

ПАО «ТАТТЕЛЕКОМ»

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

31 декабря 2017 года

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	1
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	2
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	4

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ПАО «ТАТТЕЛЕКОМ» И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	5
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	5
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
4. ВАЖНЫЕ РАСЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	18
5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ	19
6. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	20
7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	24
8. ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ.....	26
9. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	28
10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	30
11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	31
12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	32
13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ	32
14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ.....	33
15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	33
16. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	34
17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	34
18. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	35
19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	36
20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	37
21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	38
22. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	40
23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ	40
24. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	42
25. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ	42
26. ВЫРУЧКА	42
27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ И ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ.....	42
28. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	43
29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	43
30. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	47
31. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.....	48
32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	50

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров ПАО «Таттелеком»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение ПАО «Таттелеком» и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

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

Наша методология аудита

Краткий обзор



Существенность на уровне финансовой отчетности Группы в целом: 60 000 тыс. руб., что составляет 2,5% от прибыли до вычета процентов, налога на прибыль и амортизации.

- Мы выполнили работу по аудиту в отношении двух наиболее существенных компонентов Группы в Республике Татарстан, Российская Федерация.
- Объем аудита покрывает 98% выручки Группы и 100% активов Группы.

Признание выручки

Оценка основных средств, нематериальных активов и авансов на приобретение долгосрочных активов на предмет обесценения в ООО «Твои Мобильные Технологии»

Наша методология аудита предполагает определение существенности и оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Мы также рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если разумно ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом

60 000 тыс. руб.

Как мы ее определили

2,5% от прибыли до вычета процентов, налога на прибыль и амортизации

Обоснование примененного уровня существенности

Прибыль до вычета процентов, налога на прибыль и амортизации была выбрана в качестве базового показателя для определения уровня существенности по результатам нашего анализа информационных потребностей пользователей консолидированной финансовой отчетности, так как она стабильна на протяжении нескольких лет. Прибыль до налогообложения является волатильной на протяжении нескольких лет, в связи с чем мы не используем ее в качестве базового показателя для определения существенности.

Мы установили существенность на уровне 2,5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

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.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Признание выручки

Соответствующая информация раскрыта в Примечаниях 3, 22 и 26 к консолидированной финансовой отчетности.

Группа осуществляет свою деятельность в отрасли телекоммуникаций, предоставляя на рынке широкий спектр услуг связи. Несмотря на то, что признание выручки от оказываемых Группой услуг требует ограниченного профессионального суждения, учитывая размер и объем операций, а также количество потоков выручки, данная область аудита остается

Согласно нашей стратегии аудита, для таких потоков выручки, как телекоммуникационные услуги и услуги межсетевого взаимодействия, в текущем году, как и в прошлом, мы уделили особое внимание тестированию организации и операционной эффективности ключевых средств контроля по циклу выручки. Результаты проведенных тестов использовались для определения степени необходимого дополнительного тестирования по существу.

Наша работа включала тестирование средств контролей по проверке точности и полноты

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>актуальной и поэтому продолжает рассматриваться нами в качестве ключевого вопроса аудита.</p> <p>В рамках наших аудиторских процедур мы определили следующие агрегированные потоки выручки:</p> <ul style="list-style-type: none"> • телекоммуникационные услуги (услуги доступа в интернет, услуги местной связи, услуги кабельного и IP-телевидения, услуги внутризоновой связи, услуги сотовой связи); • услуги межсетевого взаимодействия (услуги присоединения и пропуска трафика); • прочая выручка (услуги по предоставлению в аренду средств коллективного доступа, услуги по предоставлению в пользование телефонных каналов, услуги по предоставлению в пользование каналов телефонной канализации, прочие несущественные компоненты). <p>Кроме того, Группа использует ряд сложных информационных систем для обработки данных выручки и полагается на результаты работы этих систем. В связи с этим оценка работы используемых Группой систем в части, необходимой для использования нами для целей аудиторских процедур, по-прежнему требовала нашего повышенного внимания в рамках проведения аудита консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>переноса данных из предбиллинговых систем в биллинговую систему, ежемесячной сверке выручки и дебиторской задолженности, отраженной в биллинговой системе с данными бухгалтерской системы, надлежащему использованию тарифов и их изменениям, сверке поступивших от абонентов денежных средств с данными платежных документов и других средств контролей. Наше тестирование средств контролей по указанным выше потокам выручки было проведено на выборочной основе.</p> <p>Мы также выполнили широкий круг процедур по существу в отношении всех потоков выручки, в том числе следующие ключевые процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> • подтверждение выручки посредством писем, полученных от третьих лиц, определенных на выборочной основе; • детальное тестирование операций по выручке на выборочной основе; • оценка последовательности применения учетной политики в области признания выручки. <p>Мы включили в наши процедуры элемент непредсказуемости при выборе контрагентов для отправки писем с целью подтверждения выручки за отчетный период.</p> <p>По результатам нашего тестирования и выполненных аудиторских процедур, существенных искажений или недостатков выявлено не было.</p>

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Оценка основных средств, нематериальных активов и авансов на приобретение долгосрочных активов на предмет обесценения в ООО «Твои Мобильные Технологии»

Соответствующая информация раскрыта в Примечаниях 3, 4 и 8 к консолидированной финансовой отчетности.

Дочерняя компания ООО «Твои Мобильные Технологии», приобретенная в 2013 году и предоставляющая телекоммуникационные услуги (в том числе услуги мобильной связи), рассматривается Группой в качестве отдельной единицы, генерирующей денежные средства.

В связи со значительными инвестициями при первоначальном приобретении и тяжелой конкурентной средой в период 2014-2015 гг. были выявлены индикаторы и начислено обесценение. Соответствующий накопленный резерв под обесценение по состоянию на 31 декабря 2015 г. составил 2 747 831 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. руководство провело оценку основных средств, нематериальных активов и авансов на приобретение долгосрочных активов ООО «Твои Мобильные Технологии» на предмет необходимости начисления дополнительного обесценения за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. По результатам проведенной оценки руководство приняло решение не начислять дополнительное обесценение в отношении данных активов.

Принимая во внимание наличие индикаторов обесценения в 2016-2017 годах, существенность соответствующих показателей консолидированной финансовой отчетности, сложность и субъективность суждений руководства, касающихся оценок будущих финансовых результатов, различных допущений, используемых в расчетах на обесценение, включая ставку дисконтирования и прочие

В рамках аудиторских процедур текущего года мы уделили внимание допущениям и методологии, использованной руководством в финансовой модели будущих потоков денежных средств ООО «Твои Мобильные Технологии».

В той же степени, что и в прошлом году, мы привлекли наших экспертов по оценке для помощи в проведении проверки допущений, заложенных в модели оценки. Особое внимание было уделено оценке допущений, на которые оказывают влияние неопределенные будущие рыночные условия (особенно в части, относящейся к прогнозам потоков денежных средств и примененной ставке дисконтирования). В отношении ключевых допущений мы провели соответствующие процедуры:

- анализ прогнозных потоков по выручке через пересчет показателя первого прогнозного периода, а также оценку обоснованности роста в прогнозном и постпрогноznом периодах;
- пересчет прогнозных и постпрогноznых потоков по расходам;
- подтверждение обоснованности показателей рентабельности и капитальных вложений через сравнение этих показателей с внешними источниками информации, например, данными компаний телекоммуникационной отрасли и фактическими данными (для капитальных вложений);
- сверку макроэкономических допущений (таких как инфляция) к публично доступным внешним источникам;
- оценку использованной в модели будущих потоков денежных средств ставки дисконтирования;
- проверку анализа чувствительности, раскрытого в консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>факторы, мы продолжаем считать данный вопрос ключевым вопросом аудита.</p>	<p>Мы также проверили последовательность применения учетной политики и выполнили ряд других процедур. По результатам нашего тестирования и прочих выполненных аудиторских процедур существенных искажений или недостатков выявлено не было.</p> <p>По результатам выполненных нами процедур мы согласились с выводом руководства о том, что дополнительный резерв под обесценение основных средств, нематериальных активов и авансов на приобретение долгосрочных активов ООО «Твои Мобильные Технологии» не требуется.</p>

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом географической и управленческой структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Объем аудита охватывал два существенных компонента, расположенных в Республике Татарстан, а именно ПАО «Таттелеком» и ООО «Твои мобильные технологии». При разработке общего подхода к аудиту Группы, мы рассматривали существенность компонентов по отношению к консолидированной финансовой отчетности Группы, нашу оценку риска для каждого компонента, общее покрытие показателей консолидированной финансовой отчетности Группы, достигнутое нашими процедурами, равно как и риск, связанный с несущественными компонентами, не включенными в объем аудита. По несущественным компонентам была проверена корректность процесса консолидации данных для целей составления консолидированной финансовой отчетности Группы.

Все аудиторские процедуры были выполнены командой группового аудитора.

Вся работа выполнялась в головном офисе Группы в г. Казань. В результате объем аудиторских процедур покрыл 98% выручки Группы и 100% активов Группы.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Ежеквартальный отчет эмитента за 2-й квартал 2018 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности), который, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий 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 предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, 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 возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

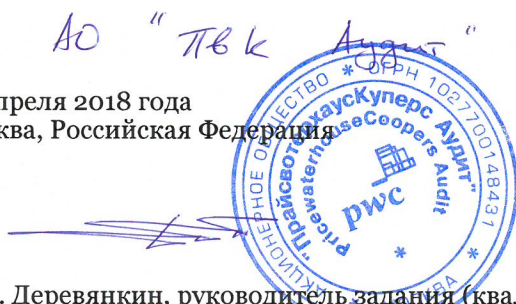


Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Денис Петрович Деревянкин.

26 апреля 2018 года
Москва, Российская Федерация



Д. П. Деревянкин, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-001581),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудлируемое лицо: ПАО «Таттелеком»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 июля
2003 г. за № 1031630213120

Республика Татарстан, г. Казань, ул. Н. Ершова, д. 57

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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


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


ОПНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций -
11603050547

ПАО «ТАТТЕЛЕКОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
(в тысячах российских рублей)

		31 декабря	
	Прим.	2017 г.	2016 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	10	8 533 957	8 789 206
Нематериальные активы	11	1 070 812	896 611
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	18	40 644	—
Финансовые вложения	12	235 449	134 969
Прочие долгосрочные активы	13	76 922	100 487
Итого долгосрочные активы		9 957 784	9 921 273
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	14	415 762	504 010
Дебиторская задолженность	15	1 204 805	1 013 860
Авансы выданные и расходы будущих периодов	16	172 852	153 674
Предоплата по налогу на прибыль		29 821	50 494
Дебиторская задолженность по прочим налогам		34 149	50 958
Прочие краткосрочные активы		21 467	19 330
Денежные средства и их эквиваленты	17	406 882	183 037
Итого краткосрочные активы		2 285 738	1 975 363
ИТОГО АКТИВЫ		12 243 522	11 896 636
КАПИТАЛ			
Обыкновенные акции	19	2 104 799	2 104 799
Собственные акции, выкупленные у акционеров	19	(89 930)	(89 930)
Резерв переоценки финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	12	30 624	23 489
Добавочный капитал	19	408 657	408 657
Нераспределенная прибыль		3 461 749	3 478 731
ИТОГО КАПИТАЛ, относимый на собственников Предприятия		5 915 899	5 925 746
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	20	3 174 500	2 412 833
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	21	566 244	677 312
Доходы будущих периодов	22	190 536	130 341
Обязательства по пенсионному обеспечению	23	323 215	224 323
Итого долгосрочные обязательства		4 254 495	3 444 809
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	20	4 347	794 942
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	24	1 447 062	1 104 691
Обязательства по текущему налогу на прибыль		62 570	71 427
Кредиторская задолженность по прочим налогам	25	294 373	353 550
Доходы будущих периодов, краткосрочная часть	22	264 777	201 471
Итого краткосрочные обязательства		2 073 129	2 526 081
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6 327 624	5 970 890
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12 243 522	11 896 636

Утверждено к выпуску и подписано 26 апреля 2018 года


 Л. Н. Шафигуллин
 Генеральный директор


 М. Н. Агафонова
 Финансовый директор

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТАТТЕЛЕКОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2017 г.	2016 г.
Выручка	26	8 565 925	8 205 868
Операционные расходы	28	(7 959 323)	(7 487 290)
Прибыль от операционной деятельности		606 602	718 578
Финансовые доходы		10 548	10 300
Финансовые расходы	27	(237 799)	(316 229)
Доля в результатах ассоциированных организаций и совместной деятельности		646	—
Прибыль от курсовых разниц	27	21 593	92 247
Прибыль до налогообложения		401 590	504 896
Расходы по налогу на прибыль	21	(196 880)	(349 471)
Прибыль за год, приходящаяся на долю акционеров Предприятия		204 710	155 425
Прочий совокупный доход:			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки</i>			
Прибыль от переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом расходов по отложенным налогам на сумму 1 784 (2016 год: 1 702)	12, 21	7 135	6 809
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
(Убыток)/прибыль от переоценки обязательств по пенсионному обеспечению за вычетом доходов по отложенным налогам на сумму 8 909 (2016 год: расходов на сумму 6 380)	21, 23	(35 636)	25 518
Итого прочий совокупный (убыток) / доход за год, приходящийся на долю акционеров Предприятия		(28 501)	32 327
Итого совокупный доход за год, приходящийся на долю акционеров Предприятия		176 209	187 752
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	19	20 386 378 080	20 386 378 080
Прибыль на одну обыкновенную акцию, базовая и разведенная (в российских рублях на акцию)		0,0086	0,0076

ПАО «ТАТТЕЛЕКОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Резерв переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относимый на собственников Предприятия
Остаток на 31 декабря 2015 г.		<u>2 104 799</u>	<u>232 275</u>	<u>16 680</u>	<u>(90 027)</u>	<u>3 530 053</u>	<u>5 793 780</u>
Прибыль за год		—	—	—	—	155 425	155 425
Прочий совокупный доход за год		—	—	6 809	—	25 518	32 327
Итого совокупный доход за год		—	—	6 809	—	180 943	187 752
Взнос имущества от основного акционера в целях увеличения чистых активов							
Группы	19	—	176 382	—	—	—	176 382
Дивиденды объявленные	19	—	—	—	—	(232 265)	(232 265)
Продажа собственных акций		—	—	—	97	—	97
Остаток на 31 декабря 2016 г.		<u>2 104 799</u>	<u>408 657</u>	<u>23 489</u>	<u>(89 930)</u>	<u>3 478 731</u>	<u>5 925 746</u>
Прибыль за год		—	—	—	—	204 710	204 710
Прочий совокупный (убыток)/ доход за год		—	—	7 135	—	(35 636)	(28 501)
Итого совокупный доход за год		—	—	7 135	—	169 074	176 209
Дивиденды объявленные	19	—	—	—	—	(186 056)	(186 056)
Остаток на 31 декабря 2017 года		<u>2 104 799</u>	<u>408 657</u>	<u>30 624</u>	<u>(89 930)</u>	<u>3 461 749</u>	<u>5 915 899</u>

ПАО «ТАТТЕЛЕКОМ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(в тысячах российских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря	
Прим.		2017 г.	2016 г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
	Прибыль до налогообложения	401 590	504 896
	Корректировки на:		
	Амортизацию основных средств	10, 28 1 478 431	1 419 557
	Амортизацию нематериальных активов	11, 28 235 480	188 545
	Убыток от выбытия основных средств	28 41 522	93 749
	Финансовые доходы	(10 548)	(10 300)
	Финансовые расходы	27 237 799	316 229
	Убыток от начисления резерва под обесценение дебиторской задолженности	15 52 829	66 115
	Прибыль от курсовых разниц	27 (21 593)	(92 247)
	Прочие неденежные операционные расходы	116 722	55 639
	Доля в результатах ассоциированных организаций и совместной деятельности	18 (646)	—
	Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	2 531 586	2 542 183
	Увеличение дебиторской задолженности	(265 243)	(54 327)
	Уменьшение / (увеличение) товарно-материальных запасов	59 223	(93 472)
	(Увеличение) /уменьшение авансов выданных и расходов будущих периодов	(19 178)	6 305
	Уменьшение дебиторской задолженности по прочим налогам	16 809	7 656
	Увеличение кредиторской задолженности и начисленных обязательств	63 520	65 418
	Уменьшение кредиторской задолженности по прочим налогам	(59 177)	(17 202)
	Увеличение/ (уменьшение) доходов будущих периодов	123 500	(30 200)
	Изменения в оборотном капитале	2 451 040	2 426 361
	Налог на прибыль уплаченный	(295 356)	(299 914)
	Проценты уплаченные	(323 369)	(346 856)
	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	1 832 315	1 779 591
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
	Приобретение основных средств	(963 714)	(1 556 504)
	Приобретение нематериальных активов	(302 992)	(246 384)
	Поступления от продажи основных средств	16 075	5 773
	Проценты полученные	10 548	9 838
	Приобретение финансовых вложений	12 (120 000)	(358)
	Приобретение ассоциированных организаций и совместных предприятий	18 (39 998)	—
	Поступления от продажи финансовых вложений	—	492
	Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 400 081)	(1 787 143)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
	Привлечение кредитов и займов	4 707 749	1 963 799
	Погашение кредитов и займов	(4 730 082)	(1 671 466)
	Платежи по финансовой аренде	—	(5 445)
	Дивиденды уплаченные	(186 058)	(231 718)
	Чистые денежные средства, (использованные) / полученные в финансовой деятельности	(208 391)	55 170
	ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/ (УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	223 843	47 618
	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года	183 037	135 419
	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года	406 882	183 037

1. ПАО «ТАТТЕЛЕКОМ» И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, для ПАО «Таттелеком» (далее – «Таттелеком» или «Предприятие») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа»).

Предприятие было зарегистрировано 22 июля 2003 года в форме открытого акционерного общества и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Предприятие является крупнейшим оператором связи Республики Татарстан. Предприятие осуществляет деятельность посредством пяти филиалов: Альметьевского, Арского, Буинского, Казанского и Набережночелнинского зональных узлов связи.

Юридический адрес Предприятия: Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Н. Ершова, д. 57.

Основные акционеры Предприятия по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

	Доля собственности
АО «Связьинвестнефтехим»	87,2%
Прочие	12,8%
Итого	100,0%

Конечной контролирующей стороной Предприятия является Правительство Республики Татарстан.

Структура Группы представлена Предприятием и следующими дочерними предприятиями, зарегистрированными в соответствии с законодательством Российской Федерации:

Дочернее предприятие	Доля владения по состоянию на 31 декабря		Владелец доли
	2017 г.	2016 г.	
ООО «Камател К»	100%	100%	ПАО «Таттелеком»
ООО «Элемтэ-Инвест»	100%	100%	ПАО «Таттелеком»
ООО «Камател»	100%	100%	ПАО «Таттелеком»
ООО «Камател-Янтел»	100%	100%	ПАО «Таттелеком»
ООО «Твои Мобильные Технологии»	100%	100%	ПАО «Таттелеком»
ООО «Телекоминвест»	100%	100%	ПАО «Таттелеком»
ООО «Волна»	100%	100%	ПАО «Таттелеком» (через ООО «Телекоминвест» с долей владения в 97%, ООО «Твои Мобильные Технологии» с долей владения в 3%)

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 30). В 2017 году российская экономика демонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада 2015 и 2016 годов. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2017 году.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением первоначального признания финансовых инструментов по справедливой стоимости и финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, отражаемых по справедливой стоимости.

Основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, приведены ниже.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых бухгалтерских оценок. Руководство также использует суждения в процессе применения учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, требующие более высокого уровня суждения, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 4.

Таттелеком и его дочерние предприятия ведут свои учетные записи и подготавливают российскую бухгалтерскую отчетность в соответствии с российским законодательством по бухгалтерскому учету. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе регистров российского бухгалтерского учета и модели оценки по первоначальной стоимости. На каждую отчетную дату Предприятие вносит необходимые корректировки и изменения классификации в свою российскую бухгалтерскую отчетность и в бухгалтерскую отчетность своих дочерних предприятий в целях достоверного представления информации в соответствии с МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой каждой из консолидируемых организаций Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Предприятия и его дочерних организаций и валютой представления консолидированной отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Операции в иностранных валютах переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, устанавливаемому Центральным Банком Российской Федерации («ЦБ РФ») на дату операции. Разницы, возникающие при пересчете таких операций и остатков по денежным активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте по курсу на дату консолидированной финансовой отчетности, отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обменные курсы российского рубля по отношению к доллару США («долл. США») по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 года составили 57,6002 руб. и 60,6569 руб. за 1 долл. США соответственно. Курсы российского рубля по отношению к евро по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 года составили 68,8668 руб. и 63,8111 руб. за 1 евро соответственно.

Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенного предприятия из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенное предприятие, суммы неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенного предприятия, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимноисключаются. Нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Предприятие и все ее дочерние предприятия применяют единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Группы.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение, если такой имеется. Если объект основных средств состоит из нескольких элементов с различными сроками полезного использования, то такие элементы учитываются как отдельные основные средства.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой и стоимость актива может быть достоверно оценена. В случае замены каких-либо элементов признание их балансовой стоимости прекращается. Все остальные расходы, связанные с ремонтом и техническим обслуживанием актива, отражаются в прибыли или убытке в течение финансового периода, в котором они были понесены.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке.

Ранее отраженные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если с момента последнего по времени признания убытка от обесценения имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой стоимости.

Восстановление ограничено таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала его возмещаемую стоимость, а также не могла превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие периоды не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в той же строке, где отражалось обесценение актива.

Амортизация

Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (количество лет)
Земля	Амортизация не начисляется
Здания	30 – 40
Машины и оборудование сетей связи	7 – 10
Передаточные устройства	9 – 15
Транспортные средства	6 – 7
Офисное и прочее оборудование	3 – 5

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация этих активов начнется, когда соответствующие активы будут готовы к вводу в эксплуатацию.

Аренда

Группа ведет учет арендованного имущества на основании требований МСФО (IAS) 17 «Аренда». Финансовой арендой признается аренда основных средств, в случае если условия договора предусматривают передачу арендатору по существу всех рисков и выгод, связанных с владением основным средством. Прочая аренда классифицируется как операционная аренда.

Стоимость активов, находящихся в финансовой аренде, капитализируется в составе основных средств по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов или приведенной стоимости будущих минимальных арендных платежей на момент начала срока финансовой аренды, отражаемых в консолидированном отчете о финансовом положении арендатора. Суммы, причитающиеся к оплате в течение одного года после отчетной даты, классифицируются в составе краткосрочных обязательств, а остальные суммы – в составе долгосрочных обязательств.

Основные средства амортизируются в течение установленного учетной политикой срока использования таких активов или в течение срока финансовой аренды, если он короче. Если существует определенная уверенность в том, что арендатор получит право собственности в конце срока финансовой аренды, амортизация начисляется исходя из срока полезного использования актива. Если существует вероятность возврата активов, полученных в пользование по договорам финансовой аренды, по окончании срока аренды, амортизация по таким активам начисляется в течение меньшего из двух сроков: срока полезного использования или срока финансовой аренды.

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды.

Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

Гудвил

Гудвил учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Тестирование гудвила на обесценение производится Группой по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Гудвил относится на единицы, генерирующие денежные средства (наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов) или на группы таких единиц, которые, предположительно, выиграют от синергии в результате объединения. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвил, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При ликвидации деятельности, осуществляемой единицей, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»), гудвил, ассоциируемый с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытков от выбытия и оценивается на основе относительной стоимости выбывшей деятельности и части сохраненной генерирующей единицы.

Обесценение нефинансовых активов

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы или нематериальные активы, не готовые к использованию, не подлежат амортизации и в отношении них ежегодно проводится тестирование на обесценение. Основные средства и нематериальные активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что возмещение их балансовой стоимости может стать невозможным. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие ЕГДС. Обесценение нефинансовых активов (кроме гудвила), отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Нематериальные активы

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

Нематериальные активы представлены преимущественно разрешениями на частоты, ресурсом нумерации, абонентской базой, программным обеспечением и лицензиями. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (количество лет)
Программное обеспечение и лицензии	1 – 5
Абонентская база	5
Разрешения на частоты	10
Ресурс нумерации	2

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котируемой цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемое предприятием. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода (Примечание 30).

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента.

Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Первоначальное признание финансовых инструментов

Группа не имеет финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка. Все финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

Группа не имеет финансовых активов, покупка и продажа которых совершается на стандартных условиях (т.е. в сроки, установленные законодательством или правилами данного рынка). Все операции по приобретению финансовых инструментов признаются, когда предприятие становится стороной соответствующего договора.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Классификация финансовых активов

Группа имеет финансовые активы в следующих категориях:

- денежные средства и их эквиваленты;
- займы и дебиторская задолженность;
- финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, представляющие собой инвестиции в некотируемые долевые ценные бумаги АО НПФ «Волга-Капитал» и права требования к АО НПФ «Волга-Капитал», прочие инвестиции в некотируемые долевые ценные бумаги (Примечание 12).

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи и представляющие собой права требования, отражаются по справедливой стоимости. Данные финансовые вложения представляют собой права требования к негосударственному пенсионному фонду АО НПФ «Волга-Капитал» на возмещение выкупной суммы пенсионных активов по тем счетам, по которым права принадлежат Предприятию и еще не переданы участникам программы негосударственного пенсионного страхования (т.е. помимо счетов, по которым пенсии уже назначены участникам программы на момент расторжения договора, или по которым выплаты еще не назначены, но права переданы участникам программы). Возмещение выкупной суммы по таким счетам осуществляется в пределах внесенных Группой взносов, увеличенных на сумму начисленного пенсионным фондом дохода на данные взносы, за минусом выплат работникам, достигшим пенсионного возраста.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменения справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, отражаются на счетах прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава прочего совокупного дохода в состав операционного дохода в прибыли или убытке за год.

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи и представляющие собой инвестиции в некотируемые долевые ценные бумаги, отражаются по первоначальной стоимости в сумме произведенных вкладов в доли объектов инвестиций.

Убытки от обесценения инвестиций, имеющих в наличии для продажи, отражаются в прибыли или убытке за год в момент их возникновения в результате одного или нескольких событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания данных активов. Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций в долевой инструмент ниже их первоначальной стоимости является свидетельством обесценения. Сумма накопленного убытка от обесценения – рассчитываемая как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения, ранее отраженного в прибыли или убытке, – переносится со счета прочего совокупного дохода в состав операционных расходов в прибыли или убытке за год.

Убытки от обесценения инвестиций в долевые инструменты не восстанавливаются, последующая прибыль отражается в составе прочего совокупного дохода. Если в последующем периоде справедливая стоимость долгового инструмента, классифицированного как имеющийся для продажи, увеличивается, и это увеличение можно объективно связать с событием, случившимся после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка, то убыток от обесценения восстанавливается в прибыли или убытке текущего периода.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах и высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев и низким риском снижения стоимости.

Дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается впоследствии по амортизированной стоимости и равна сумме к получению за вычетом резерва под обесценение. Анализ дебиторской задолженности осуществляется на основе группировки задолженности по срокам возникновения задолженности, резерв под обесценение рассчитывается исходя из исторических данных по ее погашению, а также оценки качества дебиторов. Дебиторская задолженность списывается в случае, если руководство оценивает ее как нереальную к взысканию.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты и б) прочие финансовые обязательства. Группа имеет только финансовые обязательства, классифицируемые как прочие финансовые обязательства. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Запасы

Запасы состоят из кабелей, запасных частей, телефонных аппаратов, модемов, приставок для IP телевидения и учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. Стоимость запасов определяется исходя из фактически понесенных расходов по каждой единице запасов. При выбытии запасов оценка производится по себестоимости каждой единицы. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Авансы выданные и расходы будущих периодов («предоплата»)

Авансы выданные и расходы будущих периодов (далее – «предоплата»), отражаются в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Пенсионные планы и планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности

Группа осуществляет пенсионное обеспечение сотрудников, используя пенсионный план с установленными выплатами. Финансирование осуществляется путем внесения взносов в негосударственный пенсионный фонд АО НПФ «Волга-Капитал», определяемых на основании периодически проводимых актуарных расчетов. Обычно планы с установленными выплатами определяют размер пенсионных выплат, которые работник будет получать при выходе на пенсию, как правило, зависящих от одного или нескольких факторов, таких как возраст, трудовой стаж и величина заработной платы. Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами, признаваемые в консолидированном отчете о финансовом положении, представляют собой дисконтированную стоимость обязательств по плану с установленными выплатами на отчетную дату. Сумма обязательств с установленными выплатами рассчитывается с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Приведенная стоимость обязательств с установленными выплатами определяется методом дисконтирования вероятного будущего выбытия денежных средств. Актуарные прибыли или убытки, возникающие в результате корректировок и изменений актуарных предположений, отражаются в прочем совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли. Стоимость прошлых услуг признается непосредственно в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникли.

Пенсионные активы не соответствуют определению активов плана в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам».

Помимо пенсионных планов с установленными выплатами, есть прочие виды долгосрочных выплат, по которым переоценка обязательств отражается в прибылях и убытках, а в остальном учет аналогичен учету пенсионных планов с установленными выплатами.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС»), относящийся к выручке от продаж, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм авансовых платежей от клиентов или (б) дату поставки товаров или оказания услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от продаж, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают зачет НДС в свернутом виде. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена в бюджет (возмещена из бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании расчетных оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы. Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

Признание выручки

Выручка по всем видам оказанных услуг признается в том же периоде, в котором были оказаны соответствующие услуги. Выручка признается тогда, когда она может быть надежно оценена и когда есть высокая вероятность получения Группой экономических выгод в будущем. Выручка признается в размере справедливой стоимости возмещения, полученного или причитающегося к получению, и представляет собой суммы к получению за товары или услуги, проданные в ходе обычной деятельности, за вычетом скидок и налога на добавленную стоимость.

Выручка от абонентов, которым счета выставляются напрямую, признается по мере оказания услуг на основании данных биллинговой системы Группы.

Выручка от предоставления услуг доступа в Интернет, местной, внутризоновой, сотовой связи, услугам кабельного и IP-телевидения производится на основании согласованных тарифных планов, в том периоде, когда услуги были оказаны.

Выручка от оказания услуг присоединения и пропуска трафика признается в том периоде, когда трафик проходит по сетям Группы, т.е. по мере оказания услуг.

Плата за установку и подключение к сети Группы включается в отложенные доходы и признается в составе выручки от продаж в течение среднего предполагаемого срока использования линии связи абонентом.

Выручка от предоставления в пользования телефонных каналов, предоставления в аренду средств коллективного доступа, предоставлению в пользование каналов телефонной канализации признается в течение срока действия договора равномерно.

Прочие доходы преимущественно состоят из выручки от продажи товаров, выручки от услуг, предоставляемых по агентским договорам другим операторам связи, услуг по техническому обслуживанию, прочей выручки, которые признаются в том периоде, в котором были оказаны услуги / поставлены товары.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Затраты по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива. Капитализация затрат по кредитам и займам продолжается до того момента, когда активы практически готовы для использования. Группа капитализирует затраты по займам, которых могла бы избежать, если бы отсутствовали капитальные вложения в квалифицируемые активы. Капитализируемые затраты по кредитам и займам рассчитываются как средняя стоимость финансирования Группы (средневзвешенная стоимость процентов применяется к расходам на квалифицируемые активы), за исключением тех средств, которые привлекаются непосредственно для приобретения квалифицируемого актива. В таких случаях фактические расходы, возникающие по кредитам и займам, за вычетом инвестиционного дохода, который может быть получен от временного размещения таких средств, капитализируются. Все прочие затраты по кредитам и займам отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых расходов, в том периоде, в котором они были понесены.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность и задолженность по капитальному строительству начисляются по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитываются первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются в составе капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение полученного в результате данной эмиссии акционерного капитала, за вычетом налогов. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В случае приобретения Предприятием или его дочерними предприятиями долевых инструментов Предприятия, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Предприятия до момента повторного выпуска, реализации или погашения этих долевых инструментов. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на собственников Предприятия.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию определяется путем деления суммы прибыли, приходящейся на долю держателей акций Предприятия, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отчетность по сегментам

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Инвестиции в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по первоначальной стоимости, а затем их балансовая стоимость может увеличиваться или снижаться с учетом доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированной организации в период после даты приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные организации. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных организаций после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных организаций отражается в составе консолидированной прибыли или убытка за год как доля финансовых результатов ассоциированных организаций, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных организаций отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансовых результатов ассоциированных организаций.

Изменения в представлении финансовой отчетности.

В течение года Группа изменила классификацию Займов сотрудникам в отчете о финансовом положении. Группа полагает, что такое изменение обеспечивает надежную и более уместную информацию. В соответствии с МСФО (IAS) 8 изменение было внесено ретроспективно, и сравнительные показатели были скорректированы соответствующим образом.

Ниже в таблице приводится влияние изменений классификации на представление показателей на 31 декабря 2016 г.:

	Первоначально представленная сумма	Реклассификация	Сумма после реклассификации на 31 декабря 2016 г.
Финансовые вложения	41 805	-	-
Прочие долгосрочные активы	-	22 475	22 475
Прочие краткосрочные активы	-	19 330	19 330

4. ВАЖНЫЕ РАСЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Группа производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с расчетными оценками.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

4. ВАЖНЫЕ РАСЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Срок полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий. Увеличение (уменьшение) сроков полезного использования основных средств на 10% относительно оценок руководства, повлекло бы за собой уменьшение (увеличение) амортизационных отчислений на сумму 123 776 (2016 год: 132 447).

Обесценение нефинансовых активов

Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год, а также при наличии признаков возможного обесценения. Прочие активы тестируются на предмет обесценения в случае, если обстоятельства указывают на потенциальную вероятность обесценения. Тестирование происходит путем сравнения балансовой стоимости ЕГДС, включая гудвил, с ее возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость ЕГДС определяется на основании расчета ценности использования ЕГДС. Данные расчеты требуют применения оценок, более подробно описанных в Примечании 8.

Средний срок пользования услугами IP –телевидения и Интернет

Плата за установку и подключение к IP-телевидению и Интернет является невозмещаемой и взимается в момент подключения абонента к данной услуге. Услуга по установке и подключению к услугам является неотделимой от услуг IP-телевидения и услуг Интернет, предоставляемых абонентам. Доходы от услуги установки и подключения являются отложенными и относятся на прибыли или убытки в течение среднего предполагаемого срока пользования услугой IP-телевидения и услугой Интернет абонентом. Средний срок пользования абонентом услугой IP-телевидения составляет 5 лет.

В 2017 году руководство Группы пересмотрело оценку среднего срока пользования абонентом услугой Интернет. Новая оценка срока пользования составляет 4 года (2016г.: 2 года). В случае применения предыдущей оценки срока пользования услугой, выручка и прибыль до налогообложения Группы за 2017г. увеличилась бы на сумму 23 248.

5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Перечисленные ниже изменения стандартов, применимые для деятельности Группы, стали обязательными с 1 января 2017 года, но не оказали существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 7 – «Инициатива в сфере раскрытия информации» – (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).

5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IFRS) 12, включенные в Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты).

6. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, применимые для деятельности Группы, которые Группа еще не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Основные отличия стандарта, выпущенного в ноябре 2009 года, с изменениями, внесенными в октябре 2010 года, в декабре 2011 года и в ноябре 2013 года, заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевыми инструментами должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевым инструментом предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.

6. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

По итогам анализа финансовых активов и финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2017 г. и на основании фактов и обстоятельств, существующих на указанную дату, руководство Группы ожидает, что применение нового стандарта с 1 января 2018 г. не окажет значительное влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока поступления экономических выгод от договора.

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям поправки включают два дополнительных освобождения от выполнения требований, что позволит компании, впервые применяющей новый стандарт, снизить затраты и уровень сложности учета.

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 15 Группа выбрала упрощенный метод перехода с отражением влияния перехода на новый стандарт по состоянию на 1 января 2018 г. в консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 г., который будет первым годом применения Группой МСФО (IFRS) 15.

6. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа планирует использовать практическое исключение, предусмотренное для упрощенного метода перехода. Группа применяет МСФО (IFRS) 15 ретроспективно только к договорам, которые остаются невыполненными на дату первоначального применения (1 января 2018 г.).

Применение МСФО (IFRS) 15 приведет к изменениям в учетной политике и признанию корректировок в консолидированной финансовой отчетности. На основании анализа регулярных потоков доходов Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., условий индивидуальных договоров и на основе фактов и обстоятельств, существующих на указанную дату, а также с учетом применения упрощенного метода перехода, руководство Группы ожидает, что применение нового стандарта с 1 января 2018 г. не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

В настоящее время Группа находится в процессе оценки влияния МСФО (IFRS) 16, который, как ожидается, окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность после принятия в 2019 году.

КРМФО (IFRIC) 22 – Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Разъяснение урегулирует вопрос об определении даты операции с целью определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части) при прекращении признания неденежного актива или неденежного обязательства, возникших в результате предоплаты в иностранной валюте. В соответствии с МСФО (IAS) 21, дата операции для цели определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части), – это дата, на которую организация первоначально принимает к учету неденежный актив или неденежное обязательство, возникающие в результате предоплаты возмещения в иностранной валюте. В случае нескольких платежей или поступлений, осуществленных на условиях предоплаты, организации необходимо определить дату каждого платежа или поступления, осуществленных на условиях предоплаты. КРМФО (IFRIC) 22 применяется только в случаях, когда организация признает неденежный актив или неденежное обязательство, возникшие в результате предоплаты в иностранной валюте. КРМФО (IFRIC) 22 не содержит практического руководства для определения объекта учета в качестве денежного или неденежного. В общем случае платеж или поступление возмещения, осуществленные на условиях предоплаты, приводят к признанию неденежного актива или неденежного обязательства, однако они могут также приводить к возникновению денежного актива или обязательства. Организации может потребоваться применение профессионального суждения при определении того, является ли конкретный объект учета денежным или неденежным. В настоящее время Группа проводит оценку того, как разъяснение повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

6. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). МСФО (IAS) 12 содержит руководство по отражению текущего и отложенного налога, но не содержит руководства, как отражать влияние неопределенности. Интерпретация разъясняет порядок применения требований МСФО (IAS) 12 по признанию и оценке в случае неопределенности при отражении налога на прибыль. Организация должна решить, рассматривать ли каждый случай неопределенности отдельно или вместе с одним или несколькими другими случаями неопределенности, в зависимости от того, какой подход позволяет наилучшим образом прогнозировать разрешение неопределенности. Организация должна исходить из предположения, что налоговые органы будут проводить проверку сумм, на проведение проверки которых имеют право, и при проведении проверки будут располагать всей полнотой знаний обо всей значимой информации. Если организация приходит к выводу о маловероятности принятия налоговыми органами решения по конкретному вопросу, в отношении которого существует неопределенность при отражении налога, последствия неопределенности будут отражаться в определении соответствующей налогооблагаемой прибыли или налогооблагаемого убытка, налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или налоговых ставок посредством использования либо наиболее вероятного значения, либо ожидаемого значения, в зависимости от того, какой метод организация считает наиболее подходящим для прогнозирования разрешения неопределенности. Организация отразит влияние изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации, которая влияет на суждения или оценочные значения согласно интерпретации, как изменение оценочных значений. Примеры изменений фактов и обстоятельств или новой информации, которая может привести к пересмотру суждения или оценки, включают, в том числе, но не ограничиваясь этим, проверки или действия налоговых органов, изменения правил, установленных налоговыми органами, или истечение срока действия права налоговых органов на проверку или повторную проверку конкретного вопроса по отражению налога на прибыль. Отсутствие согласия или несогласие налоговых органов с отдельным решением по конкретному вопросу по отражению налога, при отсутствии других фактов, скорее всего не будет представлять собой изменение фактов и обстоятельств или новую информацию, влияющую на суждения и оценочные значения согласно интерпретации. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данная интерпретация повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущен 7 февраля 2018 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Поправки уточняют как определить пенсионные расходы, когда возникают изменения плана с установленными выплатами. Когда изменяется план — пересмотр, секвестр или расчет по плану — МСФО (IAS) 19 требует переоценить чистые обязательства или активы плана с установленными выплатами. Поправки требуют использовать обновленные допущения такой переоценки для определения стоимости услуг текущего периода и чистых процентов за оставшуюся часть отчетного периода после изменения плана. До принятия данных поправок МСФО (IAS) 19 не уточнял, как определить такие расходы за период после изменения плана. Ожидается, что поправки, требующие использование обновленных допущений, предоставят полезную информацию пользователям финансовой отчетности. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данная интерпретация повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

Ожидается, что следующие новые положения не будут иметь существенных последствий для Группы после их принятия:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

6. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения).
- Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа выделяет шесть операционных сегментов, представленных ее региональными филиалами (включая офис управления) и дочерней компанией ООО «Твои Мобильные Технологии». Руководство Группы, отвечающее за операционные решения, на регулярной основе анализирует отдельную финансовую информацию (выручку, валовую прибыль / (убыток)) по каждому из выделенных операционных сегментов. Данная управленческая финансовая информация формируется на основании учетных записей и бухгалтерской отчетности, подготовленных в соответствии с российским законодательством по бухгалтерскому учету, и корректируется с учетом требований подготовки внутренней отчетности.

Региональные филиалы предоставляют услуги местной и внутризональной связи, услуги доступа в Интернет, услуги кабельного и IP-телевидения, услуги присоединения и пропуска трафика, прочие услуги. ООО «Твои Мобильные Технологии» оказывает услуги мобильной связи, услуги присоединения и пропуска трафика, прочие услуги. Группа действует в одном географическом сегменте – Республика Татарстан. Основными покупателями Группы являются абоненты услуг связи, физические и юридические лица, а также операторы связи. У Группы отсутствуют клиенты, на долю которых приходится 10% или более от общей суммы выручки.

Сегменты Группы управляются по отдельности, что связано с расположением и обособленностью каждого сегмента. Региональные филиалы, как сегменты с похожими экономическими характеристиками, объединены в один отчетный сегмент – Таттелеком. Таким образом, Группа выделяет два отчетных сегмента – Таттелеком и Твои Мобильные Технологии.

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Результаты деятельности прочих дочерних компаний Группы, а также некоторые доходы и расходы Предприятия анализируются на уровне Группы в целом, а не на уровне отчетных сегментов. Доходы, которые не подлежат распределению, включают в себя доходы от строительной деятельности по прокладке линий связи для других операторов и другие доходы. Расходы включают в себя услуги интернет-провайдеров, услуги контент-операторов, финансовые расходы.

Ввиду централизации основных расчетных операций Группы, информация об активах и обязательствах операционных сегментов не анализируется руководством для целей принятия решения о распределении ресурсов.

Управленческая финансовая информация, анализируемая руководителем, отвечающим за операционные решения, в некоторых аспектах отличается от Международных стандартов финансовой отчетности. Основные расхождения представлены в таблице ниже. Руководство Группы оценивает результаты деятельности сегментов на основании выручки и валовой прибыли.

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, приводится в таблице ниже:

	Таттеле- ком	Твои Мобиль- ные Техно- логии	Итого сегменты	Нерас- преде- ленные доходы и расходы	Исключа- емые взаимо- расчеты между сегментами	Коррек- тировки	Итого
Выручка от реализации третьим лицам	7 502 003	618 129	8 120 132	673 889	—	(228 096)	8 565 925
Выручка от других сегментов	13 437	3 215	16 652	97 524	(114 176)	—	—
Итого выручка	7 515 440	621 344	8 136 784	771 413	(114 176)	(228 096)	8 565 925
Амортизация	(1 156 674)	(385 287)	(1 541 961)	(114 437)	—	(57 513)	(1 713 911)
Валовая прибыль/ (убыток)	1 660 634	(572 209)	1 088 425	(287 409)	—	(194 414)	606 602

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, приводится в таблице ниже:

	Таттеле- ком	Твои Мобиль- ные Техно- логии	Итого сегменты	Нерас- преде- ленные доходы и расходы	Исключа- емые взаимо- расчеты между сегментами	Коррек- тировки	Итого
Выручка от реализации третьим лицам	7 541 126	282 627	7 823 753	482 763	—	(100 648)	8 205 868
Выручка от других сегментов	8 430	2 453	10 883	54 006	(64 889)	—	—
Итого выручка	7 549 556	285 080	7 834 636	536 769	(64 889)	(100 648)	8 205 868
Амортизация	(1 181 849)	(325 364)	(1 507 213)	(105 474)	—	4 585	(1 608 102)
Валовая прибыль/ (убыток)	1 821 203	(648 715)	1 172 488	(326 220)	—	(127 690)	718 578

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ корректировок выручки и валовой прибыли отчетных сегментов приводится в таблицах ниже:

	2017 г.	2016 г.
Выручка отчетных сегментов согласно управленческой финансовой информации	8 136 784	7 834 636
Нераспределенные доходы и расходы	771 413	536 769
Исключение взаиморасчетов между сегментами	(114 176)	(64 889)
Корректировки выручки:		
Переклассификация прочих доходов	(72 855)	(73 996)
Переклассификация доходов от аренды	(18 907)	(17 477)
Признание отложенной выручки	(99 388)	(16 023)
Выручка по строительным контрактам	(9 570)	14 271
Прочие корректировки	(27 376)	(7 423)
Итого корректировки	(228 096)	(100 648)
Итого выручка согласно консолидированной финансовой отчетности по МСФО	8 565 925	8 205 868
	2017 г.	2016 г.
Валовая прибыль (убыток) согласно управленческой финансовой информации	801 016	846 268
Корректировки валовой прибыли:		
Переклассификация прочих доходов	(72 855)	(73 996)
Признание отложенной выручки	(99 388)	(16 023)
Выручка по строительным контрактам	(9 570)	14 271
Расходы по строительным контрактам	19 917	(24 659)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(57 513)	4 585
Переклассификация прочих расходов	72 855	73 996
Прочие операционные доходы и расходы	(41 534)	(59 266)
Резерв по сомнительным долгам	(11 484)	(58 259)
Списание денежных средств, нереальных к взысканию	—	(30 116)
Прочие корректировки	5 158	41 777
Итого корректировки	(194 413)	(127 690)
Прибыль от операционной деятельности согласно консолидированной финансовой отчетности по МСФО	606 602	718 578

8. ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Для целей анализа нефинансовых активов на предмет обесценения Группа выделила в качестве ЕГДС пять региональных филиалов, офис управления и дочернюю компанию ООО «Твои Мобильные Технологии».

По оценке руководства Группы, в отношении региональных филиалов и офиса управления в 2017 году не было выявлено индикаторов обесценения. Таким образом, для целей ежегодного тестирования на предмет обесценения детальному анализу подлежит только ЕГДС ООО «Твои Мобильные Технологии».

Руководство провело тест обесценения по состоянию на 31 декабря 2017 года в отношении основных средств и прочих нефинансовых активов ООО «Твои Мобильные Технологии». По результатам проведенной оценки, руководство не выявило дополнительного обесценения. В результате теста на обесценение данных активов по состоянию на 31 декабря 2016 года руководство также не выявило дополнительного обесценения.

8. ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Нефинансовые активы ООО «Твои Мобильные Технологии» на 31 декабря 2017 года представлены основными средствами в сумме 1 511 448 (2016 год: 983 688), нематериальными активами в сумме 735 516 (2016 год: 743 756) и авансами под незавершенное строительство в сумме 2 474 (2016 год: 34 420). В составе нематериальных активов на 31 декабря 2017 года отражены разрешения на радиочастоты в сумме 476 166 (2016 год: 558 347).

Стоимость гудвила была полностью списана при первоначальном тестировании данной ЕГДС на предмет обесценения в 2014 году.

По результатам проведенной оценки возмещаемая стоимость, которая была определена на основании ценности использования, превышает балансовую стоимость. Дополнительное обесценение в отношении ООО «Твои Мобильные Технологии» по состоянию на 31 декабря 2017 года не выявлено. Руководством принято решение не восстанавливать обесценение, ранее признанное в 2014-2015 годах.

Для расчета ценности использования ЕГДС использовались прогнозы потоков денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов, скорректированных с учетом фактических результатов деятельности. Модель потоков денежных средств построена исходя из прогнозируемых долгосрочных темпов роста, которые не превышают темпы роста, прогнозируемые для отрасли экономики, в которой ЕГДС осуществляет свою деятельность.

	2017 г.	2016 г.
Рентабельность по EBITDA в постпрогнозный период	44%	40%
Процент капитальных вложений (*)	10%	10%
Темпы роста в постпрогнозный период	1%	2%
Ставка дисконтирования до налогообложения	15.5%	16.1%

* Данный показатель рассчитывается как отношение суммы капитальных вложений, необходимых для поддержания нефинансовых активов в рабочем состоянии, к выручке.

Таблицы ниже показывают анализ чувствительности изменения возмещаемой стоимости к разумно-возможному изменению ключевых допущений, на которых базируется расчет ценности использования ЕГДС, в случае, если бы такие изменения имели место на 31 декабря 2017 года.

	Изменение допущения	Изменение возмещаемой стоимости
Увеличение процента капитальных вложений	+1%	(156 514)
Уменьшение процента капитальных вложений	-1%	156 514

	Изменение допущения	Изменение возмещаемой стоимости
Увеличение темпов роста в постпрогнозный период	+0,5%	82 062
Уменьшение темпов роста в постпрогнозный период	-0,5%	(76 472)

	Изменение допущения	Изменение возмещаемой стоимости
Увеличение ставки дисконтирования	+0,2%	(78 193)
Уменьшение ставки дисконтирования	-0,2%	80 768

9. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Ниже представлена информация об остатках и операциях в течение года со связанными сторонами:

	Прим.	2017 г.	2016 г.
Выручка		104 017	111 645
Контролирующий акционер		1 398	1 366
Ассоциированные компании		65 000	62 895
Организации под общим контролем		31 841	34 810
Прочие связанные стороны		5 778	12 574
Операционные расходы		343 996	281 773
Ассоциированные компании		86 288	44 260
Организации под общим контролем		241 591	217 956
Прочие связанные стороны		16 117	19 557
Дебиторская задолженность		158 228	27 443
Контролирующий акционер		160	137
Ассоциированные компании		136 695	12 310
Организации под общим контролем		13 081	9 956
Прочие связанные стороны		8 292	5 040
Финансовые вложения	12	232 500	132 020
Ассоциированные компании		120 000	—
Прочие связанные стороны		112 500	132 020
Вложения в добавочный капитал		—	176 382
Контролирующий акционер		—	176 382
Кредиторская задолженность		12 310	13 506
Ассоциированные компании		2 099	6 336
Организации под общим контролем		2 082	2 591
Прочие связанные стороны		8 129	4 579
Задолженность по кредитам и займам	20	233	691 931
Ассоциированные компании		233	691 931
Расходы по процентам		37 166	110 789
Ассоциированные компании		37 166	110 789

Непогашенные остатки по расчетам и операции с ассоциированными компаниями преимущественно относятся к операциям по оказанию услуг связи, текущим расходам на горюче-смазочные материалы, расчетам по полученным кредитам и начисленным процентным расходам.

Непогашенные остатки по расчетам и операции с организациями под общим контролем преимущественно представляют собой операции по оказанию услуг связи, расходы на электроэнергию.

Непогашенные остатки по расчетам и операции с прочими связанными сторонами преимущественно относятся к покупке оборудования связи и принадлежностей к нему, выплаты вознаграждений за прием платежей от абонентов за услуги связи, выплаты процентов по кредитным договорам, задолженность абонентов за услуги связи.

9. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В состав прочих связанных сторон входит АО НПФ «Волга-Капитал», через который Группа администрирует программу негосударственного пенсионного обеспечения. Информация по операциям с АО НПФ «Волга-Капитал» раскрыта в Примечании 23.

Операции с российскими правительственными учреждениями и государственными компаниями

Республика Татарстан оказывает значительное влияние на деятельность Группы. В процессе своей деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, на которые Республика Татарстан или Российская Федерация оказывают значительное влияние либо контролируют, включая промышленные, финансово-кредитные учреждения и различные государственные структуры. В значительной степени операции с этими связанными сторонами осуществляются по рыночным условиям или по регулируемым тарифам. Банковские депозиты Группа размещает в банках, связанных с правительством Республики Татарстан, по действующим рыночным ставкам.

В операциях, проводимых Группой в 2017 и 2016 годах с данными предприятиями, наиболее существенную долю составили следующие операции:

	2017 г.	2016 г.
Выручка	1 030 000	989 043
Приобретение материалов и услуг	188 838	263 075
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	4 612	1 672
Расходы по процентам	211 790	43 745

Остатки задолженности по указанным операциям составили:

	2017 г.	2016 г.
Дебиторская задолженность	285 839	173 348
Денежные средства и их эквиваленты	3 748	672
Кредиторская задолженность	45 678	47 956
Задолженность по кредитам и займам	3 178 614	600 970

В состав ключевого управленческого персонала входят члены Совета директоров Предприятия, Генеральный директор Предприятия, а также прочие директора Предприятия и их заместители. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2017 год составило 68 567 (2016 год: 62 911). Суммы вознаграждения указаны без учета страховых взносов. Все вознаграждения носят краткосрочный характер.

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Прим.	Земля и здания	Машины и оборудо- вание сетей связи	Переда- точные устройст- ва	Транс- портные средства	Офисное и прочее обору- дование	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 г.		1 490 195	9 453 362	9 035 718	229 833	196 282	870 172	21 275 562
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2015 г.		(321 186)	(6 813 071)	(4 701 313)	(139 022)	(173 554)	(508 129)	(12 656 275)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.		1 169 009	2 640 291	4 334 405	90 811	22 728	362 043	8 619 287
Поступления		—	—	—	—	—	1 689 897	1 689 897
Ввод в эксплуатацию		31	1 180 794	564 225	48 486	60 027	(1 853 563)	—
Реклассификация накопленного обесценения		—	(132 555)	(25 943)	(328)	(117)	158 943	—
Выбытия		(1 590)	(234 881)	(12 534)	(12 940)	(17 669)	—	(279 614)
Амортизация и обесценение по выбывшим основным средствам		593	143 488	8 952	10 574	15 586	—	179 193
Амортизационные отчисления	28	(31 992)	(714 688)	(632 916)	(24 789)	(15 172)	—	(1 419 557)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 г.		1 488 636	10 399 275	9 587 409	265 379	238 640	706 506	22 685 845
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2016 г.		(352 585)	(7 516 826)	(5 351 220)	(153 565)	(173 257)	(349 186)	(13 896 639)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.		1 136 051	2 882 449	4 236 189	111 814	65 383	357 320	8 789 206
Поступления		—	—	—	—	—	1 280 777	1 280 777
Ввод в эксплуатацию		1 540	878 183	225 009	41 396	51 172	(1 197 300)	—
Реклассификация накопленного обесценения		—	(106 333)	(3 255)	—	(311)	109 899	—
Выбытия		(12 124)	(236 669)	(2 384)	(28 546)	(19 473)	—	(299 196)
Амортизация и обесценение по выбывшим основным средствам		3 755	190 092	1 522	26 554	19 678	—	241 601
Амортизационные отчисления	28	(31 893)	(753 130)	(633 485)	(28 874)	(31 049)	—	(1 478 431)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 г.		1 478 052	11 040 789	9 810 034	278 229	270 339	789 983	23 667 426
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2017 г.		(380 723)	(8 186 197)	(5 986 438)	(155 885)	(184 939)	(239 287)	(15 133 469)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.		1 097 329	2 854 592	3 823 596	122 344	85 400	550 696	8 533 957

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Балансовая стоимость основных средств, полученных по договорам финансовой аренды, составила 21 583 (2016 год: 41 099), включая машины и оборудование сетей связи на сумму 8 847 (2016 год: 17 006) и транспортные средства на сумму 12 736 (2016 год: 24 093). Поступления включают в себя капитализированные расходы по займам в сумме 82 229 (2016 год: 25 970). Ставка капитализации составляла 8,94 % (2016 год: 10,12%).

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Прим.	Програм- мное обеспече- ние и лицензии	Абонент- ская база	Разреше- ние на частоты	Ресурс нумера- ции	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 г.		316 614	68 214	821 790	17 020	1 223 638
Накопленная амортизация на 31 декабря 2015 г.		(134 504)	(58 839)	(181 264)	(14 087)	(388 694)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.		182 110	9 375	640 526	2 933	834 944
Поступления		256 768	—	—	—	256 768
Выбытия		(61 289)	(59 224)	—	(17 020)	(137 533)
Амортизация по выбывшим нематериальным активам		54 733	59 224	—	17 020	130 977
Амортизационные отчисления	28	(96 756)	(6 677)	(82 179)	(2 933)	(188 545)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 г.		512 093	8 990	821 790	—	1 342 873
Накопленная амортизация на 31 декабря 2016 г.		(176 527)	(6 292)	(263 443)	—	(446 262)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.		335 566	2 698	558 347	—	896 611
		Програм- мное обеспече- ние и лицензии	Абонент- ская база	Разреше- ние на частоты	Ресурс нумера- ции	Итого
Поступления		399 681	—	—	10 000	409 681
Выбытия		(111 443)	—	—	—	(111 443)
Амортизация по выбывшим нематериальным активам		111 443	—	—	—	111 443
Амортизационные отчисления	28	(150 253)	(1 798)	(82 179)	(1 250)	(235 480)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года		800 331	8 990	821 790	10 000	1 641 111
Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 года		(215 337)	(8 090)	(345 622)	(1 250)	(570 299)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года		584 994	900	476 168	8 750	1 070 812

В 2017 году Группа приобрела существенный нематериальный актив, а именно Программно-аппаратный комплекс для биллинговой системы «IRBIS-F OSS» на сумму 146 853 со сроком полезного использования 5 лет.

12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	2017 г.	2016 г.
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	115 449	134 969
Займы выданные	120 000	–
Итого	235 449	134 969

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, включают следующее:

	2017 г.	2016 г.
Права требования к АО НПФ «Волга-Капитал»	82 500	102 020
Инвестиции в некотируемые долевые ценные бумаги АО НПФ «Волга-Капитал»	30 000	30 000
Прочие инвестиции в некотируемые долевые ценные бумаги	2 949	2 949
Итого	115 449	134 969

Права требования к АО НПФ «Волга-Капитал» отражены в составе финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, поскольку Группа обладает безусловным правом требования к пенсионному фонду о возмещении стоимости пенсионных активов, по которым права принадлежат Предприятию и еще не переданы участникам программы негосударственного пенсионного страхования. Данные финансовые активы классифицированы как долгосрочные финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, и учитываются по справедливой стоимости с отражением изменения стоимости в составе прочего совокупного дохода. Информация по данным финансовым активам представлена в Примечании 31.

Изменения справедливой стоимости прав требования к АО НПФ «Волга-Капитал» представлены следующим образом:

	Прим.	2017 г.	2016 г.
Остаток на начало года		102 020	108 677
Взносы Предприятия в фонд		10 982	13 727
Расчеты с фондом по пенсионным обязательствам	23	(39 421)	(28 895)
Прибыль от переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		8 919	8 511
Остаток на конец года		82 500	102 020

Инвестиции в акции АО НПФ «Волга-Капитал» отражены на 31 декабря 2017 года по стоимости приобретения в сумме 30 000, с долей владения 13% (на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года: 30 000, с долей владения 13%). Руководство планирует удерживать данную инвестицию до тех пор, пока Предприятие участвует в Программе негосударственного пенсионного обеспечения (далее – «НПО») через АО НПФ «Волга-Капитал». Информация по раскрытию справедливой стоимости данных финансовых активов представлена в Примечании 31.

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	2017 г.	2016 г.
Авансы на приобретение основных средств, нематериальных активов, капитальное строительство	50 142	85 629
Займы сотрудникам	29 203	22 475
Резерв под обесценение	(2 423)	(7 617)
Итого	76 922	100 487

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2017 г.	2016 г.
Кабели и запасные части для телекоммуникационного оборудования	223 359	261 105
Товары для перепродажи	194 986	239 799
Прочие запасы	40 625	40 833
Резерв	(43 208)	(37 727)
Итого	415 762	504 010

15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости и равна сумме к получению за вычетом резерва по сомнительной задолженности. Анализ сомнительной задолженности осуществляется на основе группировки дебиторской задолженности по срокам возникновения задолженности, исторических данных по ее погашению, и прочих доказательств вероятности погашения. Дебиторская задолженность списывается в случае, если руководство оценивает ее как нереальную к взысканию.

	2017 г.	2016 г.
Торговая дебиторская задолженность	1 289 376	1 036 264
Прочая финансовая дебиторская задолженность	105 488	117 230
Резерв под обесценение	(193 389)	(140 560)

Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	1 201 475	1 012 934
--	------------------	------------------

Авансы выданные	3 330	926
-----------------	-------	-----

Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1 204 805	1 013 860
--	------------------	------------------

По типам абонентов	2017 г.	2016 г.
Организации, за вычетом резерва под обесценение в сумме 79 637 (2016 год: 61 724)	606 148	437 976
Физические лица, за вычетом резерва под обесценение в сумме 113 752 (2016 год: 78 836)	598 657	575 884
Итого	1 204 805	1 013 860

Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности выглядит следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Остаток на начало года	140 560	169 043
Резерв, использованный в течение года	(54 518)	(94 598)
Начисление резерва под обесценение	107 347	66 115
Остаток на конец года	193 389	140 560

15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ кредитного качества дебиторской задолженности выглядит следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
<i>Непросроченная и в индивидуальном порядке необесцененная задолженность:</i>		
- Организации	354 989	337 498
- Физические лица	397 344	360 649
Итого непросроченная и в индивидуальном порядке необесцененная задолженность	752 333	698 147
<i>Просроченная, в индивидуальном порядке необесцененная задолженность:</i>		
- менее 30 дней	107 609	86 767
- от 30 до 60 дней	56 730	49 228
- от 60 до 90 дней	40 937	36 644
- от 90 до 120 дней	33 752	32 329
- от 120 до 180 дней	52 051	36 849
- более 180 дней	354 782	214 456
Итого просроченная, в индивидуальном порядке необесцененная задолженность	645 861	456 273
Резерв под обесценение	(193 389)	(140 560)
Итого	1 204 805	1 013 860

Резерв под обесценение дебиторской задолженности начисляется на основании доли дебиторской задолженности, оцениваемой как обесцененная, в общей дебиторской задолженности, на основании исторических данных по ее погашению, а также индивидуальной оценки качества дебиторов. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска в связи со значительной диверсификацией ее абонентской базы и осуществлением постоянных процедур контроля над платежеспособностью дебиторов.

Оценка кредитного риска Группы раскрыта в Примечании 29.

16. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	2017 г.	2016 г.
Авансы выданные	115 110	86 214
Расходы будущих периодов	57 742	67 460
Итого	172 852	153 674

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	2017 г.	2016 г.
Краткосрочные депозиты со сроком погашения до трех месяцев	235 000	101 250
Денежные средства на банковских счетах до востребования	165 006	76 279
Денежные средства в кассе	6 876	5 508
Итого	406 882	183 037

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества банков, в которых Группа имеет остатки на счетах, на основе национальных рейтингов Fitch Ratings, Standard & Poor's и Moody's:

	2017 г.	2016 г.
Рейтинг BBB-	3 748	647
Рейтинг от BB- до BB+	59	176 882
Рейтинг от B- до B+	396 199	—
Итого	400 006	177 529

18. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Протоколом № 11 от 24 января 2017 года заседания Совета Директоров ПАО «Таттелеком» принято решение об участии с долей в 70% в учреждении ООО «Межрегиональная инфраструктурная группа» с участием ГУП «Центр информационных технологий Республики Татарстан» с долей 15% и ООО «Сотка высоток» с долей 15%. В оплату вклада в уставный капитал Предприятием внесены денежные средства в размере 39 998.

Основной целью создания ООО «Межрегиональная инфраструктурная группа» является строительство необходимой инфраструктуры для размещения базовых станций операторами сотовой связи. Приобретенная дочерняя организация увеличит присутствие Группы на выбранных розничных и корпоративных рынках и, как ожидается, повысит прибыльность путем повышения эффективности за счет экономии на масштабе.

Ниже представлены доли участия Группы в ее основных ассоциированных организациях и совместных предприятиях:

Ассоциированная организация	Доля участия в %	Место осуществления деятельности
• ООО «Межрегиональная инфраструктурная группа» *	70	Россия, Республика Татарстан

*Инвестиция в Компанию отражается по методу долевого участия, поскольку Группа не контролирует деятельность Компании в соответствии с положениями учредительных документов.

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные организации и совместные предприятия:

	31 декабря 2017 г. Ассоциированные организации
Балансовая стоимость на 1 января 2017г.	—
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	646
Доля в результатах ассоциированных организаций и совместных предприятий	646
Справедливая стоимость чистых активов приобретенных ассоциированных организаций и совместных предприятий	39 998
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017г.	40 644

18. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Краткая финансовая информация по каждой существенной ассоциированной организации и каждому существенному совместному предприятию на 31 декабря 2017 г. приводится в таблице ниже:

	Ассоциированная организация	Итого ассоциированные организации и совместные предприятия
Оборотные активы	53 386	53 386
Внеоборотные активы	129 073	129 073
Краткосрочные обязательства	4 396	4 396
Долгосрочные обязательства	120 000	120 000
Выручка	24 843	24 843
Прибыль	924	37 670

Единственным расхождением при сверке вышеуказанных сумм и балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия является сумма исключенной доли других инвесторов в данных ассоциированных организациях и совместных предприятиях.

19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	Средневзвешенное количество акций в обращении (тыс. штук)	Обыкновенные акции	Выкупленные собственные акции	Итого
На 31 декабря 2015 года	<u>20 386 378</u>	<u>2 104 799</u>	<u>(90 027)</u>	<u>2 014 772</u>
На 31 декабря 2016 года	<u>20 386 378</u>	<u>2 104 799</u>	<u>(89 930)</u>	<u>2 014 869</u>
На 31 декабря 2017 года	<u>20 386 378</u>	<u>2 104 799</u>	<u>(89 930)</u>	<u>2 014 869</u>

Общее количество выпущенных обыкновенных акций составило 20 885 140 тысяч (2016 год: 20 885 140 тысяч) по номинальной стоимости 0,1 рубля за акцию. Разница между номинальной и балансовой стоимостью акций в сумме 20 401 является корректировкой на гиперинфляцию, рассчитанной с использованием переводных коэффициентов на основании Индекса потребительских цен, опубликованного Госкомстатом Российской Федерации. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

По состоянию на 31 декабря 2017 года добавочный оплаченный капитал в сумме 408 657 представляет собой взносы в форме основных средств, полученных Предприятием от конечной контролирующей стороны. В 2016 в целях увеличения чистых активов Предприятия было получено оборудование видеонаблюдения рыночной стоимостью 62 788, волоконно-оптические линии связи рыночной стоимостью 113 594 (в 2017 – 0).

На 31 декабря 2017 года собственные акции, выкупленные у акционеров, включали 899 300 тысяч штук обыкновенных акций Предприятия (2016 год: 899 300 тысяч штук обыкновенных акций), принадлежащих дочерним предприятиям Группы, с долей участия Группы в размере 100%. Указанные обыкновенные акции предоставляют права голоса в том же соотношении, что и прочие обыкновенные акции. Руководство Группы фактически контролирует осуществление права голоса, предоставляемое обыкновенными акциями, которые принадлежат предприятиям в составе Группы.

19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2017 году Предприятие объявило дивиденды в размере 0,0091 рублей на акцию (2016 год: 0,011 рублей на акцию), в общей сумме 189 680 (2016 год: 236 788), включая дивиденды на собственные акции, выкупленные у акционеров, в размере 3 624 (2016 год: 4 523), за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

			2017 г.	2016 г.
Банковские кредиты			3 178 847	3 207 775
Итого			3 178 847	3 207 775
За вычетом долгосрочной части			(3 174 500)	(2 412 833)
Итого краткосрочная часть			4 347	794 942

			2017 г.	2016 г.			
Прим.	Валюта кредита	Срок погаше- ния	Балансовая	Договорная	Балансовая	Договорная	
			стоимость	процентная ставка % ставка	стоимость	процентная ставка % ставка	
Сбербанк	9	Руб	2020 г.	2 198 588	8,40-9,50	—	—
ВТБ		Руб	2020 г.	980 026	8,45	—	—
Ак Барс Банк	9	Руб	2018 г.	233	8,85	691 931	9,34
Сбербанк	9	Руб	2019 г.	—	11,2	500 765	11,2
Аверс		Руб	2019 г.	—	10,0	974 784	10,0
ВТБ		Руб	2019 г.	—	12,5	100 205	12,5
Аверс		Руб	2018 г.	—	10,0	940 090	10,0
Итого			3 178 847	3 207 775			

Сумма неиспользованного остатка по кредитным линиям составила 521 333 (2016 г: 2 027 000). По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года банковские кредиты не были обеспечены залогом основных средств или других активов Группы.

Сверка чистого долга

В таблице ниже представлен анализ суммы чистого долга и изменений в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности.

	Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности	
	Заемные средства	Итого
на 1 января 2016 г.	2 920 099	2 920 099
Движение денежных средств	292 333	292 333
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	(4 657)	(4657)
на 31 декабря 2016 г.	3 207 775	3 207 775
Движение денежных средств	(22 333)	(22 333)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	(6 595)	(6 595)
на 31 декабря 2017 г.	3 178 847	3 178 847

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Группы по налогу на прибыль представлены следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	300 823	305 548
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(103 943)	43 923
Итого	196 880	349 471

Сверка условно рассчитанного налога на прибыль с суммой фактических расходов представлена ниже:

	2017 г.	2016 г.
Прибыль до налогообложения	401 590	504 896
Теоретический расчет по действующей ставке налога на прибыль 20% (2016 год: 20%)	80 318	100 979
Корректировки на:		
Изменение величины непризнанных налоговых активов	100 739	178 703
Доходы, не подлежащие налогообложению	(1 568)	(5 938)
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	167	80 715
Прочее	17 224	(4 988)
Расходы по налогу на прибыль	196 880	349 471

У Группы существуют непризнанные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 3 855 946 (2016 г.: 3 000 891).

Начиная с 1 января 2017 года вступили в силу изменения в российское налоговое законодательство в отношении переноса налоговых убытков на будущие периоды. Изменения касаются налоговых убытков, понесенных и накопленных с 2007 года, которые не были использованы. Применявшееся ранее ограничение в 10 лет отменено, и перенос налоговых убытков на будущие периоды больше не ограничен по сроку, в течение которого он может быть осуществлен. Изменения также устанавливают ограничение по сумме возможного использования налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, на период с 2017 по 2020 год. Сумма налоговых убытков, которая может быть использована каждый год в течение этого периода, ограничена 50% годовой налогооблагаемой прибыли.

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой. Ниже приводится подробная информация о налоговых последствиях движения этих временных вычитаемых/(налогооблагаемых) разниц с учетом ставки 20% (2016 год: 20%):

	Остаток на 31 декабря 2016 г.	Восстановлено/ (отнесено) на прибыли или убытки	Отнесено на прочий совокупный доход	Остаток на 31 декабря 2017 г.
Основные средства	(725 422)	101 989	—	(623 433)
Нематериальные активы	(112 212)	15 048	—	(97 164)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	98 692	(25 633)	—	73 059
Доходы будущих периодов	47 049	18 508	—	65 557
Финансовые вложения	(35 895)	229	(1 784)	(37 450)
Пенсионные обязательства по планам с установленными выплатами	45 945	13 692	8 909	68 547
Дебиторская задолженность	(5 311)	(19 175)	—	(24 486)
Прочее	9 842	(715)	—	9 126
Чистые отложенные налоговые обязательства	(677 312)	103 943	7 125	(566 244)

	Остаток на 31 декабря 2015 г.	Восстановлено (отнесено) на прибыли или убытки	Отнесено на прочий совокупный доход	Остаток на 31 декабря 2016 г.
Основные средства	(737 504)	12 082	—	(725 422)
Нематериальные активы	(130 577)	18 365	—	(112 212)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	191 626	(92 934)	—	98 692
Доходы будущих периодов	45 961	1 088	—	47 049
Финансовые вложения	(33 762)	(431)	(1 702)	(35 895)
Пенсионные обязательства по планам с установленными выплатами	43 468	8 857	(6 380)	45 945
Дебиторская задолженность	(12 705)	7 394	—	(5 311)
Прочее	8 186	1 656	—	9 842
Чистые отложенные налоговые обязательства	(625 307)	(43 923)	(8 082)	(677 312)

22. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	2017 г.	2016 г.
Доходы будущих периодов от платы за установку и присоединение к сети	324 652	235 821
Авансы, полученные от абонентов	130 661	95 991
Итого	455 313	331 812
За вычетом долгосрочной части	(190 536)	(130 341)
Итого краткосрочная часть	264 777	201 471

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ

Предприятие представляет сотрудникам пенсионное обеспечение, используя пенсионный план с установленными выплатами, который учитывает такие факторы, как заработная плата, возраст, трудовой стаж и должность работника в Предприятии. План финансируется за счет Предприятия и сотрудников.

Программа негосударственного пенсионного обеспечения (далее – «НПО») администрируется посредством АО НПФ «Волга–Капитал». Право на участие в плане и дополнительную пенсию по плану с установленными выплатами получают сотрудники при наличии к моменту включения в план трудового стажа в Предприятии не менее 10 лет.

Предприятие также представляет сотрудникам и пенсионерам ряд других выплат и льгот, которые включают выплаты сотрудникам к юбилеям, выплаты при увольнении на пенсию.

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении планов с установленными выплатами:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
Приведенная стоимость обязательств	186 172	161 234	137 043	63 089	323 215	224 323

Движение приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	Прим.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
		2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
Остаток на начало года		161 234	184 878	63 089	40 520	224 323	225 398
Стоимость текущих услуг		4 704	9 175	6 098	38 329	10 802	47 504
Процентные расходы		12 421	15 960	4 767	5 182	17 188	21 142
Погашение обязательств	12	(26 727)	(16 881)	(12 694)	(12 014)	(39 421)	(28 895)
Стоимость прошлых услуг		(10 005)	–	(8 732)	–	(18 737)	–
Актuarный убыток/(прибыль) по обязательствам		44 545	(31 898)	84 515	(8 928)	129 060	(40 826)
Остаток на конец года		186 172	161 234	137 043	63 089	323 215	224 323

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Суммы, отраженные в прибылях и убытках в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составили:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
Стоимость текущих услуг	4 704	9 175	6 098	38 329	10 802	47 504
Стоимость прошлых услуг	(10 005)	—	(8 732)	—	(18 737)	—
Процентные расходы	12 421	15 960	4 767	5 182	17 188	21 142
Переоценка чистых обязательств программы	—	—	84 514	(8 928)	84 514	(8 928)
Итого чистые пенсионные расходы	7 120	25 135	86 647	34 583	93 767	59 718

В 2017 году чистые пенсионные расходы, признанные в прочем совокупном доходе, связанные с переоценкой чистого обязательства составили 44 545 (в 2016 году чистые пенсионные доходы составили 31 898).

Средневзвешенный срок до погашения (дюрация) обязательств по планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2017 года составил 7,6 лет (на 31 декабря 2016 года – 7,7 лет).

Прогноз распределения погашения обязательств по срокам осуществления по состоянию на 31 декабря 2017 года:

	Менее года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	24 492	22 303	49 866	89 511
Прочие долгосрочные обязательства	15 084	12 445	31 907	77 607
Прогноз погашения обязательств	39 576	34 748	81 773	167 118

Основные использованные допущения:

	2017 г.	2016 г.
Ставка дисконтирования	7,5%	8,4%
Ожидаемое увеличение заработной платы	5,5%	4,5%
Ожидаемое увеличение выплат	4%	4,5%
Текущая текучесть кадров	9,4%	8,5%
Средняя ожидаемая продолжительность жизни участников плана с момента выхода на пенсию, лет	21	22

Результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2017 года:

	Изменение обязательств	
	2017 г.	2016 г.
Ставка дисконтирования		
уменьшение на 1 процентный пункт	11 388	16 291
Ожидаемое увеличение выплат		
увеличение на 0,5 процентных пункта	2 966	8 569
Средний коэффициент текучести кадров		
уменьшение на 10%	5 117	3 530
Вероятность смерти в течение года		
уменьшение на 10%	10 053	1 074

Отклонению актуарного допущения в противоположную сторону соответствует изменение обязательств примерно в той же величине, как представлено, но с обратным знаком.

24. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	2017 г.	2016 г.
Расчеты с поставщиками внеоборотных активов	626 183	309 699
Расчеты за присоединение и пропуск трафика	348 007	349 645
Расчеты по капитальному строительству	4 469	684
Дивиденды к уплате	26 687	1 338
Прочая кредиторская задолженность	30 191	60 829
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	1 035 537	722 195
Начисленное вознаграждение сотрудникам	385 926	352 680
Начисленные обязательства	25 599	29 816
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 447 062	1 104 691

25. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	2017 г.	2016 г.
Задолженность по НДС	190 393	240 693
Задолженность по страховым взносам	67 084	69 228
Задолженность по налогу на имущество	21 486	26 804
Задолженность по прочим налогам	15 410	16 825
Итого	294 373	353 550

26. ВЫРУЧКА

	2017 г.	2016 г.
Услуги доступа в Интернет	3 347 204	3 362 371
Услуги местной связи	1 687 586	1 837 518
Услуги кабельного и IP-телевидения	820 586	773 993
Услуги присоединения и пропуска трафика	493 728	432 308
Услуги сотовой связи	471 409	217 270
Услуги внутризоновой связи	349 544	408 612
Услуги по предоставлению в пользование телефонных каналов	210 596	229 060
Услуги по реализации товаров	157 876	83 833
Услуги по предоставлению в пользование каналов телефонной канализации	143 052	136 344
Услуги предоставления в аренду средств коллективного доступа	132 407	178 703
Прочие доходы	751 937	545 856
Итого	8 565 925	8 205 868
По типам абонентов:	2017 г.	2016 г.
Физические лица	4 971 071	4 801 051
Организации	3 594 854	3 404 817
Итого	8 565 925	8 205 868

27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ И ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ

В таблице ниже представлена расшифровка финансовых расходов Группы за период.

	2017 г.	2016 г.
Проценты к уплате по кредитам	237 758	315 612
Проценты к уплате по финансовой аренде	41	617
Итого	237 799	316 229

27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ И ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлена расшифровка прибыли/ (убытка) от курсовых разниц Группы за период.

	2017 г.	2016 г.
Доходы от курсовых разниц	38 496	131 402
Расходы от курсовых разниц	(16 903)	(39 155)
Итого	21 593	92 247

28. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Прим.	2017 г.	2016 г.
Расходы на заработную плату, включая соответствующие налоги		2 808 602	2 653 839
Амортизация основных средств	10	1 478 431	1 419 557
Плата за присоединение и пропуск трафика		689 303	585 245
Материалы, ремонт и техническое обслуживание		517 551	520 810
Расходы на коммунальные услуги		409 811	395 197
Амортизация нематериальных активов	11	235 480	188 545
Расходы на строительно-монтажные работы		231 090	123 967
Расходы на аренду		214 783	190 469
Затраты на подключение абонентов		189 657	232 989
Расходы на рекламу		163 600	157 129
Услуги контент-операторов		129 811	134 093
Налоги, за исключением налога на прибыль		111 499	126 550
Взносы в резерв универсального обслуживания		86 034	84 492
Расходы на доставку счетов и прием платежей		84 527	86 454
Убыток от выбытия основных средств		41 522	93 749
Прочие расходы		567 622	494 205
Итого		7 959 323	7 487 290

Убыток от выбытия основных средств в 2017 году в основном связан со списанием объектов основных средств в рамках программы реновации основных средств, в результате которой в отчетном периоде руководство Группы определило те активы, которые требуют замены в течение отчетного периода.

В состав расходов на заработную плату включены отчисления в государственный пенсионный фонд в сумме 442 577 (2016 год: 452 906).

29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск и процентный риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент не сможет своевременно выполнить свои обязательства перед Группой, что повлечет возникновение убытков для Группы. Наличие диверсифицированной абонентской базы позволяет Группе быть независимой от каких-либо конкретных клиентов (дебиторская задолженность Группы распределена среди большого количества физических лиц, а также организаций). Для сбора просроченной дебиторской задолженности Группа проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращением в суды.

Группа размещает свободные денежные средства в крупнейших российских и республиканских банках. Для облегчения оценки кредитоспособности банков, депозиты преимущественно размещаются в банках, где Группа уже имеет сопоставимые кредитные обязательства, текущий расчетный счет и может легко мониторить деятельность таких банков.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы, выражен в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированной финансовой отчетности и составляет 1 873 008 (2016 год: 1 372 745).

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов Группы:

	Прим.	2017 г.	2016 г.
Финансовые вложения, займы в составе прочих внеоборотных активов	12,13	264 652	176 774
Дебиторская задолженность	15	1 201 474	1 012 934
Денежные средства и их эквиваленты	17	406 882	183 037
Итого финансовые активы		1 873 008	1 372 745

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет оплатить все обязательства при наступлении срока их погашения. Группа использует детальную процедуру подготовки бюджета и прогнозирования движения денежных средств для контроля за наличием необходимых средств для выполнения платежных обязательств.

Для целей поддержания баланса денежных потоков Группа обеспечивает непрерывность финансирования через использование банковских кредитов. При этом Группа структурирует кредитный портфель таким образом, чтобы оптимизировать график погашения кредитных средств, а также диверсифицировать кредиторов. В частности, по состоянию на 31 декабря 2017 года около 100% кредитов Группы имели срок погашения более года (2016: 75%), исходя из балансовой стоимости займов, отраженной в консолидированной финансовой отчетности. При этом Группа имеет кредиты в трех разных банках. У Группы имеется неиспользованный остаток по кредитным линиям (Примечание 20).

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа имеет профицит чистого оборотного капитала 212 610 (чистый дефицит оборотного капитала составил 550 718 на 31 декабря 2016 года). В 2016–2017 годах у Группы сохраняются положительные текущие денежные потоки от операционной деятельности, в 2017 году также получен положительный чистый денежный поток. Соответственно, руководство считает, что потоки денежных средств от операционной и финансовой деятельности будут достаточными для выполнения Группой своих обязательств по мере наступления срока их исполнения.

29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения (на основе недисконтированных денежных потоков по договорам с учетом будущих процентных выплат) по состоянию на 31 декабря 2017 года:

	Прим.	Со сроком менее 1 года	Со сроком от 1 года до 5 лет	Итого
Банковские кредиты	20	286 983	3 463 710	3 750 693
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	24	1 035 537	—	1 035 537
Итого финансовые обязательства		1 322 520	3 463 710	4 786 230

Анализ финансовых обязательств (на основе недисконтированных денежных потоков по договорам) по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2016 года представлен следующим образом:

	Прим.	Со сроком менее 1 года	Со сроком от 1 года до 5 лет	Итого
Банковские кредиты	20	1 092 117	2 605 883	3 698 000
Обязательства по финансовой аренде		555	—	555
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	24	721 640	—	721 640
Итого финансовые обязательства		1 814 312	2 605 883	4 420 195

Группа осуществляет управление ликвидностью на общегрупповой основе с целью обеспечения уровня финансирования, необходимого для эффективного осуществления Группой операционной деятельности.

Валютный риск

В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на регулярной основе. Финансовые активы Группы в размере 1 873 008 (2016 год: 1 372 745) деноминированы в российских рублях и, соответственно, не подвержены валютному риску. В таблице ниже представлен риск по финансовым обязательствам Группы в отношении изменения обменного курса валют:

	2017 г.			2016 г.		
	Доллар США	Евро	Итого	Доллар США	Евро	Итого
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	234 229	323 958	558 187	146 354	160 036	306 390
Финансовые обязательства, номинарированные в иностранной валюте	234 229	323 958	558 187	146 354	160 036	306 390

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков, а также капитала к возможным изменениям курсов валют на отчетную дату, по отношению к функциональной валюте предприятий Группы, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	2016 г.
Укрепление доллара США на 10%	(14 635)
Ослабление доллара США на 10%	14 635
Укрепление евро на 10%	(16 004)
Ослабление евро на 10%	16 004

29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	2017 г.
Укрепление доллара США на 10%	(23 423)
Ослабление доллара США на 10%	23 423
Укрепление евро на 10%	(32 396)
Ослабление евро на 10%	32 396

Риск был рассчитан только для денежных остатков в валютах, отличных от функциональной валюты Группы.

Процентный риск

Процентный риск представляет собой риск того, что изменение рыночного уровня процентных ставок по финансовым инструментам, используемым Группой, повлияет на финансовый результат и денежные потоки Группы.

Группа подвержена процентному риску главным образом через ее заемный капитал ввиду изменения его справедливой стоимости (заемный капитал с фиксированной процентной ставкой) или денежных потоков (плавающая процентная ставка). У Группы нет предусмотренных формальных процедур управления риском изменения процентных ставок, и она не использует какие-либо производные финансовые инструменты для этих целей. В случаях, когда изменение текущих рыночных фиксированных и плавающих процентных ставок является значительным, руководство принимает решение рефинансировать часть заемного капитала на более благоприятных условиях в части процентных ставок.

Руководство периодически оценивает чувствительность финансовых показателей Группы к росту или снижению плавающих процентных ставок. Такой расчет чувствительности используется при подготовке внутренней отчетности по процентному риску для руководства Группы и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного колебания процентных ставок. По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года у Группы не было привлеченных кредитов и займов с плавающими процентными ставками.

Управление риском недостаточности капитала

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. Совет директоров компаний, входящих в Группу, рассматривает результаты их деятельности и устанавливает ключевые показатели эффективности, основанные на отчетности, подготовленной по российским стандартам бухгалтерского учета. При этом руководство также анализирует показатели консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Среди ключевых показателей для анализа руководства используются коэффициенты чистый долг/капитал, OIBDA, EBITDA. Показатель «чистый долг» определяется как задолженность по кредитам и займам за вычетом денежных средств и их эквивалентов, в качестве капитала рассматривается показатель «Итого капитал» по данным консолидированного отчета о финансовом положении. Расчет показателей OIBDA и EBITDA приведен ниже.

29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Соотношение заемных и собственных средств Группы (показатель чистый долг/ капитал) представлено следующим образом:

	Прим.	2017 г.	2016 г.
Кредиты и займы	20	3 178 847	3 207 775
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	17	(406 882)	(183 037)
Чистый долг		2 771 965	3 024 738
Итого капитал, приходящийся на собственников Предприятия		5 915 898	5 925 746
Отношение чистого долга к капиталу, %		47	51

Показатели OIBDA и EBITDA Группы представлены следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Прибыль от операционной деятельности	606 602	718 578
Амортизационные отчисления	1 713 911	1 608 102
OIBDA	2 320 513	2 324 383
Прибыль до налогообложения	401 590	504 896
Амортизационные отчисления	1 713 911	1 608 102
Финансовые доходы	(10 548)	(10 300)
Финансовые расходы	237 799	316 229
Убыток от выбытия основных средств	41 522	93 749
EBITDA	2 384 274	2 512 675

За прошедший год изменений в политике управления капиталом Группы не было. За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года изменений в целях, политике и процессах управления структурой капитала не произошло.

Дивиденды за конкретный отчетный период определяются исходя из ожидаемых будущих поступлений, потребностей в капитальных вложениях, будущих возможностей для осуществления деятельности и текущего финансового положения Группы. Размер дивидендов предлагается Советом директоров и одобряется акционерами Предприятия.

30. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам. В настоящей консолидированной финансовой отчетности резервы по судебным разбирательствам не начислялись.

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налоговые последствия сделок в России часто определяются исходя из правовой формы самих сделок и установленными российскими правилами бухгалтерского учета. Кроме того, российское законодательство устанавливает строгие требования к оформлению документации, и даже незначительные ошибки обычно приводят к оспариванию правомерности признания соответствующих расходов. По оценкам руководства, основанным на его интерпретации соответствующего налогового законодательства, у Группы имеются средние налоговые риски в размере 152 905 (2016 год: 200 104). Резерв по этим налоговым рискам не создавался.

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 383 897 (31 декабря 2016 года: 152 458), в отношении незавершенного строительства на общую сумму 8 526 (31 декабря 2016 года: 17 748) и приобретения нематериальных активов на общую сумму 175 904 (31 декабря 2016 года: 10 940).

В рамках имеющихся договоров операционной аренды у Группы есть право расторжения договора в одностороннем порядке без существенных санкций со стороны контрагентов.

Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Группы уверено, что уровень доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

31. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

При отнесении финансовых инструментов к той или иной иерархии справедливой стоимости руководство использует профессиональное суждение.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже приведен сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости по типам финансовых инструментов Группы, представленных в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года.

	Уровни иерархии справедливой стоимости	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
		31 декабря		31 декабря	
		2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
Финансовые активы					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:					
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи (права требования)					
	Уровень 3	82 500	102 020	82 500	102 020
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
		82 500	102 020	82 500	102 020
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:					
Торговая и прочая дебиторская задолженность					
	Уровень 2	1 201 475	1 012 934	1 201 475	1 012 934
Займы выданные сотрудникам					
	Уровень 2	50 670	41 805	50 670	41 805
Займы выданные ассоциированной организации					
	Уровень 2	120 000	-	120 000	-
Денежные средства и их эквиваленты					
	Уровень 2	406 882	183 037	406 882	183 037
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости					
		1 779 027	1 237 776	1 779 027	1 237 776
Финансовые активы, по которым раскрывается справедливая стоимость					
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи (инвестиции в некотируемые долевые инструменты)					
		32 949	32 949	-	-
Итого финансовые активы, по которым раскрывается справедливая стоимость					
		32 949	32 949	-	-
Итого финансовые активы					
		1 894 476	1 372 745	1 861 527	1 339 796
Финансовые обязательства					
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:					
Торговая и прочая кредиторская задолженность					
	Уровень 2	1 035 537	721 640	1 035 537	721 640
Кредиты и займы					
	Уровень 2	3 178 847	3 207 775	2 646 230	2 746 933
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости					
		4 214 384	3 929 415	3 681 767	3 468 573
Итого финансовые обязательства					
		4 214 384	3 929 415	3 681 767	3 468 573

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, в части прав требования к АО НПФ «Волга-Капитал», учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Они относятся к 3 Уровню иерархии справедливой стоимости.

30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость прав требования рассчитывается на основании данных о внесенных Группой взносах, увеличенных на сумму начисленного пенсионным фондом дохода на данные взносы, за минусом выплат работникам, достигшим пенсионного возраста. Источником данных о начисленном доходе является АО НПФ «Волга-Капитал», которое предоставляет информацию о начисленном за каждый отчетный период доходе от размещения пенсионных резервов на средства, учтенные на именных пенсионных счетах. Доход начисляется на пенсионные счета согласно действующим в фонде Пенсионным правилам и Положению о распределении дохода, по ставке, утверждаемой Советом директоров.

Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, в части инвестиций в некотируемые долевые ценные бумаги по АО НПФ «Волга-Капитал», учитываются по первоначальной стоимости вкладов.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на модели дисконтирования сумм, ожидаемых будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. К данной категории финансовых активов относятся денежные средства и их эквиваленты, торговая и прочая дебиторская задолженность, займы, выданные сотрудникам Группы. Их балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости, главным образом, из-за краткосрочного характера указанных активов. Они относятся к 2 Уровню иерархии справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость кредитов и займов определяется с использованием моделей оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Используемая ставка дисконтирования 9,56 % годовых со сроком погашения от года до трех лет. Кредиты и займы относятся к 2 Уровню иерархии справедливой стоимости.

Торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости и ее балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости, главным образом, из-за краткосрочного характера указанных обязательств. Они относятся к 2 Уровню иерархии справедливой стоимости.

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По результатам 2017 года объявлены дивиденды на сумму 400 663 (0,019222 руб. на 1 акцию).

9 января 2018 года прекращена деятельность дочернего предприятия ООО «Волна» в связи с ликвидацией.