров в приобретенных дочерних компаниях (Прим. 6)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	5	5
Вознаграждение работникам в рамках программы мотивации сотрудников, основанной на акциях	–	–	–	–	2 458	695	–	(844)	2 309	–	2 309
Прочие изменения собственного капитала	–	1	–	–	–	(5)	–	(335)	(339)	–	(339)
Итого операции с акционерами	–	1	–	–	1 478	690	–	(14 380)	(12 211)	(1 434)	(13 645)
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	93	91	(10)	806	(65 556)	2 710	6 286	301 702	246 122	3 242	249 364

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

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

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в миллионах российских рублей)

1. Компания, представляющая отчетность

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

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Достоевского, д. 15. С февраля 2016 года Корпоративный центр находится по адресу: Российская Федерация, г. Москва, ул. Гончарная, д. 30.

Ростелеком был зарегистрирован как открытое акционерное общество 23 сентября 1993 г. в соответствии с Указом Государственного комитета Российской Федерации по управлению государственным имуществом № 1507-р от 27 августа 1993 г. По состоянию на 31 декабря 2017 г. Правительство Российской Федерации контролирует деятельность Общества путем косвенного владения 53% голосующих акций Общества через «Внешэкономбанк» и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (2016 год: 53%).

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

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

2. Основы представления отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена Президентом и финансовым директором – Вице-Президентом Компании 5 марта 2018 г.

(б) Основа определения стоимости

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы представления отчетности (продолжение)

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

Изменения в оценках сроков полезного использования

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

Справедливая стоимость финансовых вложений в ассоциированные компании

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

Выплаты работникам, основанные на акциях

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы представления отчетности (продолжение)

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

Вознаграждения работникам

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

Резервы

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

Обесценение внеоборотных активов

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы представления отчетности (продолжение)

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

Судебные разбирательства

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

(д) Изменение в классификации

В консолидированной финансовой отчетности Группы за 2016 год долгосрочная дебиторская задолженность была отражена в составе строки «Прочие внеоборотные активы». Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы долгосрочная дебиторская задолженность была выделена в отдельную строку в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г. В таблице ниже представлены сделанные корректировки:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г. (до изменения в классификации)	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г. (после изменения в классификации)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	7 053
Прочие внеоборотные активы	11 998	4 945

Описанное выше не имеет эффекта на консолидированный отчет о прибылях или убытках и совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств и консолидированный отчет об изменениях в капитале.

3. Условия осуществления деятельности Группы

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Условия осуществления деятельности Группы (продолжение)

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

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

4. Основные положения учетной политики

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности бухгалтерского учета соответствуют описанным в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., за исключением применения новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу с 1 января 2017 г.

(а) Принципы консолидации

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

Объединение бизнеса

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

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

Объединение бизнеса под общим контролем

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

Приобретение доли неконтролирующих акционеров

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

Дочерние компании

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

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

Ассоциированные компании, на которые Группа оказывает существенное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

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

Суждения, сделанные при определении значительного влияния или совместного контроля, аналогичны суждениям, необходимым для определения контроля над дочерними компаниями.

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

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

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

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии. Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия представлена непосредственно в отчете о прибыли или убытке за рамками операционной прибыли.

Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учета неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной организации или совместного предприятия.

Финансовая отчетность ассоциированной организации или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в отчете о прибыли или убытке по статье «Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Доля неконтролирующих акционеров

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

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

(б) Гудвил

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

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

- (а) сумма:
 - (i) справедливой стоимости переданного вознаграждения на дату приобретения;
 - (ii) пропорциональной доли неконтролирующих акционеров в чистых идентифицируемых активах приобретаемой компании; и
 - (iii) для объединения бизнеса, осуществляемого поэтапно, справедливой стоимости на дату приобретения уже находящейся во владении доли в капитале приобретаемой компании.
- (б) стоимость на дату приобретения приобретенных идентифицируемых активов за минусом приобретенных обязательств, оцененных в соответствии с МСФО (IFRS) 3.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(б) Гудвил (продолжение)

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

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

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

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

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

(в) Основные средства

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Основные средства (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Аренда

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

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

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

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

(д) Инвестиционная собственность

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(д) Инвестиционная собственность (продолжение)

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

(е) Нематериальные активы

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

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

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

Полезный срок службы нематериальных активов признается конечным или неопределенным.

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ж) Обесценение основных средств и нематериальных активов

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(з) Товарно-материальные запасы

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

(и) Дебиторская задолженность

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

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

(к) Финансовые инструменты

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Финансовые инструменты (продолжение)

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

Для инвестиций, классифицированных как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, должны выполняться следующие критерии:

- ▶ такая классификация устраняет или существенно снижает непоследовательность в методе учета, которая возникла бы в результате оценки активов или обязательств, либо признания доходов или расходов по ним на различной основе; или
- ▶ активы и обязательства являются частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или и тех, и других, управление которыми осуществляется, и результаты по которым оцениваются на основе справедливой стоимости, в соответствии с документально оформленной политикой управления риском или инвестиционной стратегией.

Данные инвестиции первоначально отражаются по справедливой стоимости. После первоначального признания они переоцениваются по справедливой стоимости.

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

(л) Займы

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(м) Операции в иностранной валюте

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

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. использовались следующие курсы для перевода сальдо в иностранной валюте (в российских рублях за одну единицу иностранной валюты):

	<u>2016 г.</u>	<u>2015 г.</u>
Доллар США	57,6002	60,6569
Специальные права заимствования (СДР)	81,8326	81,2857
Евро	68,8668	63,8111

Источник: Центральный банк Российской Федерации

(н) Денежные средства и их эквиваленты

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

(о) Отложенный налог на прибыль

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(о) Отложенный налог на прибыль (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(п) Признание выручки и операционных затрат

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

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

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

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

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

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

(р) Резервы

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(с) Государственные субсидии

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

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

(т) Вознаграждение сотрудников

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

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

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

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

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

(у) Выплаты, основанные на акциях

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ф) Дивиденды

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

(х) Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

(ц) Прибыль на акцию

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

(ч) Информация по сегментам

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

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

(ш) Пенсионные договоры

Классификация договоров

Договоры страхования – это такие договоры, по которым Группа (страховщик) приняла значительный страховой риск у другой стороны (страхователя), согласившись выплатить страхователю компенсацию в том случае, если оговоренное неопределенное событие в будущем (страховой случай) окажет на него неблагоприятное влияние.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ш) Пенсионные договоры (продолжение)

Инвестиционные договоры – это такие договоры, по которым передается значительный финансовый риск, но не передается значительный страховой риск.

Если договор был классифицирован как договор страхования, он остается договором страхования в течение оставшегося срока его действия, даже если в течение этого периода времени имеет место значительное снижение страхового риска, кроме случаев, когда все права и обязательства погашаются либо срок их действия истекает. Инвестиционные договоры, однако, могут быть признаны договорами страхования и соответствующим образом переклассифицированы после их заключения, если страховой риск становится значительным.

Негарантированная возможность получения дополнительных выгод (НВПДВ)

Договоры страхования и инвестиционные договоры классифицируются, как имеющие НВПДВ либо не имеющие ее. НВПДВ представляет собой предусмотренное договором право на получение держателем договора в качестве дополнения к гарантированным выплатам значительных добавочных выплат, размер которых основывается на доходности активов, удерживаемых в рамках портфеля НВПДВ, и при этом размер или сроки данных выплат в соответствии с договором определяются по усмотрению Группы. Группа определяет размер и сроки распределения данных излишков между страхователями по своему усмотрению, но не менее уровня, определенного текущим законодательством. Все обязательства по НВПДВ, включая нераспределенные выплаты, как гарантированные так и дискреционные, на конец отчетного периода включены в состав обязательств по инвестиционным договорам и договорам страхования соответственно.

Виды пенсионного обеспечения

Группа предоставляет следующие виды пенсионного обеспечения:

Негосударственное пенсионное обеспечение («НПО») – это вид добровольного пенсионного обеспечения с возможностью получать дополнительный инвестиционный доход. Группа относит договоры по НПО, заключенные в соответствии с существующими правилами негосударственного пенсионного обеспечения, к категории инвестиционных или страховых договоров с НВПДВ и учитывает в рамках МСФО (IFRS) 4 «*Договоры страхования*».

Обязательное пенсионное страхование («ОПС») – это деятельность Группы, осуществляемая в соответствии с Федеральным законом от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ «*Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации*», предназначенная для обеспечения накопительной пенсии. Группа относит договоры по ОПС к категории страховых договоров с НВПДВ и учитывает в рамках МСФО (IFRS) 4 «*Договоры страхования*».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ш) Пенсионные договоры (продолжение)

Пенсионные обязательства

Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и обязательного пенсионного страхования представляют собой накопленные взносы за вычетом выплат, увеличенные на сумму дохода, полученного в результате размещения (инвестирования) средств пенсионных резервов и пенсионных накоплений. При этом на каждую отчетную дату производится оценка адекватности сформированных обязательств. Размер обязательства корректируется в той мере, в которой оно является недостаточным для соответствия ожидаемым будущим выгодам и расходам. При проведении проверки достаточности обязательств используются текущие наилучшие оценки будущих договорных денежных потоков. Недостаточность обязательств отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе путем создания дополнительного обязательства в отношении оставшегося убытка.

Признание выручки по пенсионным договорам

Взносы по пенсионным договорам признаются в составе выручки в момент наступления ответственности по договору. В соответствии с условиями действующих пенсионных схем, ответственность наступает в момент поступления первоначального пенсионного взноса от ПФР, других НПФ или вкладчика. Последующие взносы признаются в составе выручки в те периоды, когда они подлежат оплате застрахованным лицом, вкладчиком в соответствии с условиями договора.

5. Новые стандарты, разъяснения и улучшения, принятые Группой

Группа впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»: инициатива раскрытия информации»

Поправки требуют от компаний раскрывать информацию об изменениях в своих обязательствах, связанных с финансовой деятельностью, включая как изменения, связанные с движением денежных средств, так и не денежные изменения (например, прибыли или убытки от курсовых разниц). При первоначальном применении поправки юридические лица не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предыдущие периоды. Группа раскрывает дополнительную информацию в своей годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. (Примечание 18).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и улучшения, принятые Группой (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»: Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

Группа применила поправки ретроспективно. Однако их применение не влияет на финансовое положение и результаты деятельности Группы, поскольку у Группы нет вычитаемых временных разниц или активов, которые входят в сферу применения поправок.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»: Разъяснение требований по раскрытию информации в МСФО 12

Поправки разъясняют то, что требования по раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением требований, содержащихся в параграфах В10-В16, применяются к долям участия организаций, совместным предприятиям или ассоциированной компании (или части совместного предприятия или ассоциированной компании), которая классифицирована (или добавлена в группу выбытия, которая классифицирована) как предназначенная для продажи. У Группы нет активов предназначенных для продажи по состоянию на 31 декабря 2017 г.

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и улучшения, принятые Группой (продолжение)

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

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительные периоды в год первоначального применения. Как следствие, любые корректировки балансовой стоимости финансовых активов или обязательств должны быть признаны на 1 января 2018 г., при этом разница признается во входящей нераспределенной прибыли.

В 2017 году Группа осуществила детальную оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в 2018 году, когда Группа начнет применение МСФО (IFRS) 9.

В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал. Группа оценила влияние МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность Группы следующим образом:

(а) Классификация и оценка

Группа не ожидает значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Группа планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости через прибыль или убыток,

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Группа проанализировала характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, реклассифицировать данные инструменты не требуется.

(б) Обесценение

Согласно МСФО (IFRS) 9 новая модель обесценения требует признания резервов под обесценение на основе ожидаемых кредитных убытков (ECL), а не только понесенных кредитных потерь, как это имеет место в соответствии с МСФО (IAS) 39. Это потребует значительного суждения о том, как изменения экономических факторов влияют на ECL, который будет определяться на основе вероятности.

Новая модель обесценения применяется к финансовым активам, классифицированным по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход, активам по договору, согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», дебиторской задолженности по лизингу.

Группа будет применять упрощенный подход к расчету ожидаемых кредитных убытков, предусмотренных МСФО (IFRS) 9, который позволяет отразит ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Чтобы оценить ожидаемые кредитные убытки, торговая дебиторская задолженность была сгруппирована по типу и по количеству дней просрочки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и улучшения, принятые Группой (продолжение)

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

Прочие финансовые активы по амортизированной стоимости включают в себя займы к получению, включая займы связанным сторонам. Группа будет применять общий подход к обеспечению ожидаемых кредитных убытков в отношении таких финансовых активов.

Основываясь на проведенном аудите на текущую дату, Группа определила, что оценочный диапазон резервов под убытки от 600 до 1 000 с соответствующим уменьшением отложенного налогового обязательства в размере 125.

Денежные средства и их эквиваленты Группы имеют низкий кредитный риск, основанный на внешних кредитных рейтингах банков и финансовых учреждений. Таким образом, Группа установила, что на 31 декабря 2017 г. никаких дополнительных резервов под убытки не требуется в связи с принятием новой модели обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

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

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

Группа намерена принять стандарт с использованием модифицированного ретроспективного подхода, который означает, что совокупный эффект применения будет признаваться в нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 г. и что сравнительные данные не будут пересчитаны.

Руководство оценило влияние применения нового стандарта на финансовую отчетность и определил следующие области, которые будут затронуты.

► *Предоставление окончательного абонентского оборудования (ОАО)*

Оконечное абонентское оборудование – технические устройства (оборудование), устанавливаемые в помещении абонента и предназначенные для обеспечения технической возможности потребления абонентом услуг, предоставляемых Компанией. В соответствии с МСФО (IFRS) 15.22 в момент заключения договора Группа должна оценить товары или услуги, подлежащие передаче по договору с покупателем, и разделить их на отдельно идентифицируемые обязательства к исполнению.

Основываясь на анализе текущих операционных показателей, Группой был сделан вывод, что оборудование, которое не может быть использовано абонентом отдельно от услуг Группы, не является отдельно идентифицируемым обязательством (не имеет индивидуальной ценности). Соответственно, выручка и затраты по продаже окончательного абонентского оборудования должны откладываться и признаваться в учете на протяжении всего периода оказания услуг абоненту.

Группа сделала вывод, что применение МСФО 15 в отношении окончательного абонентского оборудования, которое не имеет индивидуальной ценности, потребует признания на 1 января 2018 г. активов по договорам в сумме 5 303 и обязательств по договорам в сумме 8 240.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и улучшения, принятые Группой (продолжение)

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

▶ *Дополнительные затраты на заключение договора*

Согласно МСФО 15.91 организация должна признать в качестве актива дополнительные затраты на заключение договора с покупателем, если организация ожидает возмещения таких затрат. Дополнительные затраты на заключение договора – это затраты, понесенные организацией в связи с заключением договора с покупателем, которые бы она не понесла, если бы договор не был заключен.

Исходя из анализа бизнес практики и требований МСФО 15, Группа планирует признать в качестве актива по договору дилерскую комиссию, которая выплачивается за новых подключенных абонентов в сегменте В2С, а также дополнительные выплаты персоналу, которые вовлечены в аналогичную деятельность.

Группа представит дополнительные затраты на заключение договора как отдельный класс нематериального актива в консолидированном отчете о финансовом положении и амортизацию данного актива в аналогичной строке

Активы по договору подлежат равномерному списанию на протяжении среднего срока договорных отношений с покупателями, в отношении которого создан актив.

Группа отразит как отдельный класс нематериальных активов в сумме 7 025 по состоянию на 1 января 2018 г.

▶ *Авансовые платежи, полученные от покупателей*

Как правило, Группа получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе прочих обязательств. Однако время от времени Группа может получать долгосрочные авансовые платежи от покупателей. В соответствии с действующей учетной политикой Группа представляет такие платежи в отчете о финансовом положении как отложенную выручку в составе прочих долгосрочных обязательств. Согласно действующей учетной политике в отношении долгосрочных авансовых платежей процент не начислялся.

Согласно МСФО (IFRS) 15 Группа должна определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования. Однако Группа приняла решение использовать упрощение практического характера, предусмотренное МСФО (IFRS) 15, и не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей Группой обещанной услуги покупателю и оплатой покупателем такой услуги составит не более одного года. Следовательно, применительно к краткосрочным авансовым платежам Группа не будет учитывать компонент финансирования, даже если он является значительным.

Однако некоторые договоры между Группой и ее покупателями содержат значительный компонент финансирования ввиду промежутка времени между оказанием Группой услуг покупателю и моментом оплаты покупателем таких услуг. ена сделки по таким договорам будет определяться посредством дисконтирования суммы обещанного возмещения с использованием соответствующей ставки дисконтирования. При применении МСФО (IFRS) 15 в текущем отчетном периоде ожидаются следующие корректировки: рост авансов полученных на 343, отражая корректировку обещанной суммы возмещения с учетом процентов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и улучшения, принятые Группой (продолжение)

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

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

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

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

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

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние данных поправок на ее консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). Группа предпочла использовать единственное исключение для активов с низкой стоимостью.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и улучшения, принятые Группой (продолжение)

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

На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования. Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования. Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода.

Группа выбрала раннее применение стандарта для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г., и намерена применить стандарт ретроспективно с кумулятивным эффектом от первоначального применения МСФО (IFRS) 16, признанным в качестве корректировки входящего баланса нераспределенной прибыли.

Оценка Группы основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в 2018 году, когда Группа начнет применение МСФО (IFRS) 16.

Группа применит настоящий Стандарт к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда» и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*».

Группа планирует признать актив в форме права пользования, краткосрочные и долгосрочные обязательства по аренде в сумме между 13 000 и 15 000 на 1 января 2018 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и улучшения, принятые Группой (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- ▶ Определенные модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения).
- ▶ Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. В настоящее время Группа оценивает влияние этого стандарта.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Организации должны применять данные поправки перспективно в отношении изменений характера использования, которые происходят на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, или после этой даты. Организация должна повторно проанализировать классификацию недвижимости, удерживаемой на эту дату, и, если применимо, произвести перевод недвижимости для отражения условий, которые существуют на эту дату. Допускается ретроспективное применение в соответствии с МСФО (IAS) 8, но только если это возможно без использования более поздней информации. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Группа будет применять данные поправки, когда они вступят в силу. Однако поскольку текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения, Группа не ожидает, что оно окажет влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и улучшения, принятые Группой (продолжение)

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

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

Данные усовершенствования включают следующие:

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были удалены, поскольку они выполнили свою функцию. Данные поправки вступают в силу 1 января 2018 г. Данные поправки не применяются к Группе.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – Разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции

Поправки разъясняют следующее:

- ▶ Организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании.
- ▶ Если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (в) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями.

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу 1 января 2018 г. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Данные поправки не применимы к Группе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и улучшения, принятые Группой (продолжение)

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

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

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения.

Поправки распространяются на годовые периоды, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Организация может принять решение о применении метода наложения, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9, и применять данный метод ретроспективно в отношении финансовых активов, классифицированных по усмотрению организации при переходе на МСФО (IFRS) 9. При этом организация пересчитывает сравнительную информацию, чтобы отразить метод наложения, в том и только в том случае, если она пересчитывает сравнительную информацию при применении МСФО (IFRS) 9.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Группа не ожидает, что оно окажет влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- ▶ рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- ▶ допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- ▶ как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- ▶ как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и улучшения, принятые Группой (продолжение)

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

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Группа будет применять разъяснение с даты его вступления в силу. Поскольку Группа является международной организацией и осуществляет свою деятельность в сложной налоговой среде, применение разъяснения может оказать влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы и необходимое раскрытие информации. Кроме того, Группа может быть вынуждена установить процедуры и методы получения информации, необходимой для своевременного применения разъяснения.

Совет по МСФО выпустил Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов. Данные поправки затрагивают следующие стандарты:

- ▶ МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»;
- ▶ МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»;
- ▶ МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».

Данные поправки вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 г.. Группа в процессе оценки эффекта на финансовую отчетность.

6. Объединение бизнеса

Операции 2017 года

Приобретение дочерних компаний

Твинго телеком

20 декабря 2017 г. Группа приобрела контроль над ООО «Твинго телеком». Дочерняя компания Группы, ПАО «Башинформсвязь», приобрела 100% долю в ООО «Твинго телеком», крупнейшего интернет провайдера в г. Владикавказ за вознаграждение в сумме 398. Вознаграждение состоит из денежного вознаграждения в сумме 298 и отложенного платежа в сумме 100 отраженного по справедливой стоимости и подлежащего оплате в период с 2018-2020 годов.

ООО «Твинго телеком» предоставляет физическим лицам и корпоративным клиентам услуги доступа в Интернет, IPTV и IP телефонии. Компания эксплуатирует собственную волоконно-оптическую сеть передачи данных, охватывающую почти всю многоэтажную (по технологии FTTH) и малоэтажную (по технологии GPON) застройку во Владикавказе и его пригородах. Оператор обслуживает около 30 000 домохозяйств и 1 000 корпоративных клиентов, занимая половину городского рынка доступа в интернет в сегменте B2C и треть рынка B2B. Причиной приобретения ООО «Твинго телеком» было увеличение рыночной доли ПАО «Ростелеком» и обеспечение лидирующего положения на рынке широкополосного доступа.

Эффективная доля Группы в ООО «Твинго телеком» составляет 96,33%.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2017 года (продолжение)

Приобретение учтено по методу приобретения. Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя сальдо ООО «Твинго телеком» на 31 декабря 2017 г.

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

	ООО Твинго телеком
Предварительная стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
Основные средства	216
Нематериальные активы	10
Денежные средства и их эквиваленты	3
Товарно-материальные запасы	42
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	(55)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(69)
Итого идентифицируемые чистые активы по предварительной стоимости	147
Гудвил	246
Доля неконтролирующих акционеров	5
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами в январе 2018 г.)	298
Отложенное вознаграждение	100
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	3
Денежные средства уплаченные	-
Чистый денежный поток от приобретения	3

Гудвил в сумме 246 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ООО «Твинго телеком» и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

Доля неконтролирующих акционеров составляет 3,67%. Группа выбрала способ расчета доли неконтролирующих акционеров как пропорциональную долю в признанных чистых активах ООО «Твинго телеком»

В течение 2017 года Группа приобрела бизнес ООО Евразия Телеком, АО Тольятти Телеком и ООО РойКом, которые индивидуально не существенные. Общая сумма вознаграждения составила 138 и была полностью выплачена в 2017 году. В результате приобретения были отражены основные средства в сумме 92 и нематериальные активы в сумме 55. Гудвил не возник.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2016 года

Приобретение дочерних компаний

Телекоммуникационный бизнес Группы компаний «Мортон»

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

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

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

Приобретение учтено по методу приобретения.

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

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

	Телекоммуни- кационный бизнес Группы «Мортон»*
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
Основные средства	387
Нематериальные активы	111
Торговая и прочая дебиторская задолженность	163
Денежные средства и их эквиваленты	5
Товарно-материальные запасы	18
Прочие текущие и долгосрочные активы	9
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(95)
Отложенные налоговые обязательства	(44)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	554
Гудвил	99
Доля неконтролирующих акционеров	20
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	633
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	5
Денежные средства уплаченные	(633)
Чистый денежный поток от приобретения	(628)

* некоторые суммы не соответствуют консолидированному отчет о финансовом положении на 31 декабря 2016 г. и объясняются корректировками предварительных оценок, сделанными в отношении Группы «Мортон», как будто учет объединения бизнеса был завершен на дату приобретения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2016 года (продолжение)

Гудвил в сумме 99 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности Телекоммуникационного бизнеса Группы «Мортон» и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

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

С даты приобретения до 31 декабря 2016 г. деятельность Телекоммуникационного бизнеса Группы «Мортон» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 43 и увеличению выручки на 309. Если бы приобретение контроля произошло в начале 2016 года, чистая прибыль Группы от деятельности составила бы 12 258, а выручка – 297 554. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2016 г.

АО «Аист»

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

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

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

Приобретение учтено по методу приобретения.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2016 года (продолжение)

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

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности составляет 44, что примерно равно балансовой стоимости соответствующей дебиторской задолженности на дату приобретения. Никакая часть из торговой и прочей дебиторской задолженности не была обесценена, и ожидается, что все контрактные обязательства будут исполнены.

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

С даты приобретения до 31 декабря 2016 г. деятельность АО «АИСТ» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 16 и увеличению выручки на 321. Если бы приобретение произошло в начале 2016 года чистая прибыль Группы составила бы 12 286, а выручка 297 788. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2016 г.

Негосударственный пенсионный фонд «Альянс» («Фонд»)

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

Приобретение учтено по методу приобретения.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2016 года (продолжение)

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

С даты приобретения до 31 декабря 2016 г. деятельность Фонда привела к увеличению чистой прибыли Группы на 68. Если бы приобретение произошло в начале 2016 года, чистая прибыль Группы составила бы 12 331, а выручка бы не изменилась. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2016 г.

ООО «Национальные Дата-Центры»

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

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

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

Приобретение учтено по методу приобретения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2016 года (продолжение)

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

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

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

С даты приобретения до 31 декабря 2016 г. деятельность ООО «НДЦ» привела к уменьшению чистой прибыли Группы на 16 и к увеличению выручки на 2. Если бы приобретение контроля произошло в начале 2016 года, чистая прибыль Группы составила бы 12 215, а выручка бы не изменилась. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2016 г.

ООО «Сибитекс»

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2016 года (продолжение)

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

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

Приобретение было учтено по методу приобретения.

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

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

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

Приобретение ассоциированных компаний

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

Группа сделала вклад в уставный капитал ООО «Телеком-5» в сумме 2 400 и 2 000 в декабре 2017 и 2016 года соответственно (примечание 35).

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2017 и 2016 гг. представлена ниже:

	Здания и сооружения	Кабель и передаточные устройства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2016 г.	101 076	582 468	121 349	31 162	836 055
Поступления	55	6 881	1 703	44 534	53 173
Поступление активов приобретенных дочерних компаний	75	919	36	7	1 037
Реклассификация из инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи	5 598	9	139	–	5 746
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(3 249)	(14)	(108)	–	(3 371)
Реклассификация в нематериальные активы	–	–	–	(39)	(39)
Ввод в эксплуатацию	2 223	37 498	7 441	(47 162)	–
Выбытия	(2 489)	(6 561)	(3 226)	(389)	(12 665)
Выбытия активов дочерних компаний	(48)	(47)	(12)	(3)	(110)
Курсовые разницы	(1)	(384)	(24)	(36)	(445)
Реклассификация	1 302	(1 078)	(265)	(1)	(42)
На 31 декабря 2016 г.	104 542	619 691	127 033	28 073	879 339
На 1 января 2017 г.	104 542	619 691	127 033	28 073	879 339
Поступления	114	4 624	2 427	47 741	54 906
Переоценка активов приобретенных дочерних компаний	–	213	2	93	308
Реклассификация из инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи	2 334	10	46	–	2 390
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(4 681)	(62)	(103)	–	(4 846)
Ввод в эксплуатацию	1 969	37 743	6 356	(46 068)	–
Выбытия	(3 255)	(4 762)	(6 137)	(1 273)	(15 427)
Выбытия активов дочерних компаний	(10)	(342)	(18)	–	370
Курсовые разницы	–	(66)	(4)	(7)	(77)
Реклассификация	–	–	11	4	15
На 31 декабря 2017 г.	101 013	657 049	129 613	28 563	916 238
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2016 г.	(58 304)	(343 793)	(94 347)	(912)	(497 356)
Амортизационные отчисления	(2 956)	(35 289)	(7 888)	–	(46 133)
Реклассификация из инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи	(3 939)	(9)	(122)	–	(4 070)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	1 947	3	95	–	2 045
Убытки от обесценения	41	(207)	(8)	(989)	(1 163)
Выбытия	1 341	6 042	3 140	197	10 720
Выбытия активов дочерних компаний	41	43	10	–	94
Курсовые разницы	–	136	13	–	149
Реклассификации	(719)	372	388	1	42
На 31 декабря 2016 г.	(62 548)	(372 702)	(98 719)	(1 703)	(535 672)
На 1 января 2017 г.	(62 548)	(372 702)	(98 719)	(1 703)	(535 672)
Амортизационные отчисления	(2 807)	(36 197)	(8 289)	–	(47 293)
Реклассификация из инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи	(1 793)	(10)	(42)	–	(1 845)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	3 449	57	96	–	3 602
Убытки от обесценения	(36)	(319)	(48)	(204)	(607)
Выбытия	2 157	4 424	6 055	1 075	13 711
Выбытия активов дочерних компаний	10	258	18	–	286
Курсовые разницы	–	23	2	–	25
Реклассификации	–	–	(11)	(4)	(15)
На 31 декабря 2017 г.	(61 568)	(404 466)	(100 938)	(836)	(567 808)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2016 г.	41 994	246 989	28 314	26 370	343 667
На 31 декабря 2017 г.	39 445	252 583	28 675	27 727	348 430

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2017 и 2016 гг. стоимость полностью амортизированных основных средств составила 225 420 и 232 524 соответственно.

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

В 2017 году в результате оценки сроков полезного использования изменения сроков не требуется.

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

Изменения в результатах оценки в сторону уменьшения расходов на амортизацию за 2016 год раскрывается ниже:

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

В декабре 2017 и 2016 годов Группа продала ООО «Телеком-5» здания с балансовой стоимостью 593 и 926 соответственно (примечание 35).

Капитализация процентов

Проценты в сумме 1 696 и 2 762 были капитализированы в составе основных средств за годы, завершившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг. соответственно. Ставка капитализации, используемая для определения суммы расходов по заимствованиям, отвечающим требованиям капитализации, составила 8,88% и 9,72% для периодов, закончившихся 31 декабря 2017 и 2016 гг. соответственно.

Основные средства в залоге

Основные средства балансовой стоимостью 184 и 199 были переданы в залог по кредитным соглашениям, заключенным Группой на 31 декабря 2017 и 2016 гг. соответственно.

На 31 декабря 2017 и 2016 гг. снижение спроса на услуги фиксированной связи привели к снижению выручки от фиксированной телефонии, что является индикатором возможного обесценения основных средств ПАО Ростелеком. В следствие этого, на 31 декабря 2017 и 2016 гг. Группа провела проверку на обесценение основных средств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

Обесценение основных средств (продолжение)

Группа оценивала возмещаемую стоимость активов, для которых оценка на индивидуальной основе невозможна в рамках соответствующих единиц, генерирующих потоки денежных средств (ЕГДП). Группа идентифицирует ЕГДП как ПАО «Ростелеком» и юридические лица или группы юридических лиц (в отношении дочерних компаний).

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

- ▶ ставка дисконтирования оценивается в номинальном выражении как средневзвешенная стоимость капитала до налогообложения. Номинальные ставки дисконтирования варьируются в интервале от 12,81% до 22,56% в зависимости от ЕГДП;
- ▶ показатель рентабельности по OIBDA базируется на исторических фактических результатах в пределах от 6,70% до 64,49% в зависимости от ЕГДП;
- ▶ для всех ЕГДП прогнозные денежные потоки покрывают период 5 лет, денежные потоки для периода свыше 5 лет экстраполируются с использованием темпов роста 2%.

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

Для индивидуальных объектов незавершенного строительства, по которым Группа не имеет намерений завершить строительство и использовать или реализовать указанные объекты, убыток от обесценения был признан в сумме 343 и 1 163 за годы, завершившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг. соответственно.

Тестирование на обесценение в 2017 году

В результате тестирования на обесценение основных средств Группа признала убыток от обесценения в сумме 4 в отношении активов Спутника и 260 в отношении активов Центральный Телеграф.

Тестирование на обесценение в 2016 году

В результате тестирования на обесценение убытков обнаружено не было.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Гудвил и прочие нематериальные активы

Балансовая стоимость гудвила и прочих нематериальных активов на 31 декабря 2017 и 2016 г. представлена ниже:

	Гудвил	Номерная емкость	Товарные знаки	Програм- мное обеспе- чение	Абонент- ская база	Лицензии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2016 г.	27 518	728	694	45 000	15 611	1 170	5 530	96 251
Поступления	–	–	–	7 120	32	594	298	8 044
Поступления активов приобретенных дочерних компаний	977	105	61	18	77	–	–	1 238
Выбытия	(175)	–	(9)	(662)	–	(445)	(3 360)	(4 651)
Реклассификация из основных средств	–	–	–	–	–	–	(53)	(53)
Реклассификация	–	–	–	54	–	(32)	(22)	–
Курсовые разницы	(102)	–	–	(17)	(6)	(13)	(4)	(142)
На 31 декабря 2016 г.	28 218	833	746	51 513	15 714	1 274	2 389	100 687
На 1 января 2017 г.	28 218	833	746	51 513	15 714	1 274	2 389	100 687
Поступления	–	169	3	5 461	(10)	427	1 096	7 146
Поступления активов приобретенных дочерних компаний	246	–	–	–	55	–	–	301
Выбытия	–	–	(2)	(903)	(28)	(495)	(247)	(1 675)
Реклассификация	–	(105)	–	(7)	124	(45)	33	–
Курсовые разницы	(25)	–	–	(3)	(1)	(2)	(1)	(32)
На 31 декабря 2016 г.	28 439	897	747	56 061	15 854	1 159	3 270	106 427
Накопленная амортизация и обесценение								
На 1 января 2016 г.	(3 215)	(23)	(670)	(21 865)	(5 558)	(423)	(3 742)	(35 496)
Амортизационные отчисления	–	–	(8)	(6 446)	(358)	(582)	(331)	(7 725)
Выбытия	–	–	9	485	–	440	3 360	4 294
Убытки от обесценения	(364)	–	–	(55)	–	–	(217)	(636)
Восстановление убытков от обесценения	–	–	–	72	–	–	–	72
Реклассификация	–	–	–	(13)	–	13	–	–
Курсовые разницы	–	–	–	4	2	6	1	13
На 31 декабря 2016 г.	(3 579)	(23)	(669)	(27 818)	(5 914)	(546)	(929)	(39 478)
На 1 января 2017 г.	(3 579)	(23)	(669)	(27 818)	(5 914)	(546)	(929)	(39 478)
Амортизационные отчисления	–	(1)	(11)	(6 523)	(759)	(504)	(315)	(8 113)
Выбытия	–	–	2	898	28	493	222	1 643
Убытки от обесценения	(199)	–	–	(547)	–	(8)	–	(754)
Восстановление убытков от обесценения	–	–	–	93	–	–	–	93
Реклассификация	–	–	–	(1)	(8)	9	–	–
Курсовые разницы	–	–	–	1	–	1	–	2
На 31 декабря 2016 г.	(3 778)	(24)	(678)	(33 897)	(6 653)	(555)	(1 022)	(46 607)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2016 г.	24 639	810	77	23 695	9 800	728	1 460	61 209
На 31 декабря 2017 г.	24 661	873	69	22 164	9 201	604	2 248	59 820

Расходы по процентам в размере 345 и 273 были капитализированы в стоимость нематериальных активов за периоды, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 г., соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Гудвил и прочие нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и Гудвил

Номерная емкость балансовой стоимостью 849 (2016 год: 705) являются нематериальными активами с неопределенным сроком использования и не амортизируются. Такие активы не имеют юридических ограничений на срок их использования, и Группа может извлекать экономические выгоды от их использования неограниченное время. Эти активы тестируются на обесценение ежегодно или чаще, если есть свидетельства того, что данные нематериальные активы могут обесцениться.

Общая сумма научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, отраженная в расходах за 2017 год составила ноль (2016 год: ноль).

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

Начиная с 1 января 2017 г. Правление ПАО «Ростелеком», как орган, отвечающий за операционные решения, начало анализировать операционные результаты в целом по компании ПАО «Ростелеком» (примечание 30).

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

ЕГДП	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Гудвил	НМА с неопределенным сроком полезного использования	Гудвил	НМА с неопределенным сроком полезного использования
ПАО «Ростелеком»	19 470	420	19 470	240
Макомнет	646	50	646	50
Глобус Телеком	–	359	–	359
Джи Эн Си Альфа	479	–	504	–
РТКомм.РУ	606	–	606	–
Северен-Телеком	432	1	432	–
Группа компаний SafeData	885	–	885	–
ГлобалТел	442	–	442	–
Группа компаний ФрешТел	178	–	178	–
Айкумен ИБС	316	–	316	–
Аист	750	–	750	–
Группа Мортон	99	–	103	–
Твинго Телеком	246	–	–	–
Прочие	112	19	307	56
Итого	24 661	849	24 639	705

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

- ▶ Ставки дисконтирования оценены в номинальном выражении как доналоговая средневзвешенная стоимость капитала и составляет 14,19%;
- ▶ Рентабельность по OIBDA основана на фактических исторических результатах и равна от 6,70% до 64,49% для ЕГДП;
- ▶ Прогнозные потоки денежных средств рассчитаны на пятилетнем горизонте, сверх него они экстраполированы с использованием ставки прироста 2%.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Гудвил и прочие нематериальные активы (продолжение)

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

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

Тестирование на обесценение в 2017 году

В результате теста на обесценение гудвила был признан убыток от обесценения гудвила в сумме 199 по категории прочие ЕГДП.

Тестирование на обесценение в 2016 году

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

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

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

Таблица ниже показывает анализ чувствительности величины обесценения к разумно-возможному изменению ключевых допущений, на которых базируется расчет ценности использования ЕГДП, в случае, если бы такие изменения имели место на 31 декабря 2017 г.:

ЕГДП	Уменьшение показателя OIBDA	Убыток от обесценения	Уменьшение показателя OIBDA, приводящее к равенству ценности использования и балансовой стоимости
Группа РТКомм.РУ	5%	(1 886)	0,38%
Ростелеком Розничные Системы	5%	(514)	2,10%
Группа Фрештел	5%	(447)	0,11%
МЦ НТТ	5%	(261)	1,72%
Глобус Телеком	5%	(237)	1,76%
Рестрим	5%	(157)	3,40%

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Гудвил и прочие нематериальные активы (продолжение)

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

Таблица ниже показывает анализ чувствительности величины обесценения к разумно-возможному изменению ключевых допущений, на которых базируется расчет ценности использования ЕГДП, в случае, если бы такие изменения имели место на 31 декабря 2016 г.:

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

По обозначенным ниже ЕГДС возможное изменение ставки дисконтирования приведет к тому, что балансовая стоимость ЕГДС превысит ее возмещаемую сумму как раскрыто ниже:

ЕГДП	Уменьшение показателя OIBDA	Убыток от обесценения
Группа РТКомм.РУ	1%	(56)
Группа Фрештел	1%	(167)

Тестирование на обесценение прочих нематериальных активов

На каждую отчетную дату Группа производит тестирование на обесценение нематериальных активов не готовых к эксплуатации и с неопределенным сроком полезного использования.

Для индивидуальных объектов нематериальных активов, по которым Группа не имеет намерений завершить объекты и использовать или реализовать указанные объекты, убыток от обесценения был признан в сумме 134 и 0 за годы, завершившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг. соответственно.

Тестирование на обесценение в 2017 году

На 31 декабря 2017 г. Группа признала убыток от обесценения в сумме 421 в отношении прочих нематериальных активов.

Тестирование на обесценение в 2016 году

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

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Дочерние компании

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

Дочерняя компания	Основной вид деятельности	Эффективная доля Группы на 31 декабря	
		2017 г.	2016 г.
АО «МЦ НТТ»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ЗАО «Вестелком»	Лизинг телекоммуникационного оборудования	100%	100%
ЗАО «Зебра Телеком»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ПАО «РТКомм.РУ»	Интернет-услуги	100%	100%
АО «РТКомм-Сибирь»	Интернет-услуги	100%	100%
ООО «РТКомм-Юг»	Интернет-услуги	100%	100%
ЗАО «Глобус Телеком»	Телекоммуникационные услуги	94,92%	94,92%
ЗАО «Макомнет»	Телекоммуникационные услуги	51%	51%
ООО «Телевизионная компания Новый Выбор»	Радио и телевидение	—**	100%
ЗАО «ТКТ-строй»	НИОКР	100%	100%
ООО «Мобител»	Инвестиционная компания	100%	100%
ОАО «РТ Лабс»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ЗАО «АМТ»	Инвестиционная компания	100%	100%
ООО «Интмашсервис»	Ремонт	100%	100%
ОАО «Региональные информационные сети»	НИОКР	100%	100%
ЗАО НТК Комсеть	НИОКР	—**	55,45%
ООО Сеть Столица	Техническое обслуживание	100%	100%
АО «Сервисы, проекты, технологии» (бывшее ЗАО «Санкт-Петербургские таксофоны»)	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
АО «Северен-Телеком»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ЗАО «Джи Эн Си Альфа»	Телекоммуникационные услуги	74,98%	74,98%
ПАО «Центральный Телеграф»	Телекоммуникационные услуги (телеграф)	60,03%	60,03%
ПАО «Гипросвязь»	Проектные работы	63,37%	63,37%
ПАО «Башинформсвязь»	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО «Баштелекомлизинг»	Лизинг	96,33%	96,33%
ООО «Баштелекоминвест»	Инвестиционная компания	96,33%	96,33%
ОАО «Сотовая связь Башкортостана»	Телекоммуникационные услуги (мобильная связь)	—***	96,33%
ОАО «Уфимский завод Промсвязь»	Производство телекоммуникационного оборудования	96,27%	96,27%
АО «ММТС-9»	Телекоммуникационные услуги	88,29%	88,29%
АО «ОК Орбита»	Услуги в сфере отдыха и развлечений	100%	100%
АО «Рекреационно-профилактический комплекс «Связист»	Услуги в сфере отдыха и развлечений	100%	100%
Ростелеком Интернешнл Лимитед	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ООО Спутник	Консультационные услуги по информационным технологиям	74,99%	74,99%
АО «Рестрим»	Консультационные услуги по информационным технологиям	100%	100%
ЗАО «Инком»	Телекоммуникационные услуги	—***	100%
ООО «Ростелеком Розничные Системы»	Розничные услуги	100%	100%
ООО «РТК-Интеграция»	Консультационные услуги по информационным технологиям	100%	100%
ООО «Центр хранения данных»	Услуги хранения данных	100%	50,1%
ООО «РТК-ЦОД»	Услуги хранения данных	100%	50,1%
ООО «Центр технологии визуализации»	Услуги хранения данных	66,44%*	33,29%*

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Дочерние компании (продолжение)

Дочерняя компания	Основной вид деятельности	Эффективная доля Группы на 31 декабря	
		2017 г.	2016 г.
ООО «Центр технологии взаимодействия сетей»	Услуги хранения данных	100%	50,1%
АО «Центр взаимодействия компьютерных сетей «МСК-IX»	Услуги хранения данных	51%*	25,55%*
ООО «Современные сетевые технологии»	Услуги хранения данных	50,10%*	25,10%*
ООО «Тионикс»	Услуги хранения данных	75%*	37,58%*
АО «Востоктелеком»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ЗАО «ГлобалТел»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ООО «Поисковой портал Спутник»	Консультационные услуги по информационным технологиям	100%	100%
ООО «Интерпроект»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ООО «Орион»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ООО «Прогресс»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ООО «Столица»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ООО «БУМ СП»	Инвестиционная компания	80%	80%
ООО «БУМ ТВ»	Телекоммуникационные услуги	80%	80%
ООО «Магальяском»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ЗАО «Айкумен – ИБС»	Услуги передачи данных	75%	75%
ООО «КоммИТ Кэпитал»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
АО «АИСТ» (Примечание 6)	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО «Мортон Телеком» (Примечание 6)	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО «Мортон Телеком-Запад» (Примечание 6)	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО «НТК» (Примечание 6)	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО «Национальные Дата-Центры» (Примечание 6)	Услуги хранения данных	100%	75%
АО Негосударственный пенсионный Фонд «Альянс» (Примечание 6)	Пенсионный Фонд	51%	51%
ООО «РАДО»	Ремонтные услуги	90%	90%
ООО «РусГИС технологии»	Консультационные услуги по информационным технологиям	51%	51%
ООО «Сибитекс» (Примечание 6)	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
Союз операторов связи «Центр исследования коммуникаций»	Консалтинговые услуги в области телекоммуникаций	100%	100%
ООО «Твинго телеком»	Телекоммуникационные услуги	96,33%	–

* Это эффективная доля Группы. Компания консолидирует эти компании через свою дочернюю компанию ООО «Центр хранения данных». В 2017 году Компания приобрела дополнительные 49,9% в ООО «Центр хранения данных», увеличив свою долю до 100%.

** Группа потеряла контроль над указанными дочерними компаниями в течение 2017 года.

*** ОАО «Сотовая связь Башкортостана» было продано в июле 2017 года за денежное вознаграждение в сумме 293 (включая отложенный платеж на сумму 80). Чистые активы дочерней компании на дату продажи составили 78. ЗАО Инком был продан в июне за денежное вознаграждение 140. Чистые активы компании на дату выбытия составляли 30.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Дочерние компании (продолжение)

Приобретение доли меньшинства

В 2017 году Группа приобрела дополнительные 49,9% в ООО «Центр хранения данных» и увеличила свою долю до 100%. Денежное вознаграждение в сумме 2 255 было уплачено неконтролирующим акционерам. Ниже представлена таблица, разъясняющая эффект от приобретения дополнительной доли участия в ООО «Центр хранения данных»:

Денежное вознаграждение неконтролирующим акционерам	2 255
Балансовая стоимость дополнительной доли	(995)
Разница, признанная в нераспределенной прибыли	1 260

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

Обобщенный отчет о финансовом положении

	ПАО «Центральный телеграф»	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Оборотные активы	345	397
Краткосрочные обязательства	(563)	(876)
Итого оборотные чистые активы/(обязательства)	(218)	(479)
Внеоборотные активы	2 300	2 860
Долгосрочные обязательства	(198)	(248)
Итого внеоборотные чистые активы	2 102	2 612
Чистые активы	1 884	2 133
Доля неконтролирующих акционеров	733	826

	ЗАО «Макомнет»	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Оборотные активы	579	543
Краткосрочные обязательства	(356)	(156)
Итого оборотные чистые активы/(обязательства)	223	387
Внеоборотные активы	1 681	1 300
Долгосрочные обязательства	(434)	(200)
Итого внеоборотные чистые активы	1 247	1 100
Чистые активы	1 470	1 487
Доля неконтролирующих акционеров	709	718

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Дочерние компании (продолжение)

Обобщенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	ПАО «Центральный телеграф»	
	2017 г.	2016 г.
Выручка	2 747	3 009
Прибыль до налогообложения	(303)	84
Расходы по налогу на прибыль	62	(42)
Итого прочих совокупный доход	(241)	42
Итого совокупный доход, причитающийся неконтролирующим акционерам	(96)	17
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	1	1

	ЗАО «Макомнет»	
	2017 г.	2016 г.
Выручка	1 396	1 248
Прибыль до налогообложения	297	237
Расходы по налогу на прибыль	(63)	(47)
Итого прочих совокупный доход	234	190
Итого совокупный доход, причитающийся неконтролирующим акционерам	115	93
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	124	134

Обобщенный отчет о движении денежных средств

	ПАО	ЗАО
	«Центральный телеграф»	«Макомнет»
Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.		
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	404	479
Налог на прибыль уплаченный	(8)	(68)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	396	411
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(145)	(79)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(268)	(299)
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(17)	34
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	19	170
Курсовые разницы, относимые к денежным средствам и их эквивалентам	2	204

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. представлены следующим образом:

Ассоциированная компания / совместное предприятие	Основной вид деятельности	Вид инвестиции	Доля	Доля	31 декабря 2017 г. Балансовая стоимость	31 декабря 2016 г. Балансовая стоимость
			голосующих акций на 31 декабря 2017 г., %	голосующих акций на 31 декабря 2016 г., %		
ООО «Т2 РТК Холдинг»	Телекоммуникационные услуги	СП	45	45	59 755	62 265
АО «Цифровое телевидение»	Телевизионные услуги	СП	41,29	41,29	3 384	3 353
ОАО «КГТС»	Телекоммуникационные услуги	Ассоц.	37,29	37,29	379	392
ООО «Телеком-5»	Услуги аренды	СП	50	50	735	439
ООО «БУМ»	Телевизионные услуги	СП	60	60	217	413
Прочие	Различные	Различные	Различные	Различные	1 409	1 490
Общая сумма инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия					65 879	68 352

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

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

В 2017 году Группа получила дивиденды от компаний, учитываемых по методу долевого участия, в размере 5 (2016 год: 19).

Все ассоциированные компании и совместные предприятия зарегистрированы в Российской Федерации.

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

В таблице ниже представлена сводная информация об ассоциированных компаниях по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг.:

Сводные данные	2017 г.	2016 г.
Активы	221 940	224 616
Обязательства	170 340	171 686
Выручка	128 158	109 638
Чистая прибыль	(5 722)	(15 990)

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Обобщенная финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях и совместных предприятиях по состоянию на и за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 г., представлена ниже:

Зависимая компания	Год	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Долгосрочные обязательства	Текущие обязательства	Выручка	Чистая прибыль/ (убыток)
ОАО «КГТС»	2017	996	188	71	96	519	(27)
	2016	1 019	178	75	70	714	93
ООО «Т2 РТК Холдинг»	2017	193 666	9 842	106 676	58 962	123 025	(5 515)
	2016	200 669	10 162	123 354	44 028	105 873	(15 597)
АО «Цифровое телевидение»	2017	2 360	2 414	104	578	2 963	74
	2016	2 082	2 931	199	797	2 497	(67)
ООО «Телеком-5»	2017	8 783	963	–	957	519	163
	2016	4 049	648	–	699	–	–

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

Обобщенная финансовая информация	ООО «Т2 РТК Холдинг»	ОАО «Цифровое телевидение»	ОАО «КГТС»	ООО «Телеком-5»
Чистые активы на 31 декабря 2017 г.	37 870	4 092	1 017	8 789
Доля голосующих акций, ассоциированных компаний и совместных предприятий, %	45,00	41,29	37,29	50
Гудвилл	42 714	1 694	–	–
Нереализованная прибыль	–	–	–	3 659
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	59 755	3 384	379	735

Инвестиции в ООО «Т2 РТК Холдинг»

	2017 г.	2016 г.
1 января	62 265	69 320
Доля в убытке	(2 510)	(7 055)
31 декабря	59 755	62 265

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Обобщенная финансовая информация ООО «Т2 РТК Холдинг»

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

Отчет о финансовом положении

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Оборотные активы		
Деньги и денежные эквиваленты	1 117	952
Прочие оборотные активы (исключая денежные средства)	8 725	9 287
Итого оборотные активы	9 842	10 239
Финансовые обязательства (исключая торговую кредиторскую задолженность)	34 329	22 251
Прочие обязательства (включая торговую кредиторскую задолженность)	24 633	21 778
Итого краткосрочные обязательства	58 962	44 029
Внеоборотные активы		
Активы	193 666	200 592
Финансовые обязательства	101 498	118 004
Прочие обязательства	5 178	5 350
Итого долгосрочные обязательства	106 676	123 354
Чистые активы	37 870	43 448

Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе

	2017 г.	2016 г.
Выручка	123 025	105 873
Амортизация	(23 218)	(21 531)
Проценты к получению	74	70
Проценты к уплате	(14 577)	(13 801)
Прибыль или убыток от продолжающейся деятельности	(7 197)	(18 674)
Расходы по налогу на прибыль	1 682	3 077
Прибыль после налогообложения от продолжающейся деятельности	(5 515)	(15 597)
Прочие изменения в чистых активах	(63)	37
Итого изменения в чистых активах	(5 578)	(15 560)

Сверка обобщенной финансовой информации с балансовой стоимостью инвестиций

Обобщенная финансовая информация	2017 г.	2016 г.
Чистые активы на начало	43 448	59 124
Прибыль за период	(5 515)	(15 713)
Прочие изменения в чистых активах	(63)	37
Чистые активы на конец периода	37 870	43 448
Доля владения, 45%	17 041	19 551
Гудвилл	42 714	42 714
Балансовая стоимость	59 755	62 265

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные финансовые активы		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	353	263
Займы выданные и дебиторская задолженность	1 247	534
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	1 600	797
Краткосрочные финансовые активы		
Займы выданные и дебиторская задолженность	1 218	3 558
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 745	1 809
Итого прочие краткосрочные финансовые активы	5 963	5 367
Итого прочие финансовые активы	7 563	6 164

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

12. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные авансы по инвестиционной деятельности	2 989	3 754
Долгосрочные авансы по операционной деятельности	1 571	1 450
Прочие активы	40	8
Резерв по сомнительным долгам	(248)	(267)
Итого прочие внеоборотные активы	4 352	4 945

13. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Готовая продукция и товары для продажи	3 954	4 262
Кабель	409	360
Запасные части	369	294
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	81	84
Строительные материалы	37	53
Топливо	101	110
Прочие запасы	1 218	1 281
Итого товарно-материальные запасы	6 169	6 444

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность в составе внеоборотных активов представлена следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Расчеты с покупателями по основным и не основным видам деятельности в составе внеоборотных активов	6 776	4 499
Расчеты с арендаторами по финансовой аренде в составе внеоборотных активов	1 346	1 947
Расчеты по выбытию основных средств в составе внеоборотных активов	216	594
Прочая дебиторская задолженность в составе внеоборотных активов	14	13
Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	8 352	7 053

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность в составе оборотных активов представлена следующим образом:

	Всего, 31 декабря 2017 г.	Резерв по сомнительным долгам	Нетто, 31 декабря 2017 г.
Расчеты с покупателями по основным и не основным видам деятельности	53 616	(9 283)	44 333
Расчеты с комиссионерами и агентами	1 367	(330)	1 037
Расчеты с персоналом	173	–	173
Расчеты с арендаторами по финансовой аренде	347	–	347
Расчеты с прочими дебиторами	2 470	(547)	1 923
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	57 973	(10 160)	47 813

	Всего, 31 декабря 2016 г.	Резерв по сомнительным долгам	Нетто, 31 декабря 2016 г.
Расчеты с покупателями по основным и не основным видам деятельности	51 228	(7 701)	43 527
Расчеты с комиссионерами и агентами	1 188	(320)	868
Расчеты с персоналом	166	–	166
Расчеты с арендаторами по финансовой аренде	373	–	373
Расчеты с прочими дебиторами	1 490	(540)	950
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	54 445	(8 561)	45 884

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

В следующей таблице приведены изменения резерва по сомнительной дебиторской задолженности, авансов и прочих активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг.:

	Индивидуально обесцененные	Коллективно обесцененные	Итого
На 1 января 2016 г.	(1 000)	(6 360)	(7 360)
Расходы по сомнительным долгам	(510)	(2 265)	(2 775)
Списанная дебиторская задолженность	60	1 141	1 201
На 31 декабря 2016 г.	(1 450)	(7 484)	(8 934)
Расходы по сомнительным долгам	(1 548)	(1 228)	(2 776)
Списанная дебиторская задолженность	52	1 083	1 135
На 31 декабря 2017 г.	(2 946)	(7 629)	(10 575)

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

	Итого	Непросроченная и необесцененная	Просроченная, но необесцененная				
			30	30-60	61-90	91-120	>120
2017 г.	47 293	37 538	2 357	1 243	749	1 301	4 105
2016 г.	45 346	37 543	2 404	992	722	386	3 299

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. расчеты с прочими дебиторами включают в себя краткосрочную часть задолженности по финансовой аренде в сумме 347 и 373 соответственно. Долгосрочная часть задолженности по финансовой аренде в суммах 1 346 и 1 947 на 31 декабря 2017 и 2016 гг. соответственно входит в долгосрочную дебиторскую задолженность.

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

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг. составили 278 и 353 соответственно, и включены в прочие инвестиционные и финансовые доходы в консолидированном отчете о совокупном доходе (Примечание 29).

Будущие минимальные арендные платежи вместе с дисконтированной стоимостью минимальных арендных платежей на 31 декабря 2017 г. и 2016 г. представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	
	Валовые инвестиции в аренду	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
Текущая часть (менее 1 года)	621	347
Свыше 1 года и до 5 лет	1 385	829
Более 5 лет	795	508
Итого	2 801	1 684

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

15. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг., включая денежные средства на банковских счетах, в кассе, краткосрочные депозиты, векселя с первоначальным сроком погашения, составляющим менее трех месяцев, а также денежные средства на счетах Федерального Казначейства, представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Денежные средства в банках и в кассе	1 196	2 394
Денежные средства на счетах федерального казначейства	1 822	–
Краткосрочные депозиты и векселя сроком до трех месяцев	711	1 732
Прочие денежные средства и их эквиваленты	86	131
Итого денежные средства и их эквиваленты	3 815	4 257

16. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
НДС к возмещению	2 644	2 146
Прочие текущие активы	93	68
Резерв по сомнительным долгам	(118)	(63)
Итого прочие оборотные активы	2 619	2 151

17. Собственный капитал

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

По состоянию на 31 декабря 2017 г. утвержденный акционерный капитал Общества составил 5 188 850 705 обыкновенных акций и 209 565 678 непогашаемых привилегированных акций (2016 год: 5 188 850 705 обыкновенных акций и 209 565 678 непогашаемых привилегированных акций). Номинальная стоимость и обыкновенных, и привилегированных акций равна 0,0025 руб. за акцию.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Собственный капитал (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2017 г. размещенный акционерный капитал Группы распределялся следующим образом:

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

По состоянию на 31 декабря 2016 г. размещенный акционерный капитал Группы распределялся следующим образом:

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

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

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

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

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

Собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. количество собственных акций, удерживаемых группой, было следующим:

Тип акций	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Обыкновенные акции	470 990 049	474 517 308
Привилегированные акции	64 519 345	64 519 345
Итого	535 509 394	539 036 653

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Собственный капитал (продолжение)

Собственные акции (продолжение)

В 2017 и 2016 годах общее количество обыкновенных акций, реализованных в рамках исполнения опциона по программе мотивации руководства, составило 18 322 439 и 12 855 030 акций соответственно.

В течение 2017 и 2016 годов Группа приобрела 14 800 000 и 3 844 020 обыкновенных акций за 981 и 314 соответственно. В течение 2017 и 2016 годов Группа продала 4 820 и 1 858 082 собственных обыкновенных акций за 1 и 224 соответственно.

Дивиденды

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

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

В июне 2017 года Общее собрание акционеров утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. в сумме 5,387002045593 руб. на одну обыкновенную (2015 год: 5,915466946266 руб. на одну обыкновенную акцию) и 5,387002045593 руб. на одну привилегированную акцию (2015 год: 5,915466946266 руб. на одну привилегированную акцию).

Категория акций	Количество акций	Дивиденды на акцию, рублей	Общая сумма дивидендов, млн. рублей
Объявлены и утверждены за 2016 год			
Привилегированные акции	209 565 147	5,387002045593	1 129
Обыкновенные акции	2 574 914 954	5,387002045593	13 871
Итого	2 784 480 101		15 000

Категория акций	Количество акций	Дивиденды на акцию, рублей	Общая сумма дивидендов, млн. рублей
Объявлены и утверждены за 2015 год			
Привилегированные акции	209 565 147	5,915466946266	1 240
Обыкновенные акции	2 574 914 954	5,915466946266	15 232
Итого	2 784 480 101		16 472

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Кредиты и займы

Кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
<i>Долгосрочная часть долгосрочных кредитов и займов</i>		
Банковские кредиты и займы организаций	129 920	98 007
Облигационные займы	35 863	26 209
Вексельные займы	9	9
Коммерческие кредиты	26	36
Обязательства по финансовой аренде	842	249
Итого долгосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	166 660	124 510
<i>Текущая часть долгосрочных кредитов и займов</i>		
Банковские кредиты и займы организаций	10 202	39 538
Облигационные займы	12 231	22 770
Коммерческие кредиты	12	14
Обязательства по финансовой аренде	374	127
Реструктурированные платежи покупателей	86	93
Итого текущая часть долгосрочных кредитов и займов	22 905	62 542
Итого долгосрочные кредиты и займы	189 565	187 052
Краткосрочные кредиты и займы		
Банковские кредиты и займы организаций	1 774	17
Обязательства по финансовой аренде	33	36
Итого краткосрочные кредиты и займы	1 807	53
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	22 905	62 542
Итого текущие кредиты и займы	24 712	62 595
Итого кредиты и займы	191 372	187 105

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

	31 декабря 2017 г.		
	Рыночная стоимость	Балансовая стоимость	Разница
Котируемые облигации	48 951	47 072	1 879
Банковские кредиты	118 773	121 970	(3 197)
Итого	167 724	169 042	(1 318)
	31 декабря 2016 г.		
	Рыночная стоимость	Балансовая стоимость	Разница
Котируемые облигации	42 948	42 714	234
Банковские кредиты	109 016	112 548	(3 532)
Итого	151 964	155 262	(3 298)

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Кредиты и займы (продолжение)

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

Изменения в обязательствах, возникшие в результате финансовой деятельности

	1 января 2017 г.	Денежные потоки	Изменение курсовых разниц	Поступле- ние от новых дочерних компаний	Новые обязатель- ства по финансово й аренде	Прочее	31 декабря 2017 г.
Банковские кредиты и займы организаций	137 562	2 754	(26)	49	–	1 550	141 889
Облигационные займы	48 978	(642)	–	–	–	(243)	48 093
Вексельные займы	9	–	–	–	–	–	9
Коммерческие кредиты	50	(9)	–	6	–	(2)	45
Обязательства по финансовой аренде	412	(118)	–	–	1 407	(452)	1 249
Выплаченные дивиденды	302	(12 385)	–	–	–	12 437	354
Деривативы, неиспользуемые для хеджирования	3 726	(4 896)	–	–	–	1 170	–
Прочее	94	(7)	–	–	–	–	87
Итого обязательств, возникших в результате финансовой деятельности	191 133	(15 303)	(26)	55	1 407	14 460	191 726

19. Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы

Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Кредиторская задолженность за приобретение и строительство объектов основных средств	15 176	17 612
Задолженность перед персоналом	11 270	10 082
Кредиторская задолженность по основной деятельности	14 886	11 760*
Прочие налоги к уплате	8 662	7 385
Кредиторская задолженность перед операторами связи	1 801	2 846
Кредиторская задолженность за приобретение программного обеспечения	1 386	2 500
Дивиденды к уплате	354	302
Краткосрочная часть резервов	1 385	1 648
Прочая кредиторская задолженность	5 746	9 937*
Краткосрочная часть кредиторской задолженности, резервов и начисленных расходов	60 666	64 072
Финансовые обязательства отраженные по справедливой стоимости через прибыли и убытки		
Долгосрочная кредиторская задолженность	313	14
Долгосрочная часть резервов	1 920	1 081
Долгосрочная кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	2 233	1 095
Итого кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства	62 899	65 167

* Включает реклассификацию между Кредиторской задолженностью по основной деятельности и Прочей кредиторской задолженностью. Это не влияет на отчет о финансовом положении.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

На 31 декабря 2017 и 2016 гг. долгосрочная часть резервов включает обязательства негосударственного пенсионного фонда «Альянс» (Примечание 6) по следующим пенсионным планам:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Негосударственные обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	497	118
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 401	942
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	17	11
Итого долгосрочные резервы	1 915	1 071

20. Прочие внеоборотные и текущие обязательства

Прочие внеоборотные обязательства по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 гг.:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Авансы полученные	5 006	5 240
Государственные гранты	814	61
Доходы будущих периодов	563	701
Итого прочие внеоборотные обязательства	6 383	6 002

Прочие текущие обязательства по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 гг.:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Авансы полученные по операционной деятельности	6 655	5 800
Доходы будущих периодов	371	384
Авансы полученные по неоперационной деятельности	1 110	602
Авансы полученные от разных дебиторов	398	381
Авансы полученные по выбытию ОС	154	71
Авансы полученные по выбытию прочих активов	7	9
Итого прочие текущие обязательства	8 635	7 247

В рамках государственного проекта социально-экономического развития курильских островов на 2016-2025 годы Группа строит подводную кабельную систему между Южно-Сахалинск – Курильск (о. Итуруп) – Южно-Курильск (о. Кунашир) - Крабозаводское (о. Шикотан). В 2017 году Группа получила правительственную субсидию в сумме 772 и ожидает получить 2 213 в 2018-2019 годах. Субсидия используется на покупку и установку оборудования Хуавей с целью расширения емкости каналов связи между островами Сахалин, Кунашир и Итуруп. Группа планирует завершить работы в 2019 году.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Вознаграждения сотрудникам

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

По состоянию на 31 декабря 2017 г. обязательства по вознаграждениям сотрудникам включают обязательства по планам с установленными взносами (далее – «ПУВз») в сумме 2 020 и по планам с установленными выплатами (далее – «ПУВп») на 2 713 (2016 год: 645 и 4 572).

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

Планы с установленными взносами

НПФ «Альянс» управляет планом Группы с установленными взносами в 2016-2017 годах. В 2017 году Группа понесла расходы в сумме 594 (2016 год: 24) в отношении планов с установленными взносами и 717 (2016 год: 645) в отношении трансформации обязательств по ПУВп в обязательства по ПУВз.

Планы с установленными выплатами и прочие долгосрочные выплаты

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

По состоянию на 31 декабря 2017 г. 111 713 работников Группы являются участниками плана с установленными выплатами (2016 год: 126 980). Группа также обеспечивает выплаты 34 402 пенсионерам, имеющим право на выплаты после окончания службы (2016 год: 37 674).

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. чистые обязательства по планам с установленными выплатами представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Дисконтированная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами	2 721	4 580
Справедливая стоимость активов плана	(8)	(8)
Превышение стоимости обязательств над активами планов	2 713	4 572

В 2017 и 2016 годах величина расходов/доходов по планам с установленными выплатами, нетто, составила:

	2017 г.	2016 г.
Стоимость текущих услуг	85	99
Стоимость процентов	324	476
Ожидаемый доход на активы плана	(1)	(1)
Стоимость услуг прошлых лет	(1 618)	(1 313)
Итого расходы по планам с установленными выплатами, нетто	(1 210)	(739)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

Планы с установленными выплатами и прочие долгосрочные выплаты (продолжение)

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

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

В таблице ниже представлено движение дисконтированной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами в 2017 и 2016 годах:

	2017 г.	2016 г.
Дисконтированная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	4 580	5 028
Процентные расходы	324	476
Стоимость текущих услуг	85	99
Стоимость услуг прошлых лет	(1 618)	(1 313)
Выплаченные вознаграждения	(105)	(89)
(Доходы)/расходы от переоценки в ПСД:	(545)	379
- актуарные прибыли и убытки, возникшие при изменении демографических допущений	-	229
- актуарные прибыли и убытки, возникшие при изменении финансовых допущений	49	238
- поправки на основе опыта	(594)	(88)
Дисконтированная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	2 721	4 580

В таблице ниже представлено движение справедливой стоимости активов планов с установленными выплатами в 2017 и 2016 годах:

	2017 г.	2016 г.
Справедливая стоимость активов плана на 1 января	8	7
Ожидаемый доход на активы плана	1	1
Актуарный убыток	(1)	-
Выплаченные вознаграждения	(105)	(89)
Взносы работодателя	105	89
Справедливая стоимость активов плана на 31 декабря	8	8

В таблице ниже представлено движение справедливой стоимости активов планов с установленными выплатами в 2017 и 2016 годах:

	2017 г.	2016 г.
Ставка дисконтирования	7,6%	8,5%
Ожидаемое увеличение заработной платы	6,6%	7,12%
Аннуитетная ставка	4%	4%
Увеличение в финансовой поддержке	4,4%	5%
Процент увольняющихся сотрудников	5% до 50 лет 0% после 50 лет	5% до 50 лет 0% после 50 лет
Таблицы смертности (источник данных)	1985/86, смещенная на 3 года для женщин	1985/86, смещенная на 3 года для женщин

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

Планы с установленными выплатами и прочие долгосрочные выплаты (продолжение)

Анализ чувствительности, предоставленный ниже, основан на допущении изменения одной переменной при неизменных прочих переменных.

Анализ чувствительности планов с установленными выплатами	Влияние, %
Ставка дисконтирования -1%	10%
Реальное увеличение заработной платы 3%	2%
Инфляция +1%	7%
Смертность на 10% меньше	5%
Инвалидность на 10% меньше	0%
Текучесть кадров 10% для всех возрастов младше 50 лет	(6%)

Ожидаемый размер выплат Группы в НПФ в 2017 году в отношении планов с установленными выплатами составляет 274.

Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами в консолидированном отчете о финансовом положении за 2017 и 2016 годы представлены следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	4 572	5 021
Величина расходов по планам с установленными выплатами, нетто	(1 209)	(739)
Взносы работодателя	(105)	(89)
Переоценка пенсионных обязательств	(545)	379
Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	2 713	4 572

Переоценка пенсионных обязательств состоит из:

	2017 г.	2016 г.
Актuarная (прибыль)/убыток от обязательств	(546)	379
Актuarный убыток от активов	1	–
Переоценка пенсионных обязательств	(545)	379

22. Налог на прибыль

Расшифровка расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг. представлена ниже:

	2017 г.	2016 г.
Текущий налог на прибыль	(5 494)	1 178
Налог на прибыль за отчетный год	(7 077)	(4 360)
Корректировки в отношении предшествующих лет	1 583	5 538
Итого текущий налог на прибыль	(5 494)	1 178
Отложенный налог на прибыль	638	(5 870)
Возникновение и восстановление временных разниц	639	(5 879)
Изменение величины непризнанных налоговых убытков	(1)	9
Итого отложенный налог на прибыль	638	(5 870)
Итого расходы по налогу на прибыль за год	(4 856)	(4 692)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Налог на прибыль (продолжение)

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

	2017 г.	2016 г.
Прибыль до налогообложения	18 906	16 941
Законодательно установленная ставка налога (20%)	20%	20%
Расходы по налогу на прибыль по законодательно установленной ставке	(3 781)	(3 388)
Невычитаемые расходы и необлагаемые доходы	115	(265)
Налог на внутригрупповой дивидендный доход	(305)	(383)
Эффект применения ставки налога на прибыль в виде дивидендов (13%) к нераспределенной прибыли ассоциированных компаний и СП	(176)	(472)
Эффект от продажи недвижимости в Телеком-5	(423)	(412)
Изменение величины непризнанных отложенных налоговых активов	(286)	228
Фактические расходы по налогу на прибыль	(4 856)	(4 692)
Эффективная ставка по налогу на прибыль, %	25,68%	27,70%

Невычитаемые расходы и необлагаемые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг. представлены следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Эффект по прочим выплатам персоналу	(131)	(153)
Деривативы, не используемые для хеджирования	(167)	(38)
Начисление убытка от обесценения	(40)	(73)
Дебиторская задолженность	628	236
Прочее	(175)	(237)
Невычитаемые расходы и необлагаемые доходы	115	(265)

Прочие невычитаемые расходы и необлагаемые доходы включают в себя доходы, связанные с амортизацией определенных категорий основных средств, благотворительные и спонсорские взносы, командировочные расходы свыше установленных норм, прочие расходы.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Налог на прибыль (продолжение)

Расшифровка нетто-сумм отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг., а также соответствующее движение за 2017 и 2016 годы представлены следующим образом:

	Изменения в течение 2017 г., признанные в						Сальдо на 31 декабря 2017 г.
	Сальдо на 1 января 2017 г.	Поступления за счет объединения бизнеса	Капитале	Прочем совокупном доходе	Прибыли/ (убытке) за отчетный период	Выбытия дочерних компаний	
Налоговые последствия статей, уменьшающих налогооблагаемую базу в будущем							
Основные средства	281	–	–	–	(13)	–	268
Нематериальные активы	32	–	–	–	13	–	45
Неиспользованные налоговые убытки	8	–	–	–	–	(4)	4
Торговая и прочая дебиторская задолженность	208	–	–	–	(100)	–	108
Запасы	182	–	–	–	(194)	–	(12)
Инвестиции в ассоциированные компании и СП	570	–	–	–	186	–	756
Обязательства по вознаграждениям работникам	897	–	–	(109)	(459)	–	329
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	4 391	–	–	–	804	–	5 195
Прочее	278	–	–	–	167	–	445
Валовой отложенный налоговый актив	6 847	–	–	109	404	(4)	7 138
Налоговые последствия статей, увеличивающих налогооблагаемую базу в будущем							
Основные средства	(37 705)	–	–	–	(719)	–	(38 424)
Нематериальные активы	(3 027)	–	–	–	223	–	(2 804)
Инвестиции в ассоциированные компании и СП	(179)	–	–	–	71	–	(108)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(5)	–	–	–	(86)	–	(91)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(959)	–	–	–	266	–	(693)
Запасы	–	–	–	–	(5)	–	(5)
Кредиты и займы	(396)	–	–	–	343	–	(53)
Прочее	(135)	–	–	–	141	–	6
Валовое отложенное налоговое обязательство	(42 406)	–	–	–	234	–	(42 172)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(35 559)	–	–	109	638	(4)	(35 034)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Налог на прибыль (продолжение)

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

	Консолидированный отчет о финансовом положении	
	2017 г.	2016 г.
Отложенные налоговые активы	647	606
Отложенные налоговые обязательства	(35 681)	(36 165)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(35 034)	(35 559)

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании, для которых не были признаны отложенные налоговые обязательства в консолидированных отчетах о финансовом положении на 31 декабря 2017 и 2016 гг., составили 10 102 и 7 094 соответственно. Вычитаемые временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании, для которых не был признан отложенный налоговый актив в консолидированных отчетах о финансовом положении на 31 декабря 2017 и 2016 гг., составили 10 531 и 8 408 соответственно.

Вычитаемые временные разницы, для которых отложенные налоговые активы не были признаны в настоящих консолидированных отчетах о финансовом положении на 31 декабря 2017 и 2016 гг., составили 11 088 и 9 658 соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Налог на прибыль (продолжение)

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

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

Консолидированный отчет о совокупном доходе за 2017 и 2016 годы включает следующие налоговые расходы в отношении прочего совокупного дохода:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Актuarные прибыли и убытки (Примечание 21)	(109)	76

23. Выручка

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг., представлена следующим образом:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Фиксированная телефония **	78 445	87 813
Широкополосный доступ в Интернет	70 869	66 771
Услуги телевидения	27 348	23 599
Оптовые услуги	77 800	79 010
VAS и облачные услуги	23 041	18 245
Прочие телекоммуникационные услуги*	18 658	14 241
Прочие нетелекоммуникационные услуги	9 168	7 767
Итого	<u>305 329</u>	<u>297 446</u>

* Выручка по прочим телекоммуникационным услугам включает выручку от продажи оборудования в сумме 8 180 и 5 581 за 2017 и 2016 годы соответственно.

** В 2016 году сделан рекласс из прочих телекоммуникационных услуг в фиксированную телефонию. Нет эффекта на консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

24. Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Расходы по оплате труда	67 238	66 018
Выплаты на основе акций	2 016	1 186
Социальные взносы	19 287	18 987
Расходы/(доходы) по планам с установленными выплатами	(223)	(546)
Прочие расходы на персонал	5 063	4 695
Итого заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	<u>93 381</u>	<u>90 340</u>

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги

	2017 г.	2016 г.
Коммунальные услуги	11 127	11 007
Ремонт и обслуживание	8 667	8 109
Материалы	6 132	5 801
Итого материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	25 926	24 917

26. Прочие операционные доходы

	2017 г.	2016 г.
Возмещение убытков по универсальной услуге связи	11 456	10 401
Штрафы и пени	990	493
Возмещение прочих понесенных убытков	129	134
Доход/(убыток) от выбытия прочих активов	19	(10)
Прочие доходы	850	1 930
Итого прочие операционные доходы	13 444	12 948

27. Прочие операционные расходы

	2017 г.	2016 г.
Аренда	8 022	7 032
Расходы по проекту «Электронное правительство»	7 480	6 189
Себестоимость реализованного оборудования	6 480	3 608
Налоги, кроме налога на прибыль	4 661	5 079
Расходы на рекламу	4 388	3 934
Агентские услуги	4 387	4 844
Расходы на пожарную и прочую безопасность	2 993	3 033
Взносы в фонд универсальной услуги связи	2 565	2 608
Транспортные и почтовые расходы	2 083	2 092
Поддержка и обслуживание программного обеспечения и баз данных	2 005	1 830
Услуги сторонних организаций и расходы, связанные с управлением	1 567	1 387
Расходы, связанные с выставлением счетов	1 543	1 530
Расходы на аудиторские и консультационные услуги	927	747
Членские взносы, благотворительность, платежи профсоюзам	697	660
Штрафы и пени	240	236
Страхование активов	121	117
Прочее	4 600	4 406
Итого прочие операционные расходы	54 759	49 332

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Финансовые расходы

	2017 г.	2016 г.
Расходы по процентам по кредитам и займам, облигациям, векселям и коммерческим кредитам	16 847	16 516
Расходы по процентам по планам с установленными выплатами	324	476
Расходы по процентам по финансовой аренде	64	58
Расходы по обслуживанию займов	115	125
Итого финансовые расходы	17 350	17 175

29. Прочие инвестиционные и финансовые доходы/(расходы), нетто

	2017 г.	2016 г.
Доходы по процентам по финансовым активам	1 611	1 354
Доходы по дивидендам	23	14
Расходы, связанные с приобретением дочерних компаний	(4)	(14)
Прибыль/убыток от выбытия дочерних компаний	325	(129)
(Убыток)/прибыль от выбытия прочих финансовых активов	(7)	15
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов/обязательств, учитываемых по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	(835)	(175)
Обесценение финансовых активов	–	(61)
Прочие (расходы)/доходы	(172)	57
Итого прочие инвестиционные и финансовые доходы/(расходы), нетто	941	1 061

30. Информация по сегментам

Правление ПАО «Ростелеком» был определен как орган, отвечающий за операционные решения. Начиная с 1 января 2017 г. управленческий учет больше сфокусирован на анализе доходов и операций ПАО «Ростелеком» (совместно на уровне всех макрорегионов), однако информация, относящаяся к операциям дочерних компаний Группы также регулярно анализируется руководством Группы, отвечающим за операционные решения.

Следовательно, Группа определила следующие операционные сегменты: ПАО «Ростелеком» и прочие сегменты, которые представлены дочерними компаниями.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Информация по сегментам (продолжение)

В нижеследующих таблицах приведена финансовая информация по отчетным сегментам, анализируемая менеджментом за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 г. Сравнительная информация по сегментам пересмотрена в настоящей консолидированной финансовой отчетности для сопоставимости с данными текущего года.

Выручка и OIBDA отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., представлена следующим образом:

2017 г.	ПАО Ростелеком	Прочие сегменты и корректировки	Итого сегменты
Выручка			
Выручка от продаж внешним покупателям	288 717	16 525	305 242
(Выручка от продаж между сегментами)	3 416	22 368	25 784
OIBDA	91 617	5 280	96 897

В следующей таблице представлена сверка OIBDA отчетных сегментов с прибылью до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.:

OIBDA отчетных сегментов	91 617
OIBDA прочих сегментов	5 280
<i>Корректировки:</i>	
Амортизация и убытки от обесценения	(56 628)
Доходы от ассоциированных компаний	(2 692)
Прочие инвестиционные и финансовые (расходы)/доходы	(16 409)
Курсовые разницы	122
Выплаты на основе акций	(2 344)
Прочие корректировки	(40)
Прибыль до налогообложения	18 906

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

2016 г.	ПАО Ростелеком	Прочие сегменты и корректировки	Итого сегменты
Выручка			
Выручка от продаж внешним покупателям	281 968	15 478	297 446
(Выручка от продаж между сегментами)	3 360	21 007	24 367
OIBDA	90 280	6 491	96 771

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

OIBDA отчетных сегментов	90 280
OIBDA прочих сегментов	6 491
<i>Корректировки:</i>	
Амортизация и убытки от обесценения	(55 589)
Доходы от ассоциированных компаний	(7 296)
Прочие инвестиционные и финансовые (расходы)/доходы	(16 114)
Курсовые разницы	515
Выплаты на основе акций	(1 363)
Прочие корректировки	17
Прибыль до налогообложения	16 941

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Выплаты, основанные на акциях

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

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

Продолжительность программы составила 3 года, начиная с 2014 года. Программа завершилась в 2016 году.

Акции каждому участнику продавались ежегодно в процентах от совокупного целевого пакета и с учетом корректировки в зависимости от достигнутого уровня КПЭ: за 2014 год – 30%, за 2015 год – 30%, за 2016 год – 40%.

Долгосрочная программа мотивации сотрудников, основанная на акциях, введенная в действие в 2017 году (обыкновенные акции)

На заседании в июле 2017 года Совет Директоров утвердил Программу долгосрочной мотивации менеджмента ПАО Ростелеком. Программа основана на принципе софинансирования и предполагает приобретение участниками соответствующего количества акций за счет части регулярных премиальных выплат (ежемесячных, ежеквартальных и/или годовых) (Вклад участника), а также приобретение акций за счет дополнительной премии (Вклад компании).

В рамках программы долгосрочной мотивации предусматривается 3 цикла реализации программы: 1 цикл – 2017 год и первые 11 месяцев 2018 года; 2 цикл – 2018 год и первые 11 месяцев 2019 года; 3 цикл – 2019 год и первые 11 месяцев 2020 года.

Совокупный максимальный пакет всех участников Программы долгосрочной мотивации состоит из акций Общества и составляет не более 6% уставного капитала Общества, предельный размер пакета акций участников в отношении каждого из циклов составляет не более 2% уставного капитала.

В рамках программы применяются следующие ключевые показатели эффективности: свободный денежный поток, чистая прибыль, рентабельность инвестированного капитала.

Для реализации опционного плана Компания продолжает также использовать закрытый паевой инвестиционный фонд («РТК-Развитие»).

2 775 и 1 363 (включая социальные отчисления и налог на доходы физических лиц в сумме 681 и 344 соответственно) в отношении Вклада компании было признано по новой и старой программы мотивации в качестве расходов по заработной плате, прочих выплат и социальных отчислений в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 и 2016 гг. соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

Долгосрочная программа мотивации сотрудников, основанная на акциях, введенная в действие в 2017 году (обыкновенные акции) (продолжение)

В таблице ниже отражено движение по выплатам на основе акций за 2017 и 2016 годы по старой опционной программе:

	2017 г.		2016 г.	
	Количество опционов	Средневзвешенная цена исполнения, рубли	Количество опционов	Средневзвешенная цена исполнения, рубли
Баланс на начало года	17 353 842	87,37	30 056 068	87,42
Конвертация	1 174 787	н/п	–	–
Предоставлено в течение года	–	–	1 455 836	83,26
Аннулировано в течение года	–	–	(1 303 032)	87,01
Реализовано в течение года	(18 322 439)	88,13	(12 855 030)	87,61
Баланс на конец года	206 190	87,01	17 353 842	87,37

В таблице ниже отражено движение по выплатам на основе акций на начало и конец 2017 года по новой опционной программе:

	2017 г.	
	Количество опционов	Средневзвешенная цена исполнения, рубли
Баланс на начало года	–	–
Предоставлено в течение года	38 323 651*	70,19
Аннулировано в течение года	–	–
Реализовано в течение года	–	–
Баланс на конец года	38 323 651	70,19

* В том числе Вклад участников – 8 490 673.

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г., сотрудники старой опционной программы реализовали право на 18 322 439 акций. Цена акций на дату реализации была:

Количество акций	Цена исполнения, рубли
778 956	84,01
14 624 123	87,01
17 246	93,59
2 902 114	94,59

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Прибыль на акцию

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Итого прибыль, причитающаяся акционерам Группы	13 697	11 751
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете базовой прибыли на акцию	2 249 603 873	2 241 337 126
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете разводненной прибыли на акцию	2 288 133 714	2 258 690 969
Прибыль на акцию, приходящаяся на держателей акций Группы, в рублях		
Базовая прибыль на акцию	6,09	5,24
Разводненная прибыль на акцию	5,99	5,20

Средневзвешенное количество акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря 2017 и 2016 гг., скорректировано на количество собственных акций, выкупленных у акционеров в размере 470 356 883 (2016 год: 478 620 505) обыкновенных и 64 519 345 (2016 год: 64 522 470) привилегированных акций Компании.

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

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете базовой прибыли на акцию	2 249 603 873	2 241 337 126
Разводняющий эффект опционов колл	38 529 841	17 353 843
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете разводненной прибыли на акцию	2 288 133 714	2 258 690 969

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Финансовые инструменты

Финансовые инструменты Группы состоят из денежных средств и денежных эквивалентов, инвестиций, банковских займов, облигаций и выпущенных векселей и обязательств по финансовой аренде. Эти инструменты служат для финансирования операций Группы и капитальных затрат; корпоративных финансовых транзакций, таких как выкуп акций или сделок, связанных со стратегией приобретения; для размещения доступных средств при управлении денежными средствами. Прочие финансовые активы и обязательства, такие как торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность возникают непосредственно в результате деятельности Группы. Следующая таблица раскрывает балансовую стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг.:

Класс	Категория	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	Займы и дебиторская задолженность	3 815	4 257
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	56 165	52 937
Имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы	Имеющиеся в наличии для продажи	353	263
Займы выданные	Займы и дебиторская задолженность	2 464	4 092
Торгуемые на рынке ценные бумаги	Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	4 745	1 809
Итого финансовые активы		67 542	63 358
Банковские и корпоративные кредиты	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	142 921	138 830
Облигации	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	47 072	47 714
Векселя	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	9	9
Коммерческий кредит	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	38	50
Обязательства по финансовой аренде	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	1 249	412
Прочие заимствования	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	83	90
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	51 353	52 067
Деривативы, не используемые для хеджирования	Финансовые обязательства по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	–	3 726
Итого финансовые обязательства		242 725	242 898

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Финансовые инструменты (продолжение)

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, учитываемые по стоимости приобретения, включают некотируемые долевые инвестиции, чья стоимость не может быть надежно определена. Котировки не доступны для этих инвестиций вследствие отсутствия активного рынка. Также невыполнимо рассчитать справедливую стоимость используя метод схожих сделок. Метод дисконтированных денежных потоков не может быть применен к таким инвестициям, т.к. нет надежно определяемых денежных потоков, относящихся к ним. Руководство считает, что стоимость приобретения близка к справедливой стоимости таких инвестиций на отчетную дату

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

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

	2017 г.	2016 г.
Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков		
Деривативы, не используемые для хеджирования		
Уровень 1	4 745	1 809
Уровень 2	–	–
Уровень 3	–	–
Итого деривативы, не используемые для хеджирования	4 745	1 809
Финансовые обязательства по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков		
Деривативы, не используемые для хеджирования		
Уровень 1	–	–
Уровень 2	–	3 726
Уровень 3	–	–
Итого деривативы, не используемые для хеджирования	–	3 726

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

За периоды в течение 12 месяцев 2017 года и 12 месяцев 2016 года не было перемещений между уровнями 1 и 2 справедливой стоимости. Также за отчетные периоды не было приходов или переводов из уровня 3 справедливой стоимости.

Финансовые активы первого уровня включают котирующиеся на московской бирже долговые ценные бумаги, принадлежащие НПФ Альянс.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Финансовые инструменты (продолжение)

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

В октябре 2013 года Группа подписала соглашение с Deutsche Bank A.G. Лондонское отделение и РФПИ ООО Управление инвестициями на покупку опционов колл на 36 093 684 обыкновенных акций Компании и продажи опциона пут на 72 187 366 обыкновенных акций общества. Эти опционы были классифицированы как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости в составе прибылей или убытков, и включены во 2-й уровень оценки справедливой стоимости (см. в таблице выше). Справедливая стоимость опционов была определена с использованием модели определения цены опционов Блэка-Шоулза. Ожидаемая волатильность основана на исторической средней волатильности цены обыкновенных акций ПАО «Ростелеком».

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

Данные модели	2017 г.	2016 г.
Цена акции на дату предоставления опциона, долл. США	–	3,2842
Цена исполнения опциона, долл. США	–	3,2842
Ожидаемая волатильность	–	18,61%
Остаточный срок действия опциона, лет	–	0,92
Дивидендная доходность	–	5,3%
Безрисковая процентная ставка	–	9,1%
Справедливая стоимость на 31 декабря (актив/(обязательство))	–	(3 726)

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

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

В декабре 2017 года группа рассчиталась по опционам, выплатив 4 561. Договор завершен, и все обязательства были урегулированы.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Финансовые инструменты (продолжение)

Доходы и расходы по финансовым инструментам

	Финансовые расходы		Прочие инвестиционные и финансовые доходы и расходы						ПСД		Итого
	Доход/ (расход) по резерву по сомнитель- ным долгам	Процентные расходы	Процентные доходы	Доходы от дивидендов	Прибыли/ (убытки) от выбытия активов	Изменение справедли- вой стоимости	Убыток от обесценения/ (восстанов- ление убытка от обесце- нения)	Прочее	Доходы/ (расходы) по курсовым разницам	Изменение справед- ливой стоимости	
2017 г.											
Денежные средства и денежные эквиваленты	–	–	228	–	–	–	–	–	(152)	–	76
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(2 776)	–	1 173	–	–	–	–	–	(40)	–	(1 643)
Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инструменты	–	–	–	22	(7)	–	–	–	–	–	15
Финансовые активы по справедливой стоимости	–	–	370	–	–	–	–	–	–	–	370
Выданные займы	–	(54)	118	1	–	–	–	–	50	–	115
Итого финансовые активы	(2 776)	(54)	1 889	23	(7)	–	–	–	(142)	–	(1 067)
Банковские и корпоративные кредиты	–	(13 034)	–	–	–	–	–	–	26	–	(13 008)
Облигации	–	(3 759)	–	–	–	–	–	–	–	–	(3 759)
Выпущенные векселя	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Обязательства по финансовой аренде	–	(64)	–	–	–	–	–	–	–	–	(64)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и деривативы, не используемые для хеджирования	–	–	–	–	–	(835)	–	–	238	–	(597)
Итого финансовые обязательства	–	(16 857)	–	–	–	(835)	–	–	264	–	(17 428)

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Финансовые инструменты (продолжение)

Доходы и расходы по финансовым инструментам (продолжение)

	Финансовые расходы		Прочие инвестиционные и финансовые доходы и расходы					ПСД		Итого	
	Доход/ (расход) по резерву по сомнительным долгам	Процентные расходы	Процентные доходы	Доходы от дивидендов	Прибыли/ (убытки) от выбытия активов	Изменение справедливой стоимости	Убыток от обесценения/ (восстановление убытка от обесценения)	Прочее	Доходы/ (расходы) по курсовым разницам		Изменение справедливой стоимости
2016 г.											
Денежные средства и денежные эквиваленты	–	–	510	–	–	–	–	–	(456)	–	54
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(2 775)	(87)	738	–	–	–	–	–	(523)	–	(2 647)
Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инструменты	–	–	–	11	15	13	(6)	–	–	–	33
Финансовые активы по справедливой стоимости	–	–	81	–	–	(5)	–	–	–	–	76
Выданные займы	–	(98)	379	3	–	–	–	–	(343)	–	(59)
Итого финансовые активы	(2 775)	(185)	1 708	14	15	8	(6)	–	(1 322)	–	(2 543)
Банковские и корпоративные кредиты	–	(13 286)	–	–	–	–	–	–	8	–	(13 278)
Облигации	–	(3 045)	–	–	–	–	–	–	–	–	(3 045)
Выпущенные векселя	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Обязательства по финансовой аренде	–	(58)	–	–	–	–	–	–	–	–	(58)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и деривативы, не используемые для хеджирования	–	–	–	–	–	(183)	–	–	1 829	–	1 646
Итого финансовые обязательства	–	(16 389)	–	–	–	(183)	–	–	1 837	–	(14 735)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Финансовые инструменты (продолжение)

(а) Кредитный риск

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

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

Дебиторская задолженность Группы представлена задолженностью государственных и прочих общественных организаций, коммерческих организаций и частных лиц, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск. Собираемость дебиторской задолженности от государственных и прочих общественных организаций зависит преимущественно от политических и экономических факторов и не всегда находится под полным контролем Группы. Однако руководство предпринимает все возможные шаги, чтобы минимизировать подверженность к риску этой категории клиентов. В частности, кредитоспособность таких клиентов оценивается по финансовым лимитам, установленным правительством. Руководство считает, что нет значительных убытков, по которым не создан резерв под обесценение, относящихся к этой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2017 и 2016 гг.

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Финансовые инструменты (продолжение)

(б) Риск ликвидности

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

Выданные гарантии раскрыты в Примечании 33 (е).

Анализ по срокам погашения на 31 декабря 2017 и 2016 гг., представленный ниже, раскрывает недисконтированные денежные потоки, включая ожидаемые платежи по процентам:

	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г. и позднее	Итого
31 декабря 2017 г.						
Банковские и корпоративные кредиты и займы	23 668	12 704	12 724	36 725	111 034	196 855
Облигации	14 770	18 074	1 696	1 695	22 297	58 532
Векселя	–	–	–	1	8	9
Коммерческие кредиты	12	11	9	3	4	39
Обязательства по финансовой аренде	474	358	300	149	566	1 847
Прочие заимствования	86	–	–	–	–	86
Торговая и прочая кредиторская задолженность	51 039	97	64	44	109	51 353
Итого финансовые обязательства	90 049	31 244	14 793	38 617	134 018	308 721
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г. и позднее	Итого
31 декабря 2016 г.						
Банковские и корпоративные кредиты и займы	50 253	39 499	23 926	16 037	46 889	176 604
Облигации	25 491	13 086	16 376	–	–	54 953
Векселя	–	–	–	–	9	9
Коммерческие кредиты	17	14	11	6	6	54
Обязательства по финансовой аренде	188	69	62	47	333	699
Прочие заимствования	93	–	–	–	–	93
Торговая и прочая кредиторская задолженность	52 067	–	–	–	–	52 067
Итого финансовые обязательства	128 109	52 668	40 375	16 090	47 237	284 479

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Финансовые инструменты (продолжение)

(в) Рыночные риски

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

Риск изменения процентных ставок

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

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Инструменты с фиксированной ставкой		
Финансовые активы	12 718	12 477
Финансовые обязательства	(191 090)	(155 992)
	<u>(178 372)</u>	<u>(143 515)</u>
Инструменты с плавающей ставкой		
Финансовые активы	–	–
Финансовые обязательства	(282)	(34 839)
	<u>(282)</u>	<u>(34 839)</u>

Анализ чувствительности справедливой стоимости для инструментов с фиксированной ставкой

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

Анализ чувствительности денежных потоков для инструментов с плавающей ставкой

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

	<u>2017 г.</u>
Ставка Моспрайм (+0,5%)	(1)
Ставка Моспрайм (-1,5%)	2
Ставка рефинансирования ЦБ РФ (+1%)	(1)
Ставка рефинансирования ЦБ РФ (-1%)	1
	<u>2016 г.</u>
Ставка ОФЗ (+1%)	60
Ставка ОФЗ (-1%)	(61)
Ставка рефинансирования ЦБ РФ (+1%)	(270)
Ставка рефинансирования ЦБ РФ (-1%)	270

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Финансовые инструменты (продолжение)

(в) Рыночные риски (продолжение)

Валютный риск

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

Финансовые активы и обязательства Группы в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. представлены ниже:

	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро
Денежные средства и денежные эквиваленты	822	34	1 592	93
Торговая дебиторская задолженность	919	198	1 422	238
Займы и дебиторская задолженность	–	–	2 123	–
Банковские и корпоративные кредиты	–	–	(546)	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность и деривативы, не используемые для хеджирования	(5 182)	(82)	(12 114)	(83)
Чистый эффект	(3 441)	150	(7 523)	248

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

	31 декабря 2017 г.	
	Долл. США	Евро
Укрепление валюты (долл. США +11%, евро +12,5%)	(378)	19
Ослабление валюты (долл. США -11%, евро -12,5%)	378	(19)
31 декабря 2016 г.		
	Долл. США	Евро
Укрепление валюты (долл. США +20%, евро +20%)	(2 082)	50
Ослабление валюты (долл. США -20%, евро -20%)	2 082	(50)

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Финансовые инструменты (продолжение)

(в) Рыночные риски (продолжение)

Прочий ценовой риск

По состоянию на 31 декабря 2016 г. активы Группы включают инвестиции в котируемые ценные бумаги, подверженные риску изменения цен. Для снижения этого риска Группа регулярно анализирует тренды на рынке ценных бумаг и принимает решения о продаже ценных бумаг при необходимости.

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

	Увеличение/ уменьшение в процентных пунктах	Эффект на результат от переоценки, признанный в прочем совокупном доходе
2017 г.		
Индекс Московской биржи	+15,0%	–
Индекс Московской биржи	-15,0%	–
2016 г.		
Индекс Московской биржи	+24,0%	693
Индекс Московской биржи	-10,0%	(289)

(г) Политика управления капиталом

Политика управления капиталом компаний, входящих в Группу, в основном фокусируется на повышении кредитного рейтинга, улучшения показателей финансовой независимости и ликвидности, улучшении структуры кредиторской задолженности и снижении стоимости заимствований. Основными методами управления капиталом являются: максимизация прибыли, управление инвестиционными программами, продажа активов для снижения долга, управление и реструктуризация долгового портфеля, использование различных классов заимствований. Кроме того, компании Группы подчиняются внешним требованиям к капиталу, используемым при мониторинге капитала. В 2016-2017 годах не было изменения целей, политик и процедур управления капиталом.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Финансовые инструменты (продолжение)

(д) Гарантии

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

(е) Страховой риск

Договоры страхования Группы подвержены следующим основным рискам:

- ▶ Риск долгожительства – риск убытков ввиду превышения ожидаемых показателей продолжительности жизни;
- ▶ Риск в связи с отдачей от инвестиции – риск убытков ввиду расхождений между фактической и ожидаемой отдачей;
- ▶ Поведенческий риск – риск убытков ввиду расхождений между фактическими и ожидаемыми решениями застрахованных лиц и вкладчиков (досрочное расторжение договоров);
- ▶ Риск расходов — риск убытков ввиду превышения ожидаемых расходов.

Договоры НПО, заключенные Группой в соответствии с существующими правилами негосударственного пенсионного обеспечения, относятся, главным образом, к категории инвестиционных договоров с НВПДВ. Соответственно, риску долгожительства подвержены, в основном, договоры обязательного пенсионного страхования.

В таблице ниже представлена половозрастная структура обязательств по договорам обязательного пенсионного страхования по состоянию на 31 декабря 2017 г.

	Мужчины	Женщины
До 30 лет	8	15
30-39	103	93
40-49	103	119
50-59	21	21
60-69	10	3
70-79	1	0
От 80 лет	0	0
Итого	246	251

В соответствии с действующим законодательством у Группы существует обязательство по обеспечению доходности в размере не ниже 0% годовых по активам, покрывающим пенсионные взносы, полученные от Пенсионного фонда Российской Федерации, других негосударственных пенсионных фондов, а также вкладчиков по программам негосударственного пенсионного обеспечения. Начиная с 1 января 2015 г., финансовая ответственность по договорам обязательного пенсионного страхования включает обеспечение неотрицательного результата инвестирования средств пенсионных накоплений за каждый пятилетний период действия договора.

Договоры страхования также подвержены поведенческому риску и риску расходов. Поведенческий риск (риск расторжения договора) по договорам обязательного пенсионного страхования смягчается условиями гарантирования результата инвестирования средств пенсионных накоплений с учетом пятилетних периодов. Риск расходов снижается благодаря контролю над расходами и регулярному анализу затрат.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Финансовые инструменты (продолжение)

(е) Страховой риск (продолжение)

Чувствительность пенсионных обязательств к изменению актуарных допущений отсутствует в связи с тем, что обоснованно возможные изменения в актуарных допущениях не приводят к образованию дефицита по результатам проверки адекватности данных обязательств.

34. Условные активы и обязательства

(а) Судебные разбирательства

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

(б) Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2017 году была законодательно установлена концепция налоговой выгоды в отношении всех налогов, взимаемых на территории Российской Федерации с фокусом на присутствие деловой цели при осуществлении хозяйственных операций, а также подтверждение исполнения обязательств по заключенным договорам сторонами договора, либо лицом, на которого эти обязательства были переданы по договору или закону. Данное изменение существенно меняет концепцию признания факта получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды, что окажет существенное влияние на сложившуюся ранее судебную практику. При этом, практический механизм применения данной нормы еще не до конца урегулирован, а судебная практика по внесенным изменениям - не сформирована.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

Российские правила о трансфертном ценообразовании, которые вступили в силу 1 января 2012 г., позволяют налоговым органам контролировать цены для целей налогообложения и начислять дополнительные налоговые обязательства в отношении определенных сделок налогоплательщика, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Условные активы и обязательства (продолжение)

(б) Налогообложение (продолжение)

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

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

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

Руководство считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной, и что существует вероятность того, что положение Группы по налоговым, валютным и таможенным вопросам не изменится после проверки. Руководство Группы считает, что Группа создала соразмерный резерв на покрытие налоговых обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 2016 г. Однако, при этом остается риск того, что соответствующие органы могут занять другую позицию по вопросу интерпретации некоторых аспектов, эффект которой может быть существенным.

(в) Лицензии

Общество получает основную часть своей выручки от деятельности, осуществляемой по лицензиям, выданным Правительством России. Срок действия этих лицензий заканчивается в разные годы в период с 2018 до 2023 года.

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

(г) Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2017 г. сумма договорных обязательств Группы по приобретению основных средств составила 14 340 (2016 год: 17 554).

(д) Операционная аренда

По состоянию на 31 декабря 2017 г. все договора аренды юридически являлись расторгаемыми. Тем не менее, Группа заключила ряд договоров операционной аренды земли, на которой возвела определенные объекты недвижимости. В марте 2015 года Группа заключила договор на операционную аренду офисных помещений в бизнес-центре Румянцево сроком на 15 лет, согласно которому в случае нарушения условий договора Группа обязана выплатить значительные штрафные санкции.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Условные активы и обязательства (продолжение)

(д) Операционная аренда (продолжение)

Таким образом, можно утверждать, что подобная аренда не будет расторгнута. Ниже приведены будущие минимальные арендные платежи в соответствии с неподлежащими отмене договорами операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг.:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Как арендатор		
Текущая часть	1 160	1 112
От одного до пяти лет	4 532	4 490
Свыше пяти лет	9 012	9 837
Итого минимальные арендные платежи к оплате	14 704	15 439

35. Операции со связанными сторонами

(а) Государство в качестве акционера

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

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

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

(в) Ассоциированные компании и совместные предприятия

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

	2017 г.	2016 г.
Выручка	12 030	10 729
Процентный доход	223	298
Покупка телекоммуникационных услуг	(5 777)	(4 271)
Покупка прочих услуг	–	(3)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(в) Ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Дебиторская задолженность	3 180	3 421
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(7)	(1)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(884)	(584)
Кредиты и займы полученные	–	–

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

	2017 г.	2016 г.
Выручка	338	94
Прибыль от выбытия основных средств*	2 697	1 561
Процентный доход	184	34
Покупка телекоммуникационных услуг	(301)	(199)
Аренда	(517)	–
Покупка прочих услуг	(250)	(12)

* СП Телеком-5.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности от данных компаний приведены ниже:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Дебиторская задолженность	353	108
Финансовые активы	1 665	1 030
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(6)	(2)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(958)	(552)
Кредиты и займы полученные	(148)	–

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

25 декабря 2017 г. Группа и Сбербанк договорились увеличить уставный капитал на 2 400 каждый. Группа сохранила долю 50 процентов в Телеком-5.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(в) Ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)

В декабре 2017 года Группа продала недвижимое имущество балансовой стоимостью 594 совместно с предприятием Телеком-5 за денежное вознаграждение 4 800, и получила прибыль 4 206. В результате данной сделки Группа уменьшила балансовую стоимость инвестиции на сумму нереализованной прибыли 2 103 для достижения необходимого уровня участия в совместном предприятии Телеком-5.

(д) Операции с прочими компаниями, связанными с государством

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

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

За 2017 год Группа получила доход по индивидуально существенному проекту, заключенному с Министерством связи и массовых коммуникаций РФ, по контракту на эксплуатацию инфраструктуры электронного правительства в размере 1 936 (2016 год: 2 091). По остальным индивидуально несущественным контрактам доход Группы в 2017 году составила 9 566 (2016 год: 6 392).

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

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

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

Совокупный объем поступлений (доходов) в возмещение убытков от оказания универсальных услуг связи в 2017 году составил 11 456 (2016 год: 10 401).

Для обеспечения оказания универсальных услуг связи «Ростелеком» заключил контракт с ФГУП «Почта России» в качестве агента, для содействия в оказании услуг по передаче данных и предоставлению доступа к информационно-телекоммуникационной сети Интернет с использованием средств коллективного доступа без использования пользовательского оборудования. ФГУП «Почта России» является бюджетной организацией, связанной с государством, операции с которой являются индивидуально существенными для целей раскрытия. За 2017 год расходы по агентским договорам составили 721. В течение 2016 года расходы составили 1 045. В 2016 году с ФГУП «Почта России» заключил контракт на оказание комплексных услуг связи сроком на 5 лет на общую сумму 8 500. За 2017 год доход по данному договору составил 1 475 (2016 год: 1 493).

Группа получала кредиты от связанных с государством банков: ПАО «Сбербанк», ПАО «Банк ВТБ», ПАО «Связь-банк» и прочих. Задолженность перед этими банками составила 110 118 по состоянию на 31 декабря 2017 г. (31 декабря 2016 г.: 129 315). Процентные ставки по данным кредитам составили от 7,90% до 9,42%. В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 г., Группа получила кредиты от этих банков в сумме 437 659 (2016 год: 533 458), приобретение в результате объединения бизнеса составили 49 (2016 год: ноль), выплаты составили 468 025 (2016 год: 550 826). Процентные расходы, начисленные на эти кредиты в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 г., составили 11 130 (2016 год: 13 865).

В 2014 году Общество получило заем от связанной с государством специальной проектной компании (ООО «Инфраструктурные инвестиции-4») сроком на 4 года, реализующей инвестиционный проект «Ликвидация цифрового неравенства в малонаселенных пунктах России». Задолженность по займу на 31 декабря 2017 г. составила 6 480 (31 декабря 2016 г.: 7 695). В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 г. Группа осуществила выплаты в сумме 2 162 (2016 год: 2 420). Процентные расходы, начисленные по этому займу за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. составили 947 (2016 год: 1 205).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

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

Сумма средств, размещенных на депозитах в банках, связанных с государством, за год, окончившийся 31 декабря 2017 г., составила 4 516 (2016 год: 7 414) при этом доход, отраженный в отчете о прибылях и убытках, составил 27 (2016 год: 254) и суммы, возвращенные на счета Общества, составили 6 879 (2016 год: 9 276).

Сумма денежных средств и их эквивалентов Группы, размещенных на счетах банков, связанных с государством на 31 декабря 2017 г. составила 1 586 (31 декабря 2016 г.: 3 592). По состоянию на 31 декабря 2017 остаток по лицевому счету в органах Федерального казначейства составил 1 822.

(е) Вознаграждения старшего руководящего персонала

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

Вознаграждения старшего руководящего персонала за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., составили 749 (2016 год: 678). Вознаграждение включает заработную плату, премии, платежи за участие в работе органов управления и прочие краткосрочные выплаты.

В 2014 году Компания ввела долгосрочную программу мотивации для исполнительного руководства и высшего управленческого персонала Общества (Примечание 31). Сумма расходов, связанных с программой и относящаяся к членам Правления, членам Совета Директоров и Вице-президентов за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., составила ноль (2016 год: 352).

В 2017 году Совет директоров Компании утвердил новую долгосрочную программу мотивации на период 2017-2019 годов (Примечание 31). Сумма расходов, связанных с программой и относящаяся к ключевому управленческому персоналу за 12 месяцев 2017 года составила 1 047.

В 2017 году Группа сделала взнос в негосударственный пенсионный фонд в сумме 8 (2016 год: ноль) за ключевой управленческий персонал. Планы обеспечивают платежи по окончании трудового стажа, с даты, соответствующей условиям действующей негосударственной пенсионной программы.

Суммы вознаграждений указаны без учета социальных налогов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. Активы, удерживаемые для продажи

В таблице ниже представлена информация об активах, удерживаемых для продажи за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г.

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Активы		
Основные средства	997	646
Итого активы, удерживаемые для продажи	997	646

37. События после отчетной даты

В январе 2018 года Общество привлекало денежные средства кредитных организаций в сумме 53,8 млрд. руб. по краткосрочным кредитным договорам. В то же время по краткосрочным кредитам были погашены кредиты в сумме основного долга 30,6 млрд. руб. Так же по долгосрочному кредитному договору с ПАО «Банк ВТБ» Обществом досрочно был погашен основной долг в сумме 8,75 млрд. руб.

В январе 2018 года Обществом произведено погашение документарных процентных неконвертируемых облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением:

- ▶ серии 15, регистрационный номер 4-67-00124-А от 28 июня 2012 г. в количестве 2,5 млн. шт., номинальной стоимостью 1000 руб. каждая, объемом по номинальной стоимости 2,5 млрд. руб.;
- ▶ серии 18, регистрационный номер 4-65-00124-А от 28 июня 2012 г. в количестве 5 млн. шт., номинальной стоимостью 1000 руб. каждая, объемом по номинальной стоимости 5 млрд. руб.

1 марта 2018 г. ПАО «Ростелеком» подписало договоры купли-продажи о приобретении контрольных долей в ООО «Открытая Мобильная Платформа» (75%) и ООО «Вотрон» (75%), которые являются разработчиками мобильной операционной системы Sailfish OS и Sailfish Mobile OS RUS. Покупка операционной системы Sailfish Mobile OS RUS расширит возможности «Ростелекома» в продвижении комплексных решений для различных заказчиков. На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности Группа не завершила первоначальный учет объединения бизнесов.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 108 листов

