
Дополнительная информация

Консолидированная финансовая отчетность за 2018 год

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	117
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	124
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	126
Консолидированный отчет о движении денежных средств	127
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	129
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.....	132



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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

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

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Ростелеком» (ПАО «Ростелеком»)

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Ростелеком» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., консолидированного отчета о прибылях или убытках, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

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

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

Признание и оценка выручки от представления телекоммуникационных услуг

Как описано в Примечаниях 5 и 26 общая сумма выручки за 2018 год составила 320 239 миллионов рублей. Признание и оценка выручки от предоставления телекоммуникационных услуг являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита ввиду того, что Общество использует сложные автоматизированные системы расчетов (АСР) для определения выручки. Наличие различных тарифных планов и многокомпонентных соглашений с клиентами, использование одноразовых и периодических схем платежей за оказанные услуги, а также признание выручки от предоставления облачных услуг потребовало от руководства Группы существенных суждений при применении положений МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями».

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

Мы проанализировали изменение учетной политики Группы ввиду применения МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». в отношении порядка признания и учета отдельных видов выручки, изучили условия соответствующих договоров, а также проанализировали влияние на критерии признания выручки фактора вероятности получения экономических выгод от покупателей и провели детальное тестирование эффектов от применения МСФО 15. Мы провели анализ тарифных планов и условий договоров с контрагентами, а также проверили порядок отражения в учете данных операций. Мы рассмотрели соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

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

Тестирование на обесценение инвестиций в ассоциированные компании

Как описано в Примечании 11 по состоянию на 31 декабря 2018 г. балансовая стоимость инвестиций Группы в ассоциированные компании составляет 69 982 миллионов рублей.

В соответствии с учетной политикой Группа провела тест на обесценение инвестиций в ассоциированные компании. Указанный вопрос был одним из наиболее значимых для нашего аудита ввиду того, что процесс оценки руководством возмещаемой стоимости инвестиций требовал существенных суждений руководства в отношении подходов для определения возмещаемой стоимости, а также в связи с тем, что в процессе теста на обесценение использовались различные предпосылки и допущения. В частности, такие предпосылки включали используемую ставку дисконтирования, уровень операционной прибыли до амортизации и уровень капитальных затрат.

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

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

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

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

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



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

Обесценение дебиторской задолженности

Как описано в Примечаниях 5 и 15, по состоянию на 31 декабря 2018 г. балансовая стоимость дебиторской задолженности составила 51 535 миллионов рублей. Оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки существенно влияет на сумму убытка от обесценения и, следовательно, на балансовую стоимость дебиторской задолженности, в связи с чем данный вопрос является одним из наиболее значимых для аудита. Процесс оценки руководством ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности основывается на допущениях и оценках, в частности, на прошлом опыте возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфических для дебиторов.

В рамках наших аудиторских процедур мы проанализировали изменения положений учетной политики Группы в отношении порядка создания резерва под ожидаемые кредитные убытки ввиду применения МСФО 9 «*Финансовые инструменты*», проверили информацию, использованную Группой для определения размера убытка от обесценения, включая информацию о погашении дебиторской задолженности, информацию о возрастной структуре дебиторской задолженности. Мы проанализировали оценку вероятности получения оплаты от покупателей и применяемые проценты для резервирования дебиторской задолженности. Мы рассмотрели соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на то, что как указано в Примечании 1 к консолидированной финансовой отчетности, 29 июня 2018 г. ПАО «Ростелеком» изменило наименование с Публичное акционерное общество междугородной и международной электрической связи «Ростелеком» на Публичное акционерное общество «Ростелеком». Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет ПАО «Ростелеком» за 2018 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Ростелеком» за 2018 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;



- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров и комитетом по аудиту, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

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



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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

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

А.Ю. Гребенюк
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

11 марта 2019 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Ростелеком»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 9 сентября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027700198767.
Местонахождение: 191002, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Достоевского, д. 15.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

Консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.*
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	373 839	348 430
Инвестиционная собственность		172	159
Гудвил и прочие нематериальные активы	8	66 246	59 820
Активы в форме права пользования	9	21 205	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	7 346	8 352
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	11	69 982	65 879
Прочие финансовые активы	12	1 950	1 600
Прочие внеоборотные активы	13	4 667	4 352
Отложенные налоговые активы	25	863	647
Активы по договору	16	501	-
Активы по расходам по договорам с покупателями	17	12 323	-
Итого внеоборотные активы		559 094	489 239
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	14	7 631	6 169
Активы по договору	16	9 511	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	44 189	47 813
Предоплаты		4 380	3 455
Предоплата по текущему налогу на прибыль	25	984	159
Прочие финансовые активы	12	7 487	5 963
Прочие оборотные активы	19	2 856	2 619
Денежные средства и их эквиваленты	18	10 080	3 815
Активы, удерживаемые на продажу	39	554	997
Итого оборотные активы		87 672	70 990
Итого активы		646 766	560 229
Капитал и обязательства			
Капитал, причитающийся акционерам Группы			
Акционерный капитал	20	93	93
Добавочный капитал		115	91
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(60 419)	(65 556)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		307 234	311 494
Итого собственный капитал, причитающийся акционерам Группы		247 023	246 122
Доля неконтролирующих акционеров		3 930	3 242
Итого собственный капитал		250 953	249 364

	Примечания	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.*
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	174 371	166 660
Обязательства по правам аренды	5	16 855	-
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	24	4 675	4 733
Отложенные налоговые обязательства	25	38 411	35 681
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	22	3 090	2 233
Прочие долгосрочные обязательства	23	21 142	6 383
Итого долгосрочные обязательства		258 544	215 690
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	29 908	24 712
Обязательства по правам аренды	5	4 791	-
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	22	88 530	60 666
Обязательства по текущему налогу на прибыль		644	1 162
Прочие краткосрочные обязательства	23	13 396	8 635
Итого краткосрочные обязательства		137 269	95 175
Итого обязательства		395 813	310 865
Итого капитал и обязательства		646 766	560 229

* Группа впервые применила МСФО 15 и МСФО 16, используя модифицированный ретроспективный подход. В соответствии с этим подходом сравнительная информация не меняется. Группа применяет МСФО 9 с 1 января 2018 г. и не меняет сравнительную информацию за 2017 год в части финансовых инструментов в сфере действия стандарта МСФО 9.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством ПАО «Ростелеком» 11 марта 2019 г. и подписана от его имени:



Осеевский М.Э.
Президент



Анохин С.Н.,
Финансовый директор –
Старший Вице-Президент

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
		2018 г.	2017 г.*
Выручка	26	320 239	305 329
Операционные расходы			
Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	27	(97 350)	(93 381)
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов	7,8,17	(60 329)	(56 628)
Расходы по услугам операторов связи		(58 293)	(52 762)
Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	28	(26 183)	(25 926)
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов		7 184	5 344
Убытки от обесценения финансовых активов учитываемых по амортизированной стоимости	15	(4 057)	(2 776)
Прочие операционные доходы	29	13 579	13 444
Прочие операционные расходы	30	(58 990)	(54 759)
Итого операционные расходы, нетто		(284 439)	(267 444)
Операционная прибыль		35 800	37 885
Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных компаний и совместных предприятий	11	(91)	(2 692)
Финансовые расходы	31	(17 275)	(17 350)
Прочие инвестиционные и финансовые доходы, нетто	32	1 602	941
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		(597)	122
Прибыль до налогообложения		19 439	18 906
Расходы по налогу на прибыль	25	(4 427)	(4 856)
Прибыль за год		15 012	14 050
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах</i>			
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний		22	-
Курсовые разницы при пересчете деятельности иностранного подразделения в валюту представления за вычетом налога на прибыль		428	(110)
Итого прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах		450	(110)
<i>Прочие совокупные доходы/(убытки), не подлежащие реклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах</i>			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	24	(180)	545
Налог на прибыль с переоценки пенсионных планов с установленными выплатами	25	36	(109)
Итого прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах		(144)	436
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль		306	326
Итого совокупный доход за год		15 318	14 376
Прибыль, причитающаяся:			
Акционерам Группы		14 154	13 697
Неконтролирующим акционерам		858	353
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам Группы		14 491	14 017
Неконтролирующим акционерам		827	359
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая (в рублях)	35	6,23	6,09
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – разводненная (в рублях)	35	6,09	5,99

* Группа впервые применила МСФО 15 и МСФО 16, используя модифицированный ретроспективный подход. В соответствии с этим подходом сравнительная информация не меняется. Группа применяет МСФО 9 с 1 января 2018 г. и не меняет сравнительную информацию за 2017 год в части финансовых инструментов в сфере действия стандарта МСФО 9.

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
		2018 г.	2017 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		19 439	18 906
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к денежным потокам, полученным от операционной деятельности</i>			
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов	7, 8	60 329	56 628
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов		(7 184)	(5 344)
Убытки от обесценения финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости	15	4 057	2 776
Убытки ассоциированных компаний и совместных предприятий		91	2 692
Финансовые расходы (за исключением финансовых расходов по пенсионным и прочим долгосрочным социальным обязательствам)	31	17 180	17 026
Прочие инвестиционные и финансовые доходы, нетто	32	(1 602)	(941)
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц, нетто		597	(122)
Расходы, связанные с платежами, основанными на акциях		3 500	2 309
Увеличение дебиторской задолженности		(8 634)	(5 078)
Уменьшение обязательств по вознаграждениям работникам		(353)	(66)
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		(1 414)	232
Увеличение кредиторской задолженности, резервов и начисленных расходов		13 377	3 963
Уменьшение прочих активов		(4 245)	(1 917)
Уменьшение прочих обязательств		3 995	1 229
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		99 133	92 293
Проценты уплаченные		(18 174)	(17 548)
Возврат налога на прибыль		230	1 825
Налог на прибыль уплаченный		(3 945)	(4 801)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		77 244	71 769
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(73 179)	(60 752)
Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и активов на продажу		10 097	9 368
Приобретение финансовых активов		(7 351)	(12 762)
Поступления от продажи финансовых активов		5 296	11 574
Проценты полученные		589	637
Правительственная субсидия	23	3 641	772
Дивиденды полученные		95	6
Приобретение дочерних компаний и бизнесов, за вычетом полученных денежных средств	6	(4 064)	(218)
Выбытие дочерних компаний, за вычетом выбывших денежных средств		80	347
Приобретение долей ассоциированных компаний	11	(4 386)	(2 430)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(69 182)	(53 458)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
		2018 г.	2017 г.
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от продажи собственных акций		-	1
Приобретение собственных акций		-	(981)
Поступление денежных средств по банковским и корпоративным кредитам и займам	21	579 949	522 157
Погашение банковских и корпоративных кредитов и займов	21	(564 785)	(519 403)
Поступление денежных средств по облигациям	21	10 000	20 000
Погашение облигаций	21	(11 209)	(20 642)
Погашение обязательств по коммерческим кредитам		(15)	(9)
Погашение прочих долгосрочных финансовых обязательств		(1)	(7)
Выплаты, связанные с опционами		-	(4 896)
Поступления от неконтролирующих акционеров дочерних компаний		24	-
Погашение обязательств по финансовой аренде		(4 034)	(118)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	10	-	(2 318)
Дивиденды, уплаченные акционерам Группы	20	(11 547)	(12 195)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам дочерних компаний		(226)	(190)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(1 844)	(18 601)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		47	(152)
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		6 265	(442)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		3 815	4 257
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		10 080	3 815

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

(в миллионах российских рублей)

Причитающийся акционерам Группы

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Нереализованный убыток по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи	Пересчет деятельности иностранного подразделения в валюту представления	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочие резервы в капитале	Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал, причитающийся акционерам Группы	Доля неконтролирующих акционеров 2018/2017, %	Итого собственный капитал
Сальдо на 1 января 2018 г.	93	91	(10)	806	(65 556)	2 710	6 286	301 702	246 122	3 242	249 364
Эффект применения МСФО 9, 15, 16 (Прим. 5)	-	-	-	-	-	-	-	392	392	-	392
Сальдо на 1 января 2018 г. с поправками на эффект применения МСФО 9, 15, 16	93	91	(10)	806	(65 556)	2 710	6 286	302 094	246 514	3 242	249 756
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	14 154	14 154	858	15 012
Курсовые разницы при пересчете деятельности иностранного подразделения в валюту представления	-	-	-	459	-	-	-	-	459	(31)	428
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний	-	-	-	22	-	-	-	-	22	-	22
Актуарные убытки (Прим. 24)	-	-	-	-	-	-	(180)	-	(180)	-	(180)
Налог на прибыль, относящийся к статьям прочего совокупного дохода	-	-	-	-	-	-	36	-	36	-	36
Итого прочий совокупный (убыток)/доход, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	481	-	-	(144)	-	337	(31)	306
Итого совокупный (убыток)/доход за год	-	-	-	481	-	-	(144)	14 154	14 491	827	15 318
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала											
Дивиденды акционерам Группы (Прим. 20)	-	-	-	-	-	-	-	(17 268)	(17 268)	-	(17 268)

	Причитающийся акционерам Группы										
	Акционер- ный капитал	Добавочный капитал	Нереали- зованный убыток по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи	Пересчет деятель- ности ино- странного подразделе- ния в валюту представле- ния	Собствен- ные акции, выкупленные у акционеров	Прочие резервы в капитале	Переоценка пенсионных планов с установ- ленными выплатами	Нераспре- деленная прибыль	Итого собственный капитал, при- читающийся акционерам Группы	Доля неконт- ролирующих акционеров 2018/2017, %	Итого собственный капитал
Дивиденды неконтролирующим акционерам дочерних компаний (Прим. 10)	-	-	-	-	-	-	-	-	(226)	(226)	
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	(98)	-	(98)	4	(94)	
Выбытие доли неконтролирующих акционеров (Прим.10)	-	-	-	-	-	-	(8)	(8)	8	-	
Доля неконтролирующих акционеров в приобретенных дочерних компаниях (Прим. 6)	-	-	-	-	-	-	-	-	75	75	
Вознаграждение работникам в рамках программы мотивации сотрудников, основанной на акциях (Прим. 34)	-	-	-	-	5 137	732	-	(2 369)	3 500	3 500	
Прочие изменения собственного капитала	-	24	-	-	-	-	(132)	(108)	-	(108)	
Итого операции с акционерами	-	24	-	-	5 137	634	-	(19 777)	(13 982)	(139)	(14 121)
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	93	115	(10)	1 287	(60 419)	3 344	6 142	296 471	247 023	3 930	250 953
Сальдо на 1 января 2017 г.	93	90	(10)	922	(67 034)	2 020	5 850	302 385	244 316	4 317	248 633
Прибыль за период	-	-	-	-	-	-	-	13 697	13 697	353	14 050
Прочий совокупный доход											
Курсовые разницы при пересчете деятельности иностранного подразделения в валюту представления	-	-	-	(116)	-	-	-	(116)	6	(110)	
Актuarные доходы (Прим. 24)	-	-	-	-	-	-	545	545	-	545	
Налог на прибыль, относящийся к статьям прочего совокупного дохода	-	-	-	-	-	-	(109)	(109)	-	(109)	
Итого прочий совокупный (убыток)/доход, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	(116)	-	-	436	-	320	6	326
Итого совокупный (убыток)/доход	-	-	-	(116)	-	-	436	13 697	14 017	359	14 376

Причитающийся акционерам Группы

	Акционер- ный капитал	Добавочный капитал	Нереали- зованный убыток по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи	Пересчет деятель- ности ино- странного подразде- ния в валюту представ- ления	Собствен- ные акции, выкупленные у акционеров	Прочие резервы в капитале	Переоценка пенсионных планов с установ- ленными выплатами	Нераспре- деленная прибыль	Итого собственный капитал, при- читающийся акционерам Группы	Доля неконт- ролирующих акционеров 2018/2017, %	Итого собственный капитал
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала											
Дивиденды акционерам Группы (Прим. 20)	-	-	-	-	-	-	-	(12 195)	(12 195)	-	(12 195)
Дивиденды неконтролирующим акционерам дочерних компаний (Прим. 10)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(190)	(190)
Приобретение собственных акций	-	-	-	-	(981)	-	-	-	(981)	-	(981)
Продажа собственных акций (Прим. 20)	-	-	-	-	1	-	-	-	1	-	1
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	(995)	(995)	(1 260)	(2 255)
Выбытие доли неконтролирующих акционеров (Прим. 10)	-	-	-	-	-	-	-	(11)	(11)	11	-
Доля неконтролирующих акционеров в приобретенных дочерних компаниях (Прим. 6)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	5
Вознаграждение работникам в рамках программы мотивации сотрудников, основанной на акциях (Прим. 34)	-	-	-	-	2 458	695	-	(844)	2 309	-	2 309
Прочие изменения собственного капитала	-	1	-	-	-	(5)	-	(335)	(339)	-	(339)
Итого операции с акционерами	-	1	-	-	1 478	690	-	(14 380)	(12 211)	(1 434)	(13 645)
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	93	91	(10)	806	(65 556)	2 710	6 286	301 702	246 122	3 242	249 364

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах российских рублей)

1. Компания, представляющая отчетность

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

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

Ростелеком был зарегистрирован как открытое акционерное общество 23 сентября 1993 г. в соответствии с Указом Государственного комитета Российской Федерации по управлению государственным имуществом № 1507-р от 27 августа 1993 г. По состоянию на 31 декабря 2018 г. Правительство Российской Федерации контролирует деятельность Общества путем косвенного владения 53% голосующих акций Общества через ВЭБ.РФ и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (2017 год: 53%).

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

Общество сменило юридическое наименование с Публичного акционерного общества междугородной и международной электрической связи «Ростелеком» на Публичное акционерное общество «Ростелеком», 29 июня 2018 г. изменения в Уставе Общества были официально зарегистрированы путем внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц.

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

2. Основы представления отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена Президентом и финансовым директором – Вице-Президентом Компании 11 марта 2019 г.

(б) Основа определения стоимости

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

Выручка от продажи окончательного абонентского оборудования (ОАО) и услуг инсталляции

Когда Группа признает выручку от продажи окончательного абонентского оборудования и услуг инсталляции, то анализирует являются ли товары и услуги, обещанные по договору, отличимыми. В случае если обещанный товар или услуга не являются отличимыми, то Группа относит их к соответствующим телекоммуникационным услугам.

В отношении оборудования, представляющего индивидуальную ценность Группа анализирует может ли покупатель получить выгоду от использования оборудования отдельно. В случае, если покупатель может получить выгоду от использования оборудования отдельно от телекоммуникационных услуг, предоставляемых Группой, это оборудование рассматривается отдельно и выручка признается в момент времени, когда оборудование передается покупателю. Группа признает выручку в течение времени оказания соответствующих телекоммуникационных услуг, если оборудование не представляет индивидуальную ценность.

Группа предоставляет услуги по инсталляции, которые в основном не являются отличимыми и связаны с телекоммуникационными услугами, оказываемыми Группой. Выручка от услуг инсталляции признается в течение срока, предусмотренного условиями договора, если он не содержит существенных условий на пролонгацию договора. Иначе выручка признается в течение срока оказания услуг покупателю, даже если это превышает срок действия договора.

Наличие в договоре значительного компонента финансирования

Группа пришла к выводу, что к некоторые долгосрочные договоры содержат значительный компонент финансирования ввиду промежутка времени между оказанием Группой услуг покупателю и моментом оплаты покупателем таких услуг.

Цена сделки по таким договорам дисконтируется с использованием ставки, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и покупателем в момент заключения договора.

Принципал/агент

При определении того, действует ли Группа в качестве принципала или агента в отношении каждой обязанности к исполнению в конкретной сделке, руководство Группы применяет суждение по результатам анализа юридической формы и сущности договоров с покупателями. Такие суждения влияют на сумму признанной выручки и операционных расходов, но не влияют на активы, обязательства или денежные потоки.

Дополнительные затраты на заключение договора с покупателем

Группа считает дополнительными затратами на заключение договоров дилерскую комиссию и дополнительные выплаты персоналу, которые вовлечены в аналогичную деятельность, и капитализирует такие затраты в качестве актива по расходам по договорам с покупателями. Группа амортизирует затраты на заключение договоров с покупателями на систематической основе, что соответствует срокам оказания услуг покупателям. Группа пересматривает сроки амортизации, если ожидаемые сроки предоставления услуг изменились.

Изменения в оценках сроков полезного использования

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

Справедливая стоимость финансовых вложений в ассоциированные компании

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

Выплаты работникам, основанные на акциях

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

Пенсионный план с фиксированными выплатами

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

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности и активам по договору

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей). Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет обновлять матрицу ежегодно. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Группы и активам по договору раскрыта в Примечании 15.

Обесценение нефинансовых активов

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

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

Судебные разбирательства

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

3. Условия осуществления деятельности Группы

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

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

На российскую экономику негативно повлияли санкции, введенные в отношении ряда стран. Рублевые процентные ставки остаются высокими. Сочетание вышеперечисленного привело к снижению доступа к капиталу, повышению стоимости капитала и неопределенности в отношении экономического роста, что может негативно повлиять на будущее финансовое положение Группы, результаты деятельности и перспективы бизнеса. Руководство считает, что оно предпринимает надлежащие меры для поддержки устойчивости бизнеса Группы в текущих условиях.

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

4. Основные положения учетной политики

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности бухгалтерского учета соответствуют описанным в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., за исключением применения новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу с 1 января 2018 г.

(а) Принципы консолидации

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

Объединение бизнеса

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

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

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

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

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

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

Объединение бизнеса под общим контролем

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

Приобретение доли неконтролирующих акционеров

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

Дочерние компании

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Доля неконтролирующих акционеров

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

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

(б) Гудвил

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

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

(а) сумма:

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

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

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

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

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

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

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

(в) Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Стоимость машин и оборудования, а также прочих объектов основных средств, относящихся к основной деятельности Группы, которые были безвозмездно переданы Группе, капитализированы в составе основных средств по справедливой стоимости на дату такой передачи, если у Группы возникает контроль над ними. Такие передачи основных средств первоначально были связаны с будущим оказанием Группой услуг компаниям, которые передали основные средства. В таких случаях Группа признает отложенную выручку в сумме, равной справедливой стоимости полученных основных средств, и признает выручку в консолидированном отчете о прибылях или убытках на том же основании, на котором амортизируются основные средства, в течение периода, наименьшего из срока соответствующих договорных отношений (может быть зафиксирован в договоре или определен оценочно) и срока полезного использования полученного оборудования.

(г) Аренда

Группа выбрала ранее применение МСФО (IFRS) 16 «*Финансовая аренда*», начиная с 1 января 2018 г., одновременно с применением нового стандарта по признанию выручки.

Группа применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, и признала накопленный эффект первоначального применения стандарта как корректировку сальдо нераспределенной прибыли в балансе на 1 января 2018 г. Эффект первоначального признания МСФО (IFRS) 16 раскрыт в Примечании 5.

Сравнительная информация не была пересчитана и продолжает отражаться по МСФО 17 «*Финансовая аренда*» и IFRIC 4 «*Определение того, содержит ли соглашение финансовую аренду*».

Политика, применяемая с 1 января 2018 г.

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или содержит в себе финансовую аренду. Договор является или содержит в себе финансовую аренду, если договор передает право контроля использования идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Для оценки того, передает ли договор право контроля использования идентифицируемого актива, Группа оценивает следующее:

- Договор содержит использование идентифицируемого актива, это может быть явно или не явно определено, и актив должен быть физически отделимой долей большего актива или предоставлять почти все возможности большего актива. Если поставщик имеет значительное право на замену актива, то данный актив не идентифицируемый;
- Группа имеет право на получение почти всех экономических выгод от использования актива в течение периода использования; и
- Группа имеет право определять направление использования актива. Группа имеет такое право, если она имеет право принимать решения относящиеся к тому, как и для какой цели использовать актив. В редких случаях, когда решения, как и для какой цели использовать актив, заранее определено, Группа имеет право определять направление использования актива, если:
 - Группа имеет право эксплуатировать актив; или
 - Группа спроектировала актив (или специфические характеристики актива) так, чтобы определить, как и для какой цели он будет использован.

Для аренды зданий Группа применяет упрощение практического характера не отделять компоненты, которые не являются арендой от компонентов, которые являются арендой, и вместо этого учитывать их в качестве одного компонента аренды.

Данная политика применяется к договорам, заключенным или измененным с 1 января 2018 г.

Политика, применяемая до 1 января 2018 г.

Определение того, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива (или активов), и право на использование актива или активов в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если этот актив (или эти активы) не указывается (не указываются) в соглашении явно.

Группа как арендодатель

Политика, применяемая с 1 января 2018 г.

На начало или на дату пересмотра договора, содержащего арендный компонент и один или более дополнительных арендных или неарендных компонентов, Группа, как арендодатель, распределяет вознаграждение по договору, применяя МСФО (IFRS) 15 «*Выручка от договоров с покупателями*».

Если Группа выступает в роли арендодателя, она определяет на дату начала аренды, является ли она финансовой или операционной.

Для классификации каждой аренды Группа делает общую оценку того, передаются ли все существенные риски и выгоды от владения объектом аренды. В этом случае, это будет являться финансовой арендой, в противном случае – операционной. Будучи частью такой оценки, Группа рассматривает определенные индикаторы, такие как: арендуется ли актив на большую часть своей экономической жизни.

Когда Группа является промежуточным арендодателем, она учитывает свои доли в базовой аренде и субаренде отдельно. Она оценивает финансовую классификацию субаренды на основании актива в форме права использования, обусловленного главным договором аренды, а не на основании базового актива.

Если договор содержит арендный и неарендный компоненты, Группа применяет МСФО (IFRS) 15 для распределения возмещения по договору.

Группа признает арендные платежи, полученные по операционной аренде в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды, как часть «прочего дохода».

Политика, применяемая до 1 января 2018 г.

Учетная политика, применяемая Группой в качестве арендатора в сравнительном периоде не отличается от МСФО (IFRS) 16. Однако когда Группа является промежуточным арендодателем, субаренда классифицируется с учетом базового актива. Группа не имеет субаренды, следовательно, учетная политика в качестве арендатора осталась неизменной.

Группа как арендатор

Учетная политика, применяемая с 1 января 2018 г.

Группа признает активы в форме права пользования и обязательства по правам аренды в момент начала аренды.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости. Стоимость актива в форме права пользования включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде скорректированную на любые арендные платежи, осуществленные на момент или до начала аренды, плюс любые начисленные первоначальные прямые затраты и оценку затрат, которые будут понесены при демонтаже и перемещении базового актива или восстановлении базового актива или земельного участка, на котором актив находится, минус полученные стимулирующие платежи по аренде.

В последующем активы в форме права пользования амортизируются линейным методом с даты начала аренды до самой ранней из дат: даты окончания срока полезного использования актива по правам аренды или даты окончания аренды. Дополнительно, активы в форме права пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов» и уменьшаются на сумму убытков от обесценения, если это имеет место быть, с одновременной переоценкой обязательств по правам аренды.

На дату начала аренды обязательство по правам аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре с условием, если такая ставка может быть легко определена. Если определение такой ставки затруднено, то арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Арендные платежи включаются в оценку обязательств по правам аренды и состоят из:

- фиксированных платежей, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые на дату начала аренды;
- сумм, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости; и
- цены исполнения опциона на покупку, который Группа с достаточной уверенностью исполнит, арендных платежей в период пролонгации, если Группа с достаточной уверенностью воспользуется данной возможностью, и штрафов за раннее прекращение договора аренды до тех пор, пока Группа имеет достаточную уверенность в том, что досрочно не прекратит договор.

После даты начала аренды Группа оценивает обязательство по правам аренды:

- (а) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по правам аренды;
- (б) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и
- (в) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды.

Текущая стоимость обязательств по правам аренды переоценивается в следующих случаях:

- изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки;
- изменение сумм, которые как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости; или
- в случае если Группа планирует исполнить опцион на покупку, либо воспользоваться возможностью пролонгации или досрочного прекращения договора.

Группа отдельно признает процентные расходы по обязательствам по правам аренды и амортизационные расходы по активам в форме права пользования.

МСФО (IFRS) 16 включает два освобождения от признания для арендаторов – аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость и краткосрочная аренда (т.е. аренда со сроком 12 месяцев и менее), применяемая к однородным видам активов в форме права пользования.

Группа выбрала к применению только освобождение для активов с низкой стоимостью. Краткосрочная аренда включена в консолидированный отчет о финансовом положении.

Группа считает активы с низкой стоимостью, если:

- их первоначальная рыночная стоимость в новом состоянии не превышает 0,3;
- Группа может извлекать экономические выгоды от использования базового актива в отдельности или в совокупности с используемыми иными ресурсами доступными Группе;
- базовый актив не сильно зависит или взаимозависит от других активов.

Группа применяет данные исключения ко всем договорам аренды, кроме тех случаев, когда Группа намеревается взять или сдать актив в субаренду.

Учетная политика, применяемая до 1 января 2018 г.

Аренда классифицируется на момент признания в качестве финансовой аренды или операционной аренды. Аренда, при которой происходит передача Группе всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на арендуемые объекты, классифицируется как финансовая аренда.

Финансовая аренда капитализируется на дату начала аренды по справедливой стоимости арендуемого имущества или по приведенной стоимости минимальных арендных платежей, в зависимости от того, какая из этих сумм меньше. Арендные платежи распределяются между финансовыми расходами и погашением обязательства по финансовой аренде таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток. Процентные расходы признаются непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

Капитализированные арендованные активы амортизируются в течение срока полезного использования актива. Однако если нет обоснованной уверенности в том, что Группа получит эти активы в собственность в конце срока аренды, актив амортизируется в течение наименьшего из расчетного срока полезного использования актива или срока аренды.

Операционная аренда – это аренда, кроме финансовой. Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о прибылях и убытках равномерно в течение всего срока аренды.

(д) Инвестиционная собственность

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

(е) Нематериальные активы

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

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

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

Полезный срок службы нематериальных активов признается конечным или неопределенным.

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

Сроки и методы амортизации нематериальных активов с конечным сроком полезной службы пересматриваются как минимум в конце каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предшествующих расчетов, то изменения учитываются как изменения бухгалтерских оценок.

Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого способа получения экономических выгод от актива учитываются путем изменения срока или метода амортизации и рассматриваются как изменения бухгалтерских оценок. Группа на каждую отчетную дату оценивает, имеются ли свидетельства того, что нематериальные активы с конечным сроком использования могут обесцениться. Группа также осуществляет ежегодное тестирование на обесценение еще неиспользуемых активов с конечным сроком службы. Амортизационные отчисления по нематериальным активам с конечным сроком службы включаются в амортизационные отчисления, показанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

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

(ж) Обесценение основных средств и нематериальных активов

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

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

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

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

(з) Товарно-материальные запасы

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

(и) Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность – это сумма за проданные товары или услуги, оказанные в ходе обычной деятельности.

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается по сумме возникновения, если только она не содержит значительных компонентов финансирования, когда признается по справедливой стоимости. Группа удерживает торговую дебиторскую задолженность с целью сбора договорных денежных потоков и оценивает их впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (более подробную информацию см. в разделе (к) финансовые инструменты).

(к) Финансовые инструменты

Финансовый инструмент – это любой контракт, который приводит к возникновению финансового актива одной компании и финансового обязательства или долевого инструмента у другой компании.

С 1 января 2018 г. все финансовые активы классифицируются по первоначальной стоимости, далее оцениваются по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и справедливой стоимости через прибыль или убыток.

До 1 января 2018 г. Группа классифицирует все финансовые активы как кредиты, так и дебиторскую задолженность (по амортизированной стоимости), по справедливой стоимости через прибыль и убыток, имеющиеся в наличии для продажи и удерживаемые до погашения.

Займы и дебиторская задолженность

До 1 января 2018 г. займы и дебиторская задолженность были непроизводными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котировались на активном рынке. Активы классифицируются как кредит и дебиторская задолженность.

С 1 января 2018 г. финансовые активы Группы по амортизированной стоимости включают торговую дебиторскую задолженность, кредит ассоциированной компании и кредит директору, включенный в состав прочих долгосрочных финансовых активов.

Эта категория наиболее актуальна для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели с целью удержания финансовых активов для сбора договорных денежных потоков.
- договорные условия финансового актива приводят к возникновению в указанные даты потоков денежных средств, которые являются исключительно выплатами основной суммы и процентов по основной задолженности.

Детали этих условий изложены ниже:

Оценка бизнес-модели

Бизнес-модель Группы оценивается не по отдельным инструментам, а на более высоком уровне агрегированных портфелей и основана на наблюдаемых факторах, таких как:

- как оценивается эффективность бизнес-модели и финансовые активы, удерживаемые в рамках этой бизнес-модели, и сообщается ключевому управленческому персоналу предприятия;
- риски, которые влияют на эффективность бизнес-модели (и финансовые активы, удерживаемые в рамках этой бизнес-модели) и, в частности, способ управления этими рисками;
- каким образом получают вознаграждение руководители бизнеса (например, основано ли вознаграждение на справедливой стоимости управляемых активов или на собранных договорных денежных потоках).

Ожидаемая частота, стоимость и сроки продаж также являются важными аспектами оценки Группы.

Оценка бизнес-модели основана на разумно ожидаемых сценариях без учета сценариев «наихудшего случая» или «стрессового случая». Если денежные потоки после первоначального признания реализуются способом, отличным от первоначальных ожиданий Группы, Группа не меняет классификацию оставшихся финансовых активов, удерживаемых в этой бизнес-модели, но включает такую информацию при оценке вновь возникших или вновь приобретенных финансовых активов.

Тест SPPI

На втором этапе процесса классификации Группа оценивает договорные условия финансового актива, чтобы определить, соответствуют ли они критерию SPPI.

«Принципал» для целей данного теста определяется как справедливая стоимость финансового актива при первоначальном признании и может изменяться в течение срока действия финансового актива (например, в случае погашения основного долга или амортизации премии/дисконта).

Наиболее значимые элементы процента в рамках кредитного соглашения, как правило, учитывают временную стоимость денег и кредитный риск. Для оценки SPPI Группа применяет суждение и учитывает соответствующие факторы, такие как валюта, в которой выражен финансовый актив, и период, на который установлена процентная ставка.

Договорные условия, которые вводят более чем минимальную подверженность рискам или волатильности в договорных денежных потоках, которые не связаны с основным кредитным соглашением, не приводят к договорным денежным потокам, которые являются исключительно выплатами основного долга и процентов на непогашенную сумму. В таких случаях финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

До 1 января 2018 г. финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, были теми производными финансовыми активами, которые были определены как имеющиеся в наличии для продажи или не были отнесены ни к одной из трех предыдущих категорий. После первоначального признания финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оценивались по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

Обесценение финансовых активов

До 1 января 2018 г. Группа на каждую отчетную дату оценивала наличие объективных свидетельств обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Группа оценила наличие объективных признаков обесценения отдельно для финансовых активов, которые были индивидуально значимыми, или для финансовых активов, которые не были индивидуально значимыми.

Резерв создавался на основе исторических данных собираемости дебиторской задолженности и анализа возмещения существенных счетов.

Балансовая стоимость актива была уменьшена на убыток от обесценения непосредственно для всех финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшена за счет использования счета резерва. Когда торговая дебиторская задолженность признана безнадежной, она списывалась на счет резерва. Последующее восстановление ранее списанной суммы было зачисляется на счет резерва. Изменения в балансовой стоимости счета резерва были признаны в составе прибыли и убытков.

Применение МСФО 9 изменило учет Группы по всем долговым инструментам, не отражаемым по справедливой стоимости через прибыль и убытки, заменив подход, основанный на МСФО 39, на понесенные убытки на подход, основанный на прогнозировании ожидаемых кредитных убытков (ОКУ).

Группа признает резерв на ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) для всех долговых инструментов, не отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) основаны на разнице между договорными денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированными по эффективной процентной ставке. Ожидаемые денежные потоки будут включать денежные потоки от продажи залогового обеспечения или других кредитных изменений, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) признаются в два этапа. Для кредитных рисков, для которых не наблюдалось значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания, ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) предоставляются для убытков по кредитам, возникающих в результате событий дефолта, которые возможны в течение следующих 12 месяцев (12-месячный ОКУ). Для тех кредитных рисков, для которых произошло значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, резерв на потери необходим для кредитных потерь, ожидаемых в течение оставшегося срока действия риска, независимо от сроков дефолта (пожизненный ОКУ).

В отношении торговой дебиторской задолженности и контрактных активов Группа применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). Таким образом, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого признает резерв на покрытие убытков на основе долговых обязательств ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) на каждую отчетную дату. Группа создала матрицу резервов, основанную на историческом опыте потерь по кредитам, скорректированную с учетом прогнозных факторов, специфичных для должников и экономических условий.

Денежные средства и их эквиваленты Группы имеют низкий кредитный риск на основании внешних кредитных рейтингов соответствующих банков и финансовых учреждений.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где это применимо, часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) в основном прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета о финансовом положении (Группы)), когда:

- ▶ права на получение денежных потоков от активов истекли.
- ▶ Группа передала свои права на получение потоков денежных средств от актива или приняла на себя обязательство полностью выплатить полученные денежные потоки без существенной задержки третьей стороне по соглашению о сквозной передаче, и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, или (б) Группа не передала и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над активом.

Когда Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива или заключила соглашение о передаче, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды от владения, и в какой степени. Когда она не передала и не сохранила практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой он продолжает участвовать. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, которые Группа сохранила.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из первоначальной стоимости актива и максимальной суммы возмещения, которую Группа может потребовать выплатить.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства при первоначальном признании классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

Эта категория наиболее актуальна для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭПС). Прибыли и убытки признаются в составе консолидированного отчета о прибылях или убытках в случае прекращения признания обязательств, а также в процессе амортизации.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом любых скидок или премий при приобретении, а также сборов или расходов, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки (ЭПС). Амортизация по эффективной процентной ставке (ЭПС) включена в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Зачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представляется в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

(л) Займы

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

Затраты по займам признаются в качестве расходов текущего периода за исключением тех, которых можно было бы избежать, если бы не были понесены затраты на квалифицируемый актив. В случае, если заемные средства привлекаются для общих целей и направляются на капитальные вложения, капитализируемая сумма расходов по займам определяется путем применения ставки капитализации к величине затрат, относящихся к приобретению или строительству объекта капитальных вложений.

Ставка капитализации представляет собой средневзвешенную ставку по заемным средствам, существовавшим в течение периода, за исключением случаев, когда заем был сделан с целью приобретения конкретного квалифицируемого актива, в таком случае используется ставка по данному займу. Квалифицируемые затраты по займам капитализируются в соответствующий квалифицируемый актив с момента возникновения капитальных вложений и затрат по займам в отношении данного актива до момента, когда актив готов к использованию. Капитализированные затраты по займам в последующих периодах относятся на расходы по мере начисления амортизации соответствующего актива.

(м) Операции в иностранной валюте

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

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. использовались следующие курсы для перевода сальдо в иностранной валюте (в российских рублях за одну единицу иностранной валюты):

	2018 г.	2017 г.
Доллар США	69,4706	57,6002
Специальные права заимствования (СДР)	96,6190	81,8326
Евро	79,4605	68,8668

Источник: Центральный банк Российской Федерации

(н) Денежные средства и их эквиваленты

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

(о) Отложенный налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(п) Признание выручки и операционных затрат

Выручка по договорам с покупателями признается тогда, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, в сумме, отражающей вознаграждение, которое Группа ожидает получить в обмен на эти товары или услуги.

Раскрытие существенных бухгалтерских суждений, оценок и допущений, связанных с выручкой по договорам с покупателями отражено в Примечании 2 (г).

В начале договора Группа оценивает товары и услуги, обещанные в договоре с покупателем и определяет в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю определенный товар или услугу или набор определенных товаров или услуг.

Выручка от коммуникационных услуг

Выручка от абонентов признается в течение времени оказания услуг на основании данных, полученных из биллинговых систем Группы.

Группа выставляет счета всем клиентам в России за исходящий телефонный трафик на основании установленных тарифов. Группа оплачивает счета региональных операторов за инициацию и завершение вызова. Группа также несет агентские расходы в соответствии с договорами, заключенными с местными региональными операторами, не входящими в Группу.

Группа выставляет счета иностранным операторам за входящие звонки и прочий исходящий из России трафик. Иностранные операторы выставляют счета Группе за завершение международных звонков. Соответствующие выручка и расходы отражены в консолидированной финансовой отчетности.

Программа лояльности

Группа имеет программу лояльности, позволяющую покупателям накапливать баллы и погашать их следующим образом:

- получая скидки от Общества (на услуги интернет, получение бесплатных минут и пр.);
- получая скидки в программах партнеров (Озон, Литрес и пр.);
- участвуя в сезонных лотереях и розыгрышах призов.

Баллы по программам лояльности формируют отдельное обязательство, т.к. они обеспечивают существенную выгоду покупателям. Доля цены сделки распределяется на баллы по программе лояльности для покупателей на основании относительной цены продажи и признается частью договорного обязательства до момента списания баллов. Выручка признается после выкупа товара покупателем.

Оценивая индивидуальную цену продажи баллов по программе лояльности, Группа рассматривает вероятность погашения баллов покупателями. Группа обновляет свои оценки погашения баллов ежеквартально и любые изменения в сальдо обязательства по договорам отражаются через выручку.

Авансовые платежи полученные от покупателей

Как правило, Группа получает краткосрочные авансы от своих покупателей. Они отражаются как часть текущих обязательств по договорам.

Группа использует практическую возможность, указанную в МСФО 15, и не корректирует обещанную сумму вознаграждения на эффекты от значительных компонентов финансирования по договорам, когда Группа ожидает в начале выполнения договора, что период между тем, как Группа окажет обещанную услугу покупателю и покупатель ее оплатит, составит 1 год или менее.

Однако, иногда, Группа может получить долгосрочные авансы от покупателей. Такие договоры между Группой и ее покупателями содержат значительный компонент финансирования в силу длительности срока между тем, как Группа окажет обещанную услугу покупателю и покупатель ее оплатит. Цена сделки для таких договоров корректируется на временную стоимость денег с использованием ставки дисконтирования, отражающей стоимость финансирования Группы покупателем на дату начала действия договора.

Эффект финансирования отражается как часть финансовых расходов.

Выручка от продажи оборудования покупателям и связанные с этим расходы

Оконечное абонентское оборудование (далее – «ОАО») – это технические устройства и оборудование, установленное в помещениях клиента и предназначенное обеспечивать техническую возможность покупателям получать телекоммуникационные услуги от Группы.

Основываясь на анализе текущих бизнес-операций, Группа сделала вывод, что оборудование, которое не может быть использовано абонентом отдельно от услуг Группы, не является отдельно идентифицируемым обязательством (не имеет индивидуальной ценности). Соответственно, выручка по продаже окончательного абонентского оборудования должна откладываться и признаваться в учете на протяжении всего периода оказания услуг абоненту.

Капитализированные расходы на выполнение договоров подлежат тестированию на обесценение в конце каждого отчетного периода. Убытки от обесценения признаются в составе прибылей или убытков периода.

Продажа прочего оборудования, которое может использоваться отдельно, представляет собой отдельную обязанность к исполнению. Соответственно, выручка признается в момент времени, когда контроль над оборудованием передается покупателю, обычно по факту поставки оборудования.

Выручка от услуг инсталляции

Следующие услуги представляют собой услуги инсталляции: организация телекоммуникационных каналов связи, присоединение операторов к сети.

Основываясь на анализе текущих бизнес-операций, Группа пришла к выводу, что услуги по установке, которые не могут использоваться клиентом отдельно от услуг Группы, не представляют собой обязательства по исполнению. Соответственно, доходы, полученные по услугам инсталляции откладываются и признаются как обязательства по договорам в составе прочих внеоборотных и текущих обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Обязательства по договорам признаются как выручка в периоде оказания соответствующих услуг.

Дополнительные расходы на заключение договора

Дополнительные расходы на заключение договора – это затраты, понесенные Группой на заключение договора с покупателями, которые не были бы понесены, если бы договор не был бы заключен.

Группа признает в качестве расхода на заключение договора следующие расходы:

- дилерскую комиссию на привлечение новых клиентов;
- дополнительные выплаты персоналу, вовлеченному в аналогичную деятельность.

Группа отражает затраты на заключение договора как активы по расходам по договорам с покупателями в консолидированном отчете о финансовом положении. Затраты на заключение договора амортизируются на систематической основе в соответствии со сроком договорных отношений.

Активы по договору

Активы по договору представляют собой право на вознаграждение в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа осуществляет поставку товаров или услуг покупателю до оплаты покупателем или пока срок оплаты не истек, условное вознаграждение признается как актив по договору.

Учетная политика в отношении дебиторской задолженности раскрыта в Приложениях 4 (и), 4 (к).

(р) Резервы

Резервы признаются тогда, когда Группа имеет текущее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), которое возникло в результате прошлых событий, и вероятно, что погашение обязательства потребует оттока экономических выгод, и компания может надежно оценить сумму обязательств.

Расходы, связанные с любыми резервами, относятся на финансовый результат или капитализируются в стоимость актива, если это требуется в соответствии с МСФО.

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

(с) Государственные субсидии

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

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

(т) Вознаграждение сотрудников

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

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

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

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

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

(у) Выплаты, основанные на акциях

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

Общая сумма расходов признается в течение всего периода перехода, то есть срока, в течение которого должны быть удовлетворены все условия предоставления опциона.

По окончании каждого отчетного периода Общество пересматривает оценку ожидаемого количества опционов, условия перехода по которым являются нерыночными. Влияние пересмотра первоначальных оценок, если таковое есть, признается в консолидированном отчете о совокупном доходе с соответствующей корректировкой стоимости собственного капитала.

(ф) Дивиденды

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

(х) Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

(ц) Прибыль на акцию

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

(ч) Информация по сегментам

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

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

Сегментные капитальные затраты – это общие затраты, понесенные в течение года на приобретение основных средств и нематериальных активов, кроме гудвилла.

(ш) Пенсионные договоры**Классификация договоров**

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

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

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

Негарантированная возможность получения дополнительных выгод (НВПДВ)

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

Виды пенсионного обеспечения

Группа предоставляет следующие виды пенсионного обеспечения:

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

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

Пенсионные обязательства

Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и обязательного пенсионного страхования представляют собой накопленные взносы за вычетом выплат, увеличенные на сумму дохода, полученного в результате размещения (инвестирования) средств пенсионных резервов и пенсионных накоплений. При этом на каждую отчетную дату производится оценка адекватности сформированных обязательств.

Размер обязательства корректируется в той мере, в которой оно является недостаточным для соответствия ожидаемым будущим выгодам и расходам. При проведении проверки достаточности обязательств используются текущие наилучшие оценки будущих договорных денежных потоков. Недостаточность обязательств отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе путем создания дополнительного обязательства в отношении оставшегося убытка.

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

5. Новые стандарты, разъяснения и улучшения, принятые Группой

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Группа также раскрывает новую учетную политику, которая не была включена в годовую консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов.

Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

Группа применила МСФО (IFRS) 15 с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Суммарное влияние применения стандарта признается в нераспределенной прибыли на 1 января 2018 г. в сумме 917. Сравнительная информация не пересчитывалась.

Накопленный эффект применения МСФО (IFRS) 15 на консолидированный отчет о финансовом положении на 1 января 2018 г. следующий:

Строка баланса	Примечание	1 января 2018 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	е)	(4 142)
Активы по договору	е)	4 142
Активы по расходам по договорам с покупателями	а), б)	11 572
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	а), б), в), г), д)	917
Отложенные налоговые обязательства		229
Прочие долгосрочные обязательства	а), в), г), д)	6 379
Прочие краткосрочные обязательства	а), в), г), д)	4 047

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

Накопленный эффект на нераспределенную прибыль 917 представлен в консолидированном отчете об изменениях в капитале в отдельной строке как эффект применения МСФО 9, 15, 16 на 1 января 2018 г.

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 г. следующее:

Балансовая строка	Примечания ниже	Раскрыто на 31 декабря 2018 г.	Эффекты МСФО (IFRS) 15	Значения без учета эффектов МСФО (IFRS) 15
Торговая и прочая дебиторская задолженность	е)	7 346	501	7 847
Активы по договору	е)	501	(501)	-
Активы по расходам по договорам с покупателями	а), б)	12 323	(12 323)	-
Прочие внеоборотные активы		538 924	-	538 924
Итого внеоборотные активы		559 094	(12 323)	546 771
Активы по договору	е)	9 511	(9 511)	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	е)	44 189	9 511	53 700
Прочие текущие активы		33 418	-	33 418
Активы, удерживаемые на продажу		554	-	554
Итого текущие активы		87 672	-	87 672
Итого активы		646 766	(12 323)	634 443
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	а), б), в), г), д)	307 234	(2 914)	304 320
Итого собственный капитал, причитающийся акционерам Группы		247 023	(2 914)	244 109
Доля неконтролирующих акционеров		3 930	(5)	3 925
Прочие долгосрочные обязательства	а), в), г)	21 142	(4 836)	16 306
Отложенные налоговые обязательства		38 411	(729)	37 682
Итого долгосрочные обязательства		258 544	(5 565)	252 979
Прочие краткосрочные обязательства	а), г)	13 396	(3 839)	9 557
Итого текущие обязательства		137 269	(3 839)	133 430
Итого собственный капитал и обязательства		646 766	(12 323)	634 443

Влияние на консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. следующий:

	Примечания ниже	Раскрыто на 31 декабря 2018 г.	Эффекты МСФО (IFRS) 15	Значения без учета эффектов МСФО (IFRS) 15
Выручка	а), в), г)	320 239	(1 907)	318 332
Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	б)	(97 350)	(2 243)	(99 593)
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов	б)	(60 329)	1 869	(58 460)
Расходы по услугам операторов связи		(58 293)	-	(58 293)
Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги		(26 183)	-	(26 183)
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов		7 184	-	7 184
Убытки от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(4 057)	-	(4 057)
Прочие операционные доходы		13 579	-	13 579
Прочие операционные расходы	а), б)	(58 990)	(377)	(59 367)
Итого операционные расходы, нетто		(284 439)	(751)	(285 190)
Операционная прибыль		35 800	(2 658)	33 142
Убыток от ассоциированных компаний и совместных предприятий		(91)	-	(91)
Финансовые расходы	в)	(17 275)	155	(17 120)
Прочие инвестиционные и финансовые доходы, нетто		1 602	-	1 602
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто		(597)	-	(597)
Прибыль до налогообложения		19 439	(2 503)	16 936
Расходы по налогу на прибыль		(4 427)	501	(3 926)
Прибыль за год		15 012	(2 002)	13 010
Прибыль за год, причитающаяся:	а), б), в), г)			
Акционерам Группы		14 154	(1 997)	12 157
Неконтролирующим акционерам		858	(5)	853

Влияние на базовую и разводненную прибыль на акцию следующее:

Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая (в рублях) 0,88
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – разводненная (в рублях) 0,86

На консолидированный отчет о движении денежных средств материального эффекта нет.

а) Предоставление окончательного абонентского оборудования (ОАО)

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

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

Стоимость ОАО также признается в качестве актива по расходам, понесенным для выполнения контракта, и амортизируется в операционных расходах в течение периода, когда предоставляются соответствующие услуги.

До применения МСФО (IFRS) 15 Группа признала выручку от продажи ОАО и стоимость ОАО в качестве расхода в момент, когда контроль над активами передавался клиенту.

На 1 января 2018 г. Группа признала расходы по исполнению договоров с покупателями в сумме 4 982, обязательства по договорам с покупателями в сумме 8 524, включая краткосрочную часть 2 613, накопленный эффект на нераспределенную прибыль по ОАО составил (2 834) с учетом налогового эффекта.

В консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2018 г. обязательства по договорам по ОАО были признаны в сумме 6 742, включая текущую часть обязательств в сумме 2 455, активы по расходам по договорам с покупателями составили 4 695.

Влияние на консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., следующий: прирост выручки составил 1 782, рост операционных расходов 287.

б) Дополнительные затраты на заключение договора

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

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

До момента применения МСФО (IFRS) 15, Группа признавала дополнительные затраты по договору в составе расходов в момент их возникновения: дилерская комиссия в составе операционных расходов, дополнительные выплаты персоналу в составе расходов на оплату труда.

Группа представит дополнительные затраты на заключение договора как активы по расходам по договорам с покупателями в консолидированном отчете о финансовом положении. Актив по расходам по договорам с покупателями амортизируется на систематической основе на протяжении среднего срока договорных отношений с покупателями, в отношении которого создан актив.

На 1 января 2018 г. Группа признала активы по расходам по договорам с покупателями в сумме 6 590, накопленный эффект на нераспределенную прибыль от капитализации расходов составил 5 272 с учетом налогового эффекта.

В консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2018 г. активы по расходам по договорам с покупателями составляют 7 628.

Влияние на консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за период 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 г., следующее: сокращение расходов на оплату труда на 2 243, сокращение прочих операционных расходов на 664, рост расходов на амортизацию на 1 869.

в) Авансы, полученные от покупателей

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

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

Однако некоторые договоры между Группой и ее покупателями содержат значительный компонент финансирования ввиду промежутка времени между оказанием Группой услуг покупателю и моментом оплаты покупателем таких услуг. Цена сделки по таким договорам будет определяться посредством дисконтирования суммы обещанного возмещения с использованием соответствующей ставки дисконтирования, определяемой по каждой финансовой сделке между Группой и клиентом, согласно условиям контракта.

На момент применения МСФО (IFRS) 15 Группа признала обязательство по процентам по авансам, полученным от покупателей со значительными финансовыми компонентами на сумму 343, кумулятивный эффект в нераспределенной прибыли составил (274) после эффекта налога на прибыль.

В консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2018 г. обязательства по договорам по процентам по авансам, полученным от покупателей со значительными финансовыми компонентами составляют 467.

Влияние на консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за 12 месяцев закончившихся 31 декабря 2018 г. следующее: увеличение выручки на 31, финансовых расходов на 155.

г) Услуги по установке

К услугам по установке относятся следующие услуги: организация каналов связи, подключение операторов к сетям связи.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15.22, на момент заключения договора Группа должна оценить товары или услуги, обещанные по договору с покупателем, и разделить их на отдельные обязанности к исполнению.

Основываясь на анализе текущих бизнес-операций, Группа пришла к выводу, что услуги по установке, которые не могут использоваться покупателем отдельно от услуг Компании, не представляют собой обязательства по исполнению. Соответственно, выручка за услуги по установке, откладывается и признается в качестве дохода за период, когда предоставляются соответствующие услуги.

На момент применения МСФО (IFRS) 15 Группа признала дополнительно обязательства по договорам по инсталляции в сумме 1 562, включая текущую часть 1 437, кумулятивный эффект в нераспределенной прибыли составил (1 250) после эффекта налога на прибыль.

В консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2018 г. обязательства по договорам инсталляции всего составили 1 467, включая текущую часть обязательств в сумме 1 384.

Влияние на консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившихся 31 декабря 2018 г. следующее: увеличение выручки на 95.

д) Программа лояльности

Применение МСФО (IFRS) 15 для целей учета программы лояльности не имело существенного влияния на отчетность Группы и привело к уменьшению обязательства по договорам по бонусам на 3, кумулятивный эффект на нераспределенную прибыль 3 на 1 января 2018 г.

е) Активы по договору

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 любое полученное вознаграждение, которое является условным, должно быть признано в качестве актива по договору, а не дебиторской задолженности. Поэтому после принятия МСФО (IFRS) 15 Группа сделала реклассификацию из Торговой и прочей дебиторской задолженности в Активы по договору.

ж) Представление и раскрытие

Группа детализировала информацию о выручке, признанной по договорам и покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, распределение во времени и неопределенность выручки и денежных потоков (см. Примечание 26).

Обязательства по договорам с покупателями были включены в состав краткосрочных и долгосрочных обязательств консолидированного отчета о финансовом положении.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

Группа применила МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 г. и не корректировала сравнительную информацию за 2017 год.

а) Классификация и оценка

Применение требований классификации и оценки МСФО (IFRS) 9 не оказывает существенного влияния на баланс или собственный капитал Группы.

Группа продолжает оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

Группа проанализировала характеристики, предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, реклассифицировать данные инструменты не требуется.

Группа классифицировала имеющиеся у нее некотируемые долевые инструменты в качестве долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убытки. Согласно МСФО (IAS) 39 некотируемые долевые инструменты Группы классифицировались как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

б) Обесценение

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

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

Группа выбрала применение упрощенного подхода к расчету ожидаемых кредитных убытков, предусмотренных МСФО (IFRS) 9, который позволяет отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Чтобы оценить ожидаемые кредитные убытки, торговая дебиторская задолженность была сгруппирована по типу и по количеству дней просрочки.

На 1 января 2018 г. Группа признала дополнительный резерв обесценения по торговой и прочей дебиторской задолженности и активам по договору в сумме 656 с накопленным эффектом на нераспределенную прибыль 525 с учетом эффекта по налогу на прибыль.

Строка баланса	31 декабря 2017 г.	Корректировка МСФО (IFRS) 15	Корректировка МСФО (IFRS) 9	1 января 2018 г.
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	8 352	(222)	(56)	8 074
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	(56)	(56)
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	47 813	(3 919)	(588)	43 306
Торговая и прочая дебиторская задолженность	57 973	(3 919)	-	54 054
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(10 160)	-	(588)	(10 748)
Активы по договорам	-	-	-	-
Долгосрочные активы по договору, нетто	-	222	-	222
Активы по договору	-	222	-	222
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-
Активы по договору, нетто	-	3 919	(12)	3 907
Активы по договору	-	3 919	-	3 919
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	(12)	(12)
Итого	56 165	-	(656)	55 509

	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2017 г.	Корректировка МСФО (IFRS) 9	Резерв под обесценение на 1 января 2018 г.
Расчеты с покупателями по основным и не основным видам деятельности	(9 283)	(588)	(9 871)
Расчеты с комиссионерами и агентами	(330)	-	(330)
Расчеты с персоналом	-	-	-
Расчеты с арендаторами по финансовой аренде	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами	(547)	-	(547)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	(10 160)	(588)	(10 748)

Накопленный эффект на нераспределенную прибыль (525) представлен в отдельной строке консолидированного отчета об изменении капитала как Эффект от применения МСФО (IFRS) 9.

Прочие финансовые активы по амортизированной стоимости включают в себя займы выданные, включая займы связанным сторонам. Группа применяет общий подход к обеспечению ожидаемых кредитных потерь в отношении таких финансовых активов.

Денежные средства и их эквиваленты Группы имеют низкий кредитный риск, основанный на внешних кредитных рейтингах банков и финансовых учреждений. Таким образом, Группа установила, что на 1 января 2018 г. никаких дополнительных корректировок не требуется в связи с принятием новой модели обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды.

Группа применяет стандарт для годового периода, начинающегося 1 января 2018 г., и применяет стандарт ретроспективно с совокупным эффектом от первоначального применения МСФО (IFRS) 16, признанного в качестве корректировки начального баланса нераспределенной прибыли. Сравнительная информация не пересчитывалась.

На дату применения Группа применяет настоящий Стандарт к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды, применяемые в МСФО (IAS) 17 «Аренда» и Интерпретация (IFRIC) 4 «Определение того, содержит ли договор признаки аренды».

а) Группа как арендодатель

Учет у арендодателя по МСФО (IFRS) 16 практически не изменился по сравнению с учетом в соответствии с МСФО (IAS) 17. Арендодатели продолжают классифицировать все договоры аренды с использованием того же принципа классификации, что и в МСФО (IAS) 17, и проводить различие между двумя типами договоров аренды: операционной и финансовой арендой. Вместе с тем были добавлены новые рекомендации по изменению арендной платы лизингодателя и произошла смена в классификации субарендных договоров в соответствии с МСФО (IFRS) 16 по сравнению с МСФО (IAS) 17. Группа не имеет договоров субаренды, поэтому учет Группы как лизингодателя остался без изменений.

б) Группа как арендатор

Договор или его компоненты расцениваются как договор аренды, если договором предусмотрена передача права контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на вознаграждение.

На дату начала аренды Группа признает обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по правам аренды) и актив, представляющий собой право использовать указанный актив в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования).

На дату начала обязательства по правам аренды оценивается по текущей стоимости арендных платежей, не оплаченных на дату оценки. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре в случае, если такая ставка может быть легко определена. Если определение такой ставки затруднено, то арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором. На дату начала аренды Группа оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости.

После даты начала аренды Группа оценивает:

- обязательство по правам аренды:
 - (а) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по правам аренды;
 - (б) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей;
 - (в) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.
- актив в форме права пользования по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации, определенной в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», и убытка от обесценения, и скорректированный на переоценку обязательства по правам аренды.

Группа отдельно признает процентные расходы по обязательствам по правам аренды и амортизационные расходы по активам в форме права пользования.

МСФО (IFRS) 16 включает два освобождения от признания для арендаторов – аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость и краткосрочная аренда (т.е. аренда со сроком 12 месяцев и менее).

Группа выбрала к применению только освобождение для активов с низкой стоимостью. Краткосрочная аренда включена в консолидированный отчет о финансовом положении. Группа считает активы с низкой стоимостью, если их первоначальная рыночная стоимость в новом состоянии не превышает 0,3 и применяет освобождение для любых аналогичных активов.

На дату первого применения МСФО (IFRS) 16:

- В отношении ранее признанной операционной аренды согласно МСФО (IAS) 17, классифицируемой как актив с низкой стоимостью, обязательства по правам аренды и активы в форме права пользования не были признаны в консолидированном отчете о финансовом положении.
- В отношении иных видов аренды, признанных согласно МСФО (IAS) 17:
 - обязательство по правам аренды признано в сумме оставшихся арендных платежей, дисконтированных, в случае существенности, с использованием средневзвешенной процентной ставки заимствования на дату первого применения; и
 - право аренды (представленное как актив в форме права пользования) признано в сумме, равной обязательствам по правам аренды, скорректированной на сумму авансовых или начисленных арендных платежей в отношении данной аренды, признано в консолидированном отчете о финансовом положении непосредственно перед датой первоначального применения. К активам в форме права пользования на момент первоначального признания был применен МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В результате в отношении активов в форме права пользования обесценение не было признано.
- В отношении финансовой аренды, классифицированной согласно МСФО (IAS) 17, активы в форме права пользования и обязательства по правам аренды на момент первого применения признаны по текущей балансовой стоимости арендованного актива и обязательства по аренде как они были признаны согласно МСФО (IAS) 17 до момента первоначального применения.

На 1 января 2018 г. Группа признала активов по правам аренды на сумму 16 980 и обязательств по правам аренды в сумме 16 225. Кумулятивный эффект от первоначального применения МСФО (IFRS) 16 на нераспределенную прибыль нематериален для раскрытия.

В консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2018 г. права пользования отражены в сумме 21 205, долгосрочные и краткосрочные обязательства по финансовой аренде составляли 4 791 и 16 855 соответственно. За год, закончившийся 31 декабря 2018 г. дополнительно было капитализировано активов по правам пользования в сумме 9 622.

Влияние на консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочего совокупного дохода за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. следующий: рост амортизационных расходов на 5 251, рост финансовых расходов на 1 627.

Ниже представлено объяснение разниц между операционными арендными обязательствами, раскрытыми согласно МСФО (IAS) 17 по состоянию на 31 декабря 2017 г., дисконтированными в консолидированном отчете о финансовом положении на дату первоначального признания с использованием средневзвешенной ставки заимствования, и обязательствами по правам аренды, признанными в консолидированном отчете о финансовом положении на 1 января 2018 г.

Обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2017 г.	14 704
Средневзвешенная ставка заимствования Группы в качестве арендатора	8,07%
Дисконтированные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2017 г.	9 205
Минус: обязательства, относящиеся к активам с низкой стоимостью, которые не были признаны в консолидированном отчете о финансовом положении	(336)
Плюс: обязательства по правам аренды ранее признанные как финансовая аренда	1 249
Плюс: платежи, пролонгированные на новый необязательный период на 31 декабря 2017 г.	6 107
Обязательство по правам аренды на 1 января 2018 г.	16 225

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

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования.

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

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

Разъяснение не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами условий перехода прав; классификация операций по выплатам на основе акций, предусматривающих возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция должна классифицироваться долевыми инструментами, а не как операция с расчетами денежными средствами. При первом применении поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Учетная политика Группы в отношении выплат на основе акций с расчетами денежными средствами соответствует подходу, описанному в поправках. Кроме того, Группа не осуществляет операции по выплатам на основе акций, предусматривающие возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника, и не изменяла условия операции по выплатам на основе акций. Следовательно, данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

В поправках разъясняется, что организация, специализирующаяся на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация принимает решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отдельно для каждой такой инвестиции при ее первоначальном признании. Если организация, не являющаяся сама по себе инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющимися инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может принять решение сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (в) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета.

В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

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

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12.

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

Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;

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

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Группа применит разъяснение с даты его вступления в силу.

Поскольку Группа осуществляет свою деятельность в сложной налоговой среде, применение разъяснения может оказать влияние на ее консолидированную финансовую отчетность. Кроме того, Группа может быть вынуждена установить процедуры и методы получения информации, необходимой для своевременного применения разъяснения.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. Допускается досрочное применение. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода, организация должна:

- определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события;
- определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием: чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события; и ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Поправки также разъясняют, что организация должна вначале определить стоимость услуг прошлых периодов или прибыль или убыток от погашения обязательств, без учета влияния предельной величины актива. Данная сумма признается в составе прибыли или убытка.

Затем организация должна определить влияние предельной величины активов после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе. Изменение данного влияния, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов, признается в составе прочего совокупного дохода.

Данные поправки применяются в отношении изменений программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку у Группы отсутствуют такие долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, данные поправки не окажут влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015–2017 гг. (выпущены в декабре 2017 года)

Данные усовершенствования включают следующие поправки:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время данные поправки не применимы к Группе.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль и дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время данные поправки не применимы к Группе.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, Группа не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее консолидированную отчетность.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, Группа не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее консолидированную отчетность.

➤ *Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Определение бизнеса»*

Совет по МСФО внес изменения в определение термина «бизнес» в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы помочь организациям определять, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом. Поправки разъясняют минимальные требования в части определения бизнеса, отменяют необходимость проведения оценки на предмет способности участников рынка заменить какие-либо недостающие элементы, содержат указания, которые помогут организациям определять, является ли приобретенный процесс принципиально значимым, уточняют определения терминов «бизнес» и «отдача» и вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости.

Поправки должны применяться в отношении сделок по объединению бизнеса и приобретению активов, даты осуществления которых совпадают с началом или наступают после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Данные поправки в настоящее время не применимы к Группе.

➤ *Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»*

В октябре 2018 г. Совет по МСФО внес поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы унифицировать определение существенности во всех стандартах и уточнить некоторые аспекты этого определения.

Поправки разъясняют, что существенность будет зависеть от характера или объема информации либо от того и другого. Организации необходимо определить, является ли информация существенной (сама по себе или в совокупности с другой информацией) для целей финансовой отчетности.

Поправки должны применяться на перспективной основе и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Хотя изменения в определении существенности предположительно не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Группы, введение термина «затрудняющая понимание информация» может повлиять на практику вынесения суждений в отношении существенности ввиду повышения значимости того, каким образом должна раскрываться и структурироваться информация в финансовой отчетности.

6. Объединение бизнеса

Операции 2018 года

Приобретение дочерних компаний

ООО «Сервис телекоммуникаций»

12 января 2018 г. Группа приобрела контроль над ООО «Сервис телекоммуникаций». Дочерняя компания Группы ПАО «Башинформсвязь» подписала соглашение о приобретении 100% в ООО «Сервис телекоммуникаций» за денежное вознаграждение в сумме 250. ООО «Сервис телекоммуникаций» владеет частотным ресурсом в

Санкт-Петербурге и данное приобретение позволит Группе развивать технологию 5G, а также, в дальнейшем, развернуть пилотную зону сети 5G.

Эффективная доля Группы в ООО «Сервис телекоммуникаций» по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляет 96,33%.

Приобретение было учтено по методу приобретения.

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

	ООО «Сервис телекоммуникаций»
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
Нематериальные активы	270
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2
Денежные средства и их эквиваленты	1
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(2)
Отложенные налоговые обязательства	(55)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	216
Гудвил	45
Доля неконтролирующих акционеров	8
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	250
Отложенное вознаграждение	3
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	1
Денежные средства уплаченные	(250)
Чистый денежный поток от приобретения	(249)

Гудвил в сумме 45 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ООО «Сервис телекоммуникаций» и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

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

С даты приобретения до 31 декабря 2018 г. деятельность ООО «Сервис телекоммуникаций» привела к уменьшению чистой прибыли Группы на (1) и увеличению выручки на 2.

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

С даты приобретения до 31 декабря 2018 г. деятельность ООО «Сервис телекоммуникаций» привела к уменьшению чистой прибыли Группы на (1) и увеличению выручки на 2.

Солар Секьюрити

21 мая 2018 г. Группа приобрела контроль над ООО «Солар Секьюрити». Дочерние компании Группы ООО «Центр хранения данных» и ПАО «Башинформсвязь» подписали соглашение о приобретении 70% и 30% в ООО «Солар Секьюрити» соответственно за вознаграждение в сумме 1 050 и 450. ООО «Солар Секьюрити» является технологическим лидером в сфере целевого мониторинга и оперативного управления информационной безопасностью (ИБ).

Существующие ИБ-сервисы «Ростелекома», равно как и человеческие ресурсы, войдут в состав Солар Секьюрити, что позволит сформировать единый центр компетенций по вопросам кибербезопасности. Солар Секьюрити будет отвечать за развитие существующих продуктов и сервисов, а также реализацию внешних проектов ПАО «Ростелеком» по защите корпоративного и государственного сектора.

Эффективная доля Группы в ООО «Солар Секьюрити» по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляет 98,90%.

Приобретение было учтено по методу приобретения.

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

	Солар Секьюрити
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
Основные средства	20
Нематериальные активы	290
Активы по договорам	29
Отложенные налоговые активы	48
Торговая и прочая дебиторская задолженность	130
Денежные средства и их эквиваленты	41
Товарно-материальные запасы	13
Обязательства по договорам	(29)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(133)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	409
Гудвил	1 095
Доля неконтролирующих акционеров	4
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	1 417
Отложенное вознаграждение	83
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	41
Денежные средства уплаченные	(1 417)
Чистый денежный поток от приобретения	(1 376)

Гудвил в сумме 1 095 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ООО «Солар Секьюрити» и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

Доля неконтролирующих акционеров составляет 1,10%. Группа избрала способ расчета доли неконтролирующих акционеров как пропорциональную долю в признанных чистых активах.

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности составляет 130, что приблизительно равно валовой стоимости соответствующей дебиторской задолженности на дату приобретения. Никакая часть из торговой и прочей дебиторской задолженности не была обесценена и ожидается, что все суммы в рамках договоров будут получены.

С даты приобретения до 31 декабря 2018 г. деятельность ООО «Солар Секьюрити» привела к уменьшению чистой прибыли Группы на (207) и увеличению выручки на 513. Если бы приобретение произошло в начале 2018 года, чистая прибыль Группы составила бы 14 890, а выручка 320 389. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2018 г.

ООО «Стар2Ком»

В декабре 2018 года Группа приобрела контроль над ООО «Стар2Ком». Дочерняя компания Группы, ПАО «Башинформсвязь», подписала соглашение о приобретении 99,92% в ООО «Стар2Ком» за денежное вознаграждение в сумме 490. Оставшая доля 0,08% включена в чистые активы приобретаемой компании.

ООО «Стар2Ком» является одним из ведущих разработчиков программного обеспечения для систем управления управления расчетно-сервисным обслуживанием в сфере телекоммуникационного бизнеса. Компания обладает исключительными правами на биллинговую систему собственного производства, которая обеспечивает полный цикл расчетов для значительного числа абонентов ШПД, IPTV и телефонии «Ростелекома».

Эффективная доля группы в ООО «Стар2Ком» по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляет 96,33%.

Приобретение было учтено по методу приобретения. Данная консолидированная финансовая отчетность содержит сальдо ООО «Стар2Ком» на 31 декабря 2018 г.

Предварительная стоимость идентифицируемых чистых активов и обязательств ООО «Стар2Ком» по состоянию на дату приобретения была следующей:

ООО «Стар2Ком»

Предварительная стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
Нематериальны активы	519
Основные средства	9
Активы по договорам	19
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21
Товарно-материальные запасы	22
Денежные средства и их эквиваленты	6
Краткосрочные займы	(26)
Обязательства перед акционерами по выкупу доли	(20)
Обязательства по договорам	(19)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(112)
Отложенные налоговые обязательства	(106)
Итого идентифицируемые чистые активы по предварительной стоимости	313
Гудвил	189
Доля неконтролирующих акционеров	12
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	490
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	6
Денежные средства уплаченные	(490)
Чистый денежный поток от приобретения	(484)

Гудвил в сумме 189 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ООО «Стар2Ком» и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

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

Нетрис

25 декабря 2018 г. Группа приобрела контроль над ЗАО «Нетрис» и ООО «Нетрис Груп» (далее «Нетрис»). Дочерняя компания Группы ПАО «Башинформсвязь» подписала соглашение о приобретении 100% в Нетрис за денежное вознаграждение 1 712.

Нетрис является одним из ведущих разработчиков систем видеонаблюдения для государственных и частных компаний.

Эффективная доля Группы в Нетрис по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляет 96,33%.

Приобретение было учтено по методу приобретения. Данная консолидированная финансовая отчетность содержит сальдо Нетрис на 31 декабря 2018 г.

Предварительная стоимость идентифицируемых чистых активов и обязательств Нетрис по состоянию на дату приобретения была следующей:

Нетрис

Предварительная стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
Нематериальны активы	1 348
Основные средства	9
Торговая и прочая дебиторская задолженность	100
Товарно-материальные запасы	34
Денежные средства и их эквиваленты	347
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(152)
Отложенные налоговые обязательства	(269)
Итого идентифицируемые чистые активы по предварительной стоимости	1 417
Гудвил	347
Доля неконтролирующих акционеров	52
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	1 712
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	347
Денежные средства уплаченные	(1 712)
Чистый денежный поток от приобретения	(1 365)

Гудвил в сумме 347 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности Нетрис и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности составляет 100, что приблизительно равно валовой стоимости соответствующей дебиторской задолженности на дату приобретения. Никакая часть из торговой и прочей дебиторской задолженности не была обесценена и ожидается, что все суммы в рамках договоров будут получены.

В течение 2018 года Группа приобрела бизнес ООО Спутник Телеком, ООО ТелекомСистемы, ООО Евразия Телеком, ООО «Удостоверяющий центр Интернет», которые индивидуально не существенные. Общая сумма вознаграждения составила 270 и была полностью выплачена в 2018 году. В результате приобретения были отражены основные средства в сумме 109 и нематериальные активы в сумме 154. Гудвил не возник.

Операции 2017 года

Приобретение дочерних компаний

Твинго телеком

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

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

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

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

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

	ООО «Твинго телеком»*
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
Основные средства	259
Нематериальные активы	87
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4
Денежные средства и их эквиваленты	3
Товарно-материальные запасы	41
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	(55)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(50)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(26)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	263
Гудвил	145
Доля неконтролирующих акционеров	10
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами в январе 2018 г.)	298
Отложенное вознаграждение, уплаченное в декабре 2018 г.	30
Отложенное вознаграждение к уплате	70
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	3
Денежные средства уплаченные в 2018 г.	328
Чистый денежный поток от приобретения	(325)

* Некоторые суммы не соответствуют суммам, раскрытым в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности Группы на 31 декабря 2017 г. и отражают корректировки, выполненные к предварительной версии в связи с завершением процедуры учета объединения бизнеса на дату приобретения.

Гудвил в сумме 145 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ООО «Твинго телеком» и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

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

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

7. Основные средства

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2018 и 2017 гг. представлена ниже:

	Здания и сооружения	Кабель и передаточные устройства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2017 г.	104 542	619 691	127 033	28 073	879 339
Поступления	114	4 624	2 427	47 741	54 906
Переоценка активов приобретенных дочерних компаний	-	213	2	93	308
Реклассификация из инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи	2 334	10	46	-	2 390
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(4 681)	(62)	(103)	-	(4 846)
Ввод в эксплуатацию	1 969	37 743	6 356	(46 068)	-
Выбытия	(3 255)	(4 762)	(6 137)	(1 273)	(15 427)
Выбытия активов дочерних компаний	(10)	(342)	(18)	-	(370)
Курсовые разницы	-	(66)	(4)	(7)	(77)
Реклассификация	-	-	11	4	15
На 31 декабря 2017 г.	101 013	657 049	129 613	28 563	916 238
На 1 января 2018 г.	101 013	657 049	129 613	28 563	916 238
Рекласс финансово аренды на 1 января 2018 г. в активы по правам аренды	(322)	(1 152)	(220)	-	(1 694)
Поступления	23	6 114	3 294	63 009	72 440
Переоценка активов приобретенных дочерних компаний	2	114*	28*	47	191
Реклассификация из инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи	3 595	42	68	-	3 705
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(4 814)	(40)	(161)	-	(5 015)
Реклассификация в НМА	-	-	-	(379)	(379)
Ввод в эксплуатацию	1 718	49 793	7 866	(59 377)	-
Выбытия	(1 904)	(7 303)	(5 495)	(182)	(14 884)
Курсовые разницы	1	403	23	16	443
Реклассификация	9	(39)	2	4	(24)
На 31 декабря 2018 г.	99 321	704 981	135 018	31 701	971 021
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2017 г.	(62 548)	(372 702)	(98 719)	(1 703)	(535 672)
Амортизационные отчисления	(2 807)	(36 197)	(8 289)	-	(47 293)
Реклассификация из инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи	(1 793)	(10)	(42)	-	(1 845)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	3 449	57	96	-	3 602
Убытки от обесценения	(36)	(319)	(48)	(204)	(607)
Выбытия	2 157	4 424	6 055	1 075	13 711
Выбытия активов дочерних компаний	10	258	18	-	286
Курсовые разницы	-	23	2	-	25
Реклассификации	-	-	(11)	(4)	(15)
На 31 декабря 2017 г.	(61 568)	(404 466)	(100 938)	(836)	(567 808)
На 1 января 2018 г.	(61 568)	(404 466)	(100 938)	(836)	(567 808)
Рекласс финансово аренды на 1 января 2018 г. в активы по правам аренды	39	127	34	-	200
Амортизационные отчисления	(2 437)	(33 145)	(7 264)	-	(42 846)
Реклассификация из инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи	(2 515)	(37)	(59)	-	(2 611)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	3 173	34	117	-	3 324
Убытки от обесценения	(12)	(817)	(110)	(150)	(1 089)
Выбытия	1 454	7 057	5 246	80	13 837
Курсовые разницы	-	(203)	(18)	-	(221)
Реклассификации	(8)	48	(10)	2	32
На 31 декабря 2018 г.	(61 874)	(431 402)	(103 002)	(904)	(597 182)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2017 г.	39 445	252 583	28 675	27 727	348 430
На 31 декабря 2018 г.	37 447	273 579	32 016	30 797	373 839

* Некоторые суммы отражают корректировки периода, внесенные в предварительные суммы Твинго Телеком, как если бы учет объединения бизнеса был завершен на дату приобретения.

На 31 декабря 2018 и 2017 гг. стоимость полностью амортизированных основных средств составила 220 965 и 225 082 соответственно.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16 основные средства, полностью переданные в операционную аренду, раскрываются ниже:

	Здания и сооружения	Кабель и передаточные устройства	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2018 г.	3 799	18 464	942	23 205
Передача в операционную аренду	647	3 478	336	4 461
Выбытия	(713)	(1 119)	(13)	(1 845)
Возврат из операционной аренды	(438)	(5)	(291)	(734)
На 31 декабря 2018 г.	3 295	20 818	974	25 087
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2018 г.	(2 287)	(7 288)	(546)	(10 121)
Амортизация	(34)	(3 002)	(57)	(3 093)
Передача в операционную аренду	(345)	(142)	(91)	(578)
Выбытия	537	1 119	13	1 669
Возврат из операционной аренды	250	2	151	403
На 31 декабря 2018 г.	(1 879)	(9 311)	(530)	(11 720)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2017 г.	1 512	11 176	396	13 084
На 31 декабря 2018 г.	1 416	11 507	444	13 367

В соответствии с требованием МСФО (IAS) 16, на начало года Группа пересмотрела сроки полезного использования объектов. Группа определила, что отдельные категории активов в целом имеют более длительный период использования, чем тот, который используется для расчета амортизации. Стандарт требует, чтобы сроки полезного использования активов оценивались на реалистичной основе и пересматривались минимум на конец каждого финансового года.

Анализ по срокам погашения на 31 декабря 2018 г., представленный ниже, раскрывает недисконтированные денежные потоки от переданных в операционную аренду основных средств:

Денежные потоки от операционной аренды, 31 декабря 2018 г.

Текущая часть (менее 1 года)	2 723
Свыше 1 года и до 5 лет	1 632
Более 5 лет	974
Итого	5 329

Как правило группа арендует землю, здания, транспортные и другие активы, если покупка их не имеет экономической целесообразности из-за короткого срока использования. Будущие оттоки денежных средств, которым группа потенциально подвержена, включая варианты продления и прекращения, отсутствуют. Группа не имеет ограничений или условий соглашений по аренде.

В 2018 году руководство пересмотрело определенные сроки полезного использования кабельных и передающих устройств от 11 лет до 16 лет, здания и сооружения от 16 лет до 26 лет и прочего оборудования от 7 лет до 14 лет в соответствии с МСФО 8, начиная с 1 января 2018 г.

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

Снижение амортизационных расходов за 2018 г.

Здания и сооружения	352
Кабельные и передаточные устройства	5 926
Прочее	3 104
Итого эффект за 2018 г.	9 382

По состоянию на конец 2018 года руководство пересмотрело определенные сроки полезного использования кабельных и передающих устройств от 11 лет до 18 лет, здания и сооружения от 18 лет до 28 лет и прочего оборудования от 7 лет до 14 лет в соответствии с МСФО 8, начиная с 1 января 2019 г.

Изменения в результатах оценки в сторону уменьшения расходов на амортизацию за 2019 год раскрывается ниже:

Ожидаемое снижение амортизационных расходов за 2019 г.

Здания и сооружения	142
Кабельные и передаточные устройства	1 799
Прочее	1 055
Итого эффект за 2019 г.	2 996

В декабре 2018 и 2017 годов Группа продала ООО «Телеком-5» здания с балансовой стоимостью 178 и 594 соответственно (Примечание 35).

Капитализация процентов

Проценты в сумме 1 254 и 1 696 были капитализированы в составе основных средств за годы, завершившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг. соответственно. Ставка капитализации, используемая для определения суммы расходов по займам, отвечающим требованиям капитализации, составила 7,94% и 8,88% для периодов, закончившихся 31 декабря 2018 и 2017 гг. соответственно.

Основные средства в залоге

Основные средства балансовой стоимостью 179 и 184 были переданы в залог по кредитным соглашениям, заключенным Группой на 31 декабря 2018 и 2017 гг. соответственно.

Обесценение основных средств

На 31 декабря 2018 и 2017 гг. снижение спроса на услуги фиксированной связи привели к снижению выручки от фиксированной телефонии, что является индикатором возможного обесценения основных средств ПАО «Ростелеком». В следствие этого, на 31 декабря 2018 и 2017 гг. Группа провела проверку на обесценение основных средств.

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

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

- ставка дисконтирования оценивается в номинальном выражении как средневзвешенная стоимость капитала до налогообложения. Номинальные ставки дисконтирования варьируется в интервале от 12,68% до 19,99% в зависимости от ЕГДП;
- показатель рентабельности по OIBDA базируется на исторических фактических результатах в пределах от 4,65% до 60,9% в зависимости от ЕГДП;
- для всех ЕГДП прогнозные денежные потоки покрывают период 5 лет, денежные потоки для периода свыше 5 лет экстраполируются с использованием темпов роста 2%.

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

Для индивидуальных объектов незавершенного строительства, по которым Группа не имеет намерений завершить строительство и использовать или реализовать указанные объекты, убыток от обесценения был признан в сумме 998 и 343 за годы, завершившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг. соответственно.

Тестирование на обесценение в 2018 году

В результате тестирования на обесценение основных средств Группа признала убыток от обесценения в сумме 91 в отношении активов Глобус-Телеком.

Тестирование на обесценение в 2017 году

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

8. Гудвил и прочие нематериальные активы

Балансовая стоимость гудвила и прочих нематериальных активов на 31 декабря 2018 и 2017 гг. представлена ниже:

	Гудвил	Номерная емкость	Товарные знаки	Программное обеспечение	Абонентская база	Лицензии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2017 г.	28 218	833	746	51 513	15 714	1 274	2 389	100 687
Поступления	-	169	3	5 461	(10)	427	1 096	7 146
Поступления активов приобретенных дочерних компаний	246	-	-	-	55	-	-	301
Выбытия	-	-	(2)	(903)	(28)	(495)	(247)	(1 675)
Реклассификация	-	(105)	-	(7)	124	(45)	33	-
Курсовые разницы	(25)	-	-	(3)	(1)	(2)	(1)	(32)
На 31 декабря 2017 г.	28 439	897	747	56 061	15 854	1 159	3 270	106 427
На 1 января 2018 г.	28 439	897	747	56 061	15 854	1 159	3 270	106 427
Поступления	-	131	1	8 647	57	648	1 266	10 750
Поступления активов приобретенных дочерних компаний	1 575*	-	13*	2 411	238*	-	5	4 242
Реклассификация в основные средства	-	-	-	(2 849)	(4)	(32)	(133)	(3 018)
Выбытия	-	-	-	379	-	-	-	379
Реклассификация	-	-	-	178	10	(9)	(179)	-
Курсовые разницы	98	-	-	18	5	12	3	136
На 31 декабря 2018 г.	30 112	1 028	761	64 845	16 160	1 778	4 232	118 916
Накопленная амортизация и обесценение								
На 1 января 2017 г.	(3 579)	(23)	(669)	(27 818)	(5 914)	(546)	(929)	(39 478)
Амортизационные отчисления	-	(1)	(11)	(6 523)	(759)	(504)	(315)	(8 113)
Выбытия	-	-	2	898	28	493	222	1 643
Убытки от обесценения	(199)	-	-	(547)	-	(8)	-	(754)
Восстановление убытков от обесценения	-	-	-	93	-	-	-	93
Реклассификация	-	-	-	(1)	(8)	9	-	-
Курсовые разницы	-	-	-	1	-	1	-	2
На 31 декабря 2017 г.	(3 778)	(24)	(678)	(33 897)	(6 653)	(555)	(1 022)	(46 607)
На 1 января 2018 г.	(3 778)	(24)	(678)	(33 897)	(6 653)	(555)	(1 022)	(46 607)
Амортизационные отчисления	-	3	(13)	(6 761)	(453)	(454)	(753)	(8 431)
Выбытия	-	-	-	2 849	4	32	133	3 018
Убытки от обесценения	(178)	-	-	(520)	-	-	-	(698)
Восстановление убытков от обесценения	-	-	-	69	-	-	-	69
Реклассификация	-	-	-	1	(1)	-	-	-
Курсовые разницы	-	-	-	(7)	(3)	(9)	(2)	(21)
На 31 декабря 2018 г.	(3 956)	(21)	(691)	(38 266)	(7 106)	(986)	(1 644)	(52 670)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2017 г.	24 661	873	69	22 164	9 201	604	2 248	59 820
На 31 декабря 2018 г.	26 156	1 007	70	26 579	9 054	792	2 588	66 246

* Некоторые суммы отражают корректировки периода, внесенные в предварительные суммы Твинго Телеком, как если бы учет объединения бизнеса был завершен на дату приобретения.

Расходы по процентам в размере 350 и 345 были капитализированы в стоимость нематериальных активов за периоды, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг. соответственно.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и Гудвил

Номерная емкость балансовой стоимостью 1 007 (2017 год: 849) являются нематериальными активами с неопределенным сроком использования и не амортизируются. Такие активы не имеют юридических ограничений на срок их использования, и Группа может извлекать экономические выгоды от их использования неограниченное время. Эти активы тестируются на обесценение ежегодно или чаще, если есть свидетельства того, что данные нематериальные активы могут обесцениться.

В 2017 и 2018 годах не осуществлялись расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

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

Группа определила следующие операционные сегменты: ПАО «Ростелеком» и прочие операционные сегменты, которые представлены дочерними компаниями Группы. При определении ЕГДС, Группа исходила из требований МСФО 36 в 2018 году, согласно которым гудвилл распределяется на ЕГДС. ЕГДС не может быть больше операционного сегмента в соответствии с МСФО 8. Как результат, региональные филиалы были объединены в один ЕГДС ПАО «Ростелеком» в 2017 году. Изменения по сегментам представлены в Примечании 33.

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

ЕГДП	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Гудвилл	НМА с неопределенным сроком полезного использования	Гудвилл	НМА с неопределенным сроком полезного использования
ПАО «Ростелеком»	19 470	580	19 470	420
Макомнет	646	50	646	50
Глобус Телеком	-	359	-	359
Джи Эн Си Альфа	577	-	479	-
РТКомм.РУ	606	-	606	-
Северен-Телеком	432	1	432	1
Группа компаний SafeData	885	-	885	-
ГлобалТел	442	-	442	-
Группа компаний ФрешТел	-	-	178	-
Айкумен ИБС	316	-	316	-
Аист	750	-	750	-
Группа Мортон	101	-	99	-
Твинго Телеком	145*	-	246	-
Солар	1 095	-	-	-
Старт2Ком	189	-	-	-
Нетрикс	347	-	-	-
Прочие	155	17	112	19
Итого	26 156	1 007	24 661	849

* Включая переоценку гудвила Твинго-Телеком за 2017 год, прошедшую в 2018 году.

Ключевые допущения, использованные руководством при проведении теста на обесценение, следующие:

- Ставки дисконтирования оцениваются в номинальном выражении как средневзвешенная стоимость капитала до налогообложения. Номинальные ставки дисконтирования варьируются в интервале от 12,68% до 19,99% в зависимости от ЕГДП.
- Рентабельность по OIBDA основана на фактических исторических результатах и равна от 4,64% до 60,9% для ЕГДП.
- Для всех ЕГДП прогнозные денежные потоки покрывают период 5 лет, денежные потоки для периода свыше 5 лет экстраполируются с использованием темпов роста 2%.

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

Тестирование на обесценение в 2018 году

В результате теста на обесценение гудвила был признан убыток от обесценения гудвила в сумме 178, относящийся к Группе Фрештел.

Тестирование на обесценение в 2017 году

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

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

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

Таблица ниже показывает анализ чувствительности величины обесценения к разумно-возможному изменению ключевых допущений, на которых базируется расчет ценности использования ЕГДП, в случае, если бы такие изменения имели место на 31 декабря 2018 г.:

ЕГДП	Уменьшение показателя OIBDA	Убыток от обесценения	Уменьшение показателя OIBDA, приводящее к равенству ценности использования и балансовой стоимости
Группа Рестрим	5%	(19)	4,93%
Джи Эн Си Альфа	5%	(64)	4,12%
Северен-Телеком	5%	(159)	3,87%
Мортон-Телеком	5%	(44)	3,66%
Ростелеком Розничные системы	5%	(1 411)	3,22%
ОК Орбита	5%	(68)	3,01%
Сибитекс	5%	(14)	1,83%
МЦ НТТ	5%	(414)	0,33%
РПК Связист	5%	(91)	0,01%

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

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

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

ЕГДП	Уменьшение показателя OIBDA	Убыток от обесценения
Спутник	0,50%	(456)
Глобус Телеком	0,50%	(98)
РПК Связист	0,50%	(11)
ОК Орбита	1,50%	(1)
Сибитекс	1,00%	(2)

Тестирование на обесценение прочих нематериальных активов

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

Для индивидуальных объектов нематериальных активов, по которым Группа не имеет намерений завершить объекты и использовать или реализовать указанные объекты, убыток от обесценения был признан в сумме 520 и 134 за годы, завершившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг. соответственно.

Тестирование на обесценение в 2018 году

На 31 декабря 2018 г. существенных убытков от обесценения прочих нематериальных активов признано не было.

Тестирование на обесценение в 2017 году

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

9. Активы в форме права пользования и обязательства по правам аренды

Балансовая стоимость активов по правам пользования на 1 января 2018 г. и 31 декабря 2018 г. представлена ниже:

	Здания и сооружения	Кабель и передаточные устройства	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2018 г.	14 099	824	563	15 486
Реклассификация финансовой аренды в активы по правам аренды на 1 января 2018 г.	322	1 152	220	1 694
Поступление	8 132	1 256	234	9 622
Выбытие	(519)	(20)	(67)	(606)
На 31 декабря 2018 г.	22 034	3 212	950	26 196

Накопленная амортизация и обесценение				
Реклассификация финансовой аренды в активы по правам аренды на 1 января 2018 г.				
Амортизация	(39)	(127)	(34)	(200)
Выбытие	(4 402)	(495)	(354)	(5 251)
На 31 декабря 2018 г.	(4 008)	(618)	(365)	(4 991)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2018 г.	14 382	1 849	749	16 980
На 31 декабря 2018 г.	18 026	2 594	585	21 205

Процентные расходы по обязательствам по аренде за 2018 год составляют 1 637.

В 2018 году прибыль от продажи активов с обратной арендой составила 2 319, убыток операций обратной аренды составил 180.

10. Дочерние компании

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

Дочерняя компания	Основной вид деятельности	Эффективная доля Группы на 31 декабря	
		2018 г.	2017 г.
АО «МЦ НТТ»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ЗАО «Вестелком»	Лизинг телекоммуникационного оборудования	100%	100%
ЗАО «Зебра Телеком»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ПАО «РТКомм.РУ»	Интернет-услуги	100%	100%
АО «РТКомм-Сибирь»	Интернет-услуги	100%	100%
ООО «РТКомм-Юг»	Интернет-услуги	100%	100%
ЗАО «Глобус Телеком»	Телекоммуникационные услуги	94,92%	94,92%
ЗАО «Макомнет»	Телекоммуникационные услуги	51%	51%
ЗАО «ТКТ-строй»	НИОКР	100%	100%
ООО «Мобител»	Инвестиционная компания	100%	100%
ОАО «РТ Лабс»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ЗАО «АМТ»	Инвестиционная компания	100%	100%
ООО «Интмашсервис»	Ремонт	100%	100%
ОАО «Региональные информационные сети»	НИОКР	100%	100%
ООО Сеть Столица	Техническое обслуживание	100%	100%
АО «Сервисы, проекты, технологии» (бывшее ЗАО «Санкт-Петербургские таксофоны»)	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
АО «Северен-Телеком»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ЗАО «Джи Эн Си Альфа»	Телекоммуникационные услуги	74,98%	74,98%
ПАО «Центральный Телеграф»	Телекоммуникационные услуги (телеграф)	60,03%	60,03%
ПАО «Гипросвязь»	Проектные работы	63,37%	63,37%
ПАО «Башинформсвязь»	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО «Баштелекомлизинг»	Лизинг	96,33%	96,33%
ООО «Баштелекоминвест»*	Инвестиционная компания	-	96,33%
ОАО «Уфимский завод Промсвязь»	Производство телекоммуникационного оборудования	96,27%	96,27%
АО «ММТС-9»	Телекоммуникационные услуги	88,29%	88,29%
АО «ОК Орбита»	Услуги в сфере отдыха и развлечений	100%	100%
АО «Рекреационно-профилактический комплекс «Связист»	Услуги в сфере отдыха и развлечений	100%	100%
Ростелеком Интернетшл Лимитед	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ООО Спутник*	Консультационные услуги по информационным технологиям	-	74,99%
АО «Рестрим»	Консультационные услуги по информационным технологиям	100%	100%
ООО «Ростелеком Розничные Системы»	Розничные услуги	100%	100%
ООО «РТК-Интеграция»	Консультационные услуги по информационным технологиям	100%	100%
ООО «Центр хранения данных»	Услуги хранения данных	100%	100%
ООО «РТК-ЦОД»	Услуги хранения данных	100%	100%
ООО «Центр технологии визуализации»	Услуги хранения данных	66,44%	66,44%

Дочерняя компания	Основной вид деятельности	Эффективная доля Группы на 31 декабря	
		2018 г.	2017 г.
ООО «Центр технологии взаимодействия сетей»	Услуги хранения данных	100%	100%
АО «Центр взаимодействия компьютерных сетей «МСК-IX»	Услуги хранения данных	51%	51%
ООО «Современные сетевые технологии»	Услуги хранения данных	50,10%	50,10%
ООО «Тионикс»	Услуги хранения данных	75%	75%
АО «Востоктелеком»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ЗАО «ГлобалТел»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ООО «Поисковой портал Спутник»	Консультационные услуги по информационным технологиям	100%	100%
ООО «Интерпроект»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ООО «Орион»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ООО «Прогресс»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ООО «Столица»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ООО «БУМ СП»	Инвестиционная компания	80%	80%
ООО «БУМ ТВ»	Телекоммуникационные услуги	80%	80%
ООО «Магальяском»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ЗАО «Айкумен – ИБС»	Услуги передачи данных	75%	75%
ООО «КоммИТ Кэпитал»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
АО «АИСТ»	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО «Мортон Телеком»	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО «Мортон Телеком-Запад»	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО «НТК»	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО «Национальные Дата-Центры»**	Услуги хранения данных	-	100%
АО Негосударственный пенсионный Фонд «Альянс»	Пенсионный Фонд	51%	51%
ООО «РАДО»	Ремонтные услуги	100%	90%
ООО «РусГИС технологии»	Консультационные услуги по информационным технологиям	51%	51%
ООО «Сибитекс»	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
Союз операторов связи «Центр исследования коммуникаций»	Консалтиновые услуги в области телекоммуникаций	100%	100%
ООО «Твинго телеком» (Примечание 6)	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО «СЕТ» (Примечание 6)	Телекоммуникационные услуги	96,33%	-
ООО «Солар Секьюрити» (Примечание 6)	Консалтиновые услуги в области телекоммуникаций	98,90%	-
ООО «УДЦ» (Примечание 6)	Телекоммуникационные услуги	100%	-
ООО «Стар2Ком» (Примечание 6)	Консалтиновые услуги в области телекоммуникаций	96,33%	-
АО «Нетрис» (Примечание 6)	Консалтиновые услуги в области телекоммуникаций	96,33%	-
ООО «Нетрис Групп» (Примечание 6)	Розничные услуги	96,33%	-

* Группа потеряла контроль над указанными дочерними компаниями в течение 2018 года.

** ООО «Национальные Дата-Центры» было присоединено к ООО «Центр хранения данных» в 2018 году.

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

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

Приобретение доли меньшинства

В 2018 году Группа приобрела дополнительные 10% в ООО «Радо», увеличив свою долю до 100%. Денежное вознаграждение в сумме две тысячи рублей было уплачено неконтролирующим акционером.

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

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

В таблице ниже представлена сводная информация для каждой дочерней компании, которая имеет значительную для Группы долю неконтролирующих акционеров. Информация представлена в суммах до проведения внутригрупповых элиминаций.

Обобщенный отчет о финансовом положении

	ПАО «Центральный телеграф»	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Оборотные активы	2 601	345
Краткосрочные обязательства	(1 300)	(563)
Итого оборотные чистые активы/(обязательства)	1 301	(218)
Внеоборотные активы	1 506	2 300
Долгосрочные обязательства	(214)	(198)
Итого внеоборотные чистые активы	1 292	2 102
Чистые активы	2 593	1 884
Доля неконтролирующих акционеров	1 051	733

ЗАО «Макомнет»

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Оборотные активы	560	579
Краткосрочные обязательства	(373)	(356)
Итого оборотные чистые активы/(обязательства)	187	223
Внеоборотные активы	1 558	1 681
Долгосрочные обязательства	(288)	(434)
Итого внеоборотные чистые активы	1 270	1 247
Чистые активы	1 457	1 470
Доля неконтролирующих акционеров	726	709

Обобщенный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе

	ПАО «Центральный телеграф»	
	2018 г.	2017 г.
Выручка	2 513	2 747
Прибыль до налогообложения	995	(303)
Расходы по налогу на прибыль	(188)	62
Итого прочий совокупный доход	807	(241)
Итого совокупный доход, причитающийся неконтролирующим акционерам	320	(96)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	3	1

ЗАО «Макомнет»

	2018 г.	2017 г.
Выручка	1 926	1 396
Прибыль до налогообложения	327	297
Расходы по налогу на прибыль	(62)	(63)
Итого прочий совокупный доход	265	234
Итого совокупный доход, причитающийся неконтролирующим акционерам	130	115
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	136	124

Обобщенный отчет о движении денежных средств

	ПАО «Центральный телеграф»	
	2018 г.	2017 г.
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	721	404
Налог на прибыль уплаченный	(10)	(8)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	711	396
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	1 381	(145)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(89)	(268)
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	2 003	(17)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	2	19
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	2 005	2

	ЗАО «Макомнет»	
	2018 г.	2017 г.
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	595	479
Налог на прибыль уплаченный	(84)	(68)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	511	411
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(31)	(79)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(464)	(299)
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	16	34
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	8	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	204	170
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	228	204

11. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. представлены следующим образом:

Ассоциированная компания / совместное предприятие	Основной вид деятельности	Вид инвестиции	Доля голосующих акций на 31 декабря 2018 г.,%	Доля голосующих акций на 31 декабря 2017 г.,%	31 декабря 2018 г. балансовая стоимость	31 декабря 2017 г. балансовая стоимость
ООО «Т2 РТК Холдинг»	Телекоммуникационные услуги	СП	45	45	60 975	59 755
АО «Цифровое телевидение»	Телевизионные услуги	СП	41,29	41,29	3 460	3 384
Группа Сейлфиш	Разработка ПО	СП	75	-	1 911	-
ООО «Телеком-5»	Услуги аренды	СП	50	50	1 511	735
ОАО «КГТС»	Телевизионные услуги	Ассоц.	37,29	37,29	341	379
ООО «БУМ»	Телевизионные услуги	СП	60	60	-	217
Б4Н Груп Лимитед	Разработка систем управления сетями	Ассоц.	26,08	-	175	-
Прочие	Различные		Различные	Различные	1 609	1 409
Итого инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия					69 982	65 879

В 2018 году Группа приобрела 75% ООО «ОМП» и 75% ООО «Вотрон» (Группа Сейлфиш) за денежное вознаграждение в размере 3 377, из которого 2 800 направлено на рефинансирование накопленной задолженности Группа получила совместный контроль в соответствии с соглашением акционеров.

На конец 2018 года Общество провело тест на обесценение и признало обесценение инвестиции в Группу Сейлфиш на 1 178 в составе строки Убытки от ассоциированных компаний и совместных предприятий за счет актуализации сроков реализации проектов Группы. Возмещаемая стоимость группы была определена на основании ценности использования. Расчет ценности использования использует прогнозы денежных потоков, на основании фактической и бюджетной финансовой информации, утвержденной руководством и ставки дисконтирования, отражающие временную стоимость денег и риски группы Сейлфиш.

В течение 2018 года инвестиции в ООО «Бум» были обесценены ввиду закрытия проекта.

В декабре 2018 года Группа и Сбербанк договорились увеличить уставный капитал ООО «Телеком-5» на 803 каждый. Группа сохранила 50% долю в ООО «Телеком-5».

15 мая 2018 г. Группа приобрела дополнительный выпуск акций Б4Н Груп Лимитед за денежное вознаграждение 95. В результате доля Группы в Б4Н Груп Лимитед выросла с 18,04% до 26,08%

В 2018 году Группа получила дивиденды от компаний, учитываемых по методу долевого участия, в размере 95 (2017 год: 5).

Все ассоциированные компании и совместные предприятия зарегистрированы в Российской Федерации, Финляндии, Кипре и Гонконге.

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

В таблице ниже представлена сводная информация об ассоциированных компаниях по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг.:

Сводные данные	2018 г.	2017 г.
Активы	247 772	221 940
Обязательства	191 440	170 340
Выручка	149 611	128 158
Чистая прибыль	3 068	(5 722)

Обобщенная финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях и совместных предприятиях по состоянию на и за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг., представлена ниже:

Зависимая компания / совместнопредприятие	Год	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Долгосрочные обязательства	Текущие обязательства	Выручка	Чистая прибыль/ (убыток)
ОАО «КГТС»	2018	916	130	49	83	515	(40)
	2017	996	188	71	96	519	(27)
ООО «Т2 РТК Холдинг»	2018	215 094	9 950	118 674	65 790	143 218	2 710
	2017	193 666	9 842	106 676	58 962	123 025	(5 515)
Сейлфиш группа	2018	2 476	382	2 210	333	38	(416)
	2017	-	-	-	-	-	-
АО «Цифровое телевидение»	2018	3 164	2 687	108	1 467	3 642	44
	2017	2 360	2 414	104	578	2 963	74
ООО «Телеком-5»	2018	9 180	1 717	44	161	1 113	704
	2017	8 783	963	-	957	519	163

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

Обобщенная финансовая информация	ООО «Т2 РТК Холдинг»	ОАО «Цифровое телевидение»	Группа Сейлфиш	ОАО «КГТС»	ООО «Телеком-5»
Чистые активы на 31 декабря 2018 г.	40 580	4 277	315	914	10 692
Доля голосующих акций, %	45,00	41,29	75	37,29	50
Гудвилл	42 714	1 694	2 853	-	-
Обесценение инвестиции	-	-	(1 178)	-	-
Нереализованная прибыль	-	-	-	-	3 869
Эффект непропорционального распределения прибыли	-	-	-	-	(34)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	60 975	3 460	1 911	341	1 511

Инвестиции в ООО «Т2 РТК Холдинг»

	2018 г.	2017 г.
1 января	59 755	62 265
Доля в убытке	1 220	(2 510)
31 декабря	60 975	59 755

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

Обобщенная финансовая информация ООО «Т2 РТК Холдинг»

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

Отчет о финансовом положении

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Оборотные активы		
Деньги и денежные эквиваленты	412	1 117
Прочие оборотные активы (исключая денежные средства)	9 538	8 725
Итого оборотные активы	9 950	9 842
Финансовые обязательства (исключая торговую кредиторскую задолженность)	34 843	34 329
Прочие обязательства (включая торговую кредиторскую задолженность)	30 947	24 633
Итого краткосрочные обязательства	65 790	58 962
Активы по правам пользования	11 161	-
Прочие внеоборотные активы	203 933	193 666
Итого внеоборотные активы	215 094	193 666
Финансовые обязательства	101 687	101 498
Обязательства по правам пользования	10 894	-
Прочие обязательства	6 093	5 178
Итого долгосрочные обязательства	118 674	106 676
Чистые активы	40 580	37 870

Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе

	2018 г.	2017 г.
Выручка	143 218	123 025
Амортизация	(33 349)	(23 218)
Проценты к получению	196	74
Проценты к уплате	(14 270)	(14 577)
Прибыль или убыток от продолжающейся деятельности	3 765	(7 197)
Расходы по налогу на прибыль	(1 055)	1 682
Прибыль после налогообложения от продолжающейся деятельности	2 710	(5 515)
Прочие изменения в чистых активах	-	(63)
Итого изменения в чистых активах	2 710	(5 578)

Сверка обобщенной финансовой информации с балансовой стоимостью инвестиций

Обобщенная финансовая информация	2018 г.	2017 г.
Чистые активы на начало	37 870	43 448
Прибыль за период	2 710	(5 515)
Прочие изменения в чистых активах	-	(63)
Чистые активы на конец периода	40 580	37 870
Доля владения, 45%	18 261	17 041
Гудвилл	42 714	42 714
Балансовая стоимость	60 975	59 755

12. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочные финансовые активы		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ¹	258	353
Займы выданные и дебиторская задолженность	1 692	1 247
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	1 950	1 600
Краткосрочные финансовые активы		
Займы выданные и дебиторская задолженность	1 904	1 218
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 583	4 745
Итого прочие краткосрочные финансовые активы	7 487	5 963
Итого прочие финансовые активы	9 437	7 563

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

13. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочные авансы по инвестиционной деятельности	3 097	2 989
Долгосрочные авансы по операционной деятельности	1 812	1 571
Прочие активы	19	40
За вычетом резерва под обесценение прочих долгосрочных активов	(261)	(248)
Итого прочие внеоборотные активы	4 667	4 352

По состоянию на 31 декабря 2017 г.: финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в соответствии с МСФО 39.

14. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Готовая продукция и товары для продажи	4 676	3 954
Кабель	498	409
Запасные части	356	369
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	96	81
Строительные материалы	49	37
Топливо	128	101
Прочие запасы	1 828	1 218
Итого товарно-материальные запасы	7 631	6 169

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г., было начислено обесценение по запасам, учитываемым по чистой цене продажи, в сумме 214 (2017 год: 223) и отражено в прочих операционных расходах в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность в составе внеоборотных активов представлена следующим образом:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Расчеты с покупателями по основным и не основным видам деятельности в составе внеоборотных активов	5 157	6 776
Расчеты с арендаторами по финансовой аренде в составе внеоборотных активов	2 212	1 346
Расчеты по выбытию основных средств в составе внеоборотных активов	106	216
Прочая дебиторская задолженность в составе внеоборотных активов	1	14
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(130)	-
Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7 346	8 352

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность в составе оборотных активов представлена следующим образом:

	Всего, 31 декабря 2018 г.	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Нетто, 31 декабря 2018 г.
Расчеты с покупателями по основным и не основным видам деятельности	51 974	(11 704)	40 270
Расчеты с комиссионерами и агентами	1 122	(485)	637
Расчеты с персоналом	232	-	232
Расчеты с арендаторами по финансовой аренде	1 298	-	1 298
Расчеты с прочими дебиторами	2 166	(414)	1 752
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	56 792	(12 603)	44 189

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

В таблице ниже представлено влияние кредитных рейтингов на активы по договорам, дебиторскую и прочую задолженность Группы с использованием матрицы резервов.

	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2018 г.							
	Активы по договору на 31 декабря 2018 г.	Текущая	Просроченная					Итого
			<1 месяца	<2 месяцев	<3 месяцев	<4 месяцев	>4 месяцев	
Ставка ожидаемых кредитных убытков	0,23%	1,24%	4,53%	9,36%	15,03%	21,32%	74,12%	
Потенциально возможная балансовая стоимость к списанию	10 035	38 174	2 935	1 827	1 224	680	15 686	60 526
Ожидаемый кредитный убыток	(23)	(474)	(133)	(171)	(184)	(145)	(11 626)	(12 733)

На 31 декабря 2017 г. состав торговой дебиторской задолженности по срокам просрочки был следующим:

	Просроченная, но не обесцененная						
	Итого	Ни просрочена ни обесценена	<1 месяца	<2 месяцев	<3 месяцев	<4 месяцев	> 4 месяцев
2017	47 293	37 538	2 357	1 243	749	1 301	4 105

Ниже представлено изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и активам по договорам за 2018 год:

	Итого
На 31 декабря 2017 г.	(10 160)
Эффект от применения МСФО 9 на 1 января 2018 г. (Примечание 5)	(656)
Расходы по резерву по возможным кредитным убыткам	(3 950)
Списанная дебиторская задолженность	2 010
На 31 декабря 2018 г.	(12 756)

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

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг. составили 229 и 278 соответственно, и включены в прочие инвестиционные и финансовые доходы в консолидированном отчете о совокупном доходе (Примечание 32).

Ниже представлен анализ недисконтированных арендных платежей к получению по срокам погашения, а также сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду на 31 декабря 2018 г.:

	31 декабря 2018 г.
Текущая часть (менее 1 года)	1 588
Свыше 1 года и до 5 лет	2 373
Более 5 лет	699
Итого недисконтированных арендных платежей	4 660
Чистая инвестиция в аренду	3 510
Незаработанный финансовый доход, относящийся к дебиторской задолженности по арендным платежам	1 132
Дисконтированная негарантированная ликвидационная стоимость	18

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

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

16. Активы по договору

На 31 декабря 2018 г. Группа признала внеоборотные активы по договору в сумме 501 с учетом обесценения в сумме 6. На 31 декабря 2018 г. Группа признала текущие активы по договору в сумме 9 511 с учетом обесценения в сумме 17.

17. Активы по расходам по договорам с покупателями

	Затраты на заключение договора*	Затраты на выполнение договора**	Итого
Активы по расходам по договорам с покупателями на 1 января 2018 г.	6 590	4 982	11 572
Капитализировано в течение отчетного периода	2 907	1 513	4 420
Амортизация за отчетный период	(1 869)	-	(1 869)
Расходы, признанные в течение периода	-	(1 800)	(1 800)
Активы по расходам по договорам с покупателями на 31 декабря 2018 г.	7 628	4 695	12 323

* Затраты на заключение договора: дополнительные затраты на заключение договора (Примечание 5 б).

** Затраты на выполнение договора: стоимость окончательного абонентского оборудования (ОАО) (Примечание 5 а).

Активы по расходам по договорам с покупателями представляют дополнительные дилерские комиссии, которые оплачиваются агенту по результатам заключения договоров с клиентами и дополнительные выплаты сотрудникам, которые вовлечены в деятельность по заключению контрактов. В 2018 году не было признано обесценения в отношении капитализированных расходов.

Группа признала актив в отношении расходов, которые были понесены по окончательному абонентскому оборудованию в рамках исполнения договоров по оказанию услуг широкополосного доступа в интернет и услугам телевидения.

В 2018 году не было признано обесценения в отношении капитализированных расходов.

Расходы, признанные в течение периода включены в прочие операционные расходы в себестоимость реализованного оборудования (Примечание 30).

18. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг., включая денежные средства на банковских счетах, в кассе, краткосрочные депозиты, векселя с первоначальным сроком погашения, составляющим менее трех месяцев, а также денежные средства на счетах Федерального Казначейства, представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства в банках и в кассе	3 445	1 196
Денежные средства на счетах федерального казначейства	3 265	1 822
Краткосрочные депозиты и векселя сроком до трех месяцев	2 976	711
Прочие денежные средства и их эквиваленты	394	86
Итого денежные средства и их эквиваленты	10 080	3 815

19. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
НДС к возмещению	2 867	2 644
Прочие текущие активы	150	93
За вычетом резерва под обесценение прочих текущих активов	(161)	(118)
Итого прочие оборотные активы	2 856	2 619

20. Собственный капитал

Номинальный акционерный капитал Общества был индексируется с учетом гиперинфляции за период со дня его создания до 31 декабря 2002 г. Акционерный капитал в бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, по состоянию на 31 декабря 2018 г. составил 6 961 200 номинальных (неинфлированных) рублей (2017 год: 6 961 200).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. утвержденный акционерный капитал Общества составил 5 188 850 705 обыкновенных акций и 209 565 678 непогашаемых привилегированных акций (2017 год: 5 188 850 705 обыкновенных акций и 209 565 678 непогашаемых привилегированных акций). Номинальная стоимость и обыкновенных, и привилегированных акций равна 0,0025 руб. за акцию.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. размещенный акционерный капитал Группы распределялся следующим образом:

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

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

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

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

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

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

Соответственно, привилегированные акции Общества считаются участвующими долевыми инструментами для расчетов прибыли на акцию (Примечание 35).

Собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. количество собственных акций, удерживаемых группой, было следующим:

Тип акций	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Обыкновенные акции	431 544 362	470 990 049
Привилегированные акции	64 519 345	64 519 345
Итого	496 063 707	535 509 394

В 2018 и 2017 годах общее количество обыкновенных акций, реализованных в рамках исполнения опциона по программе мотивации руководства, составило 39 445 687 и 18 322 439 акций соответственно.

В течение 2018 и 2017 годов Группа приобрела ноль и 14 800 000 обыкновенных акций за ноль и 981 соответственно. В течение 2018 и 2017 годов Группа продала ноль и 4 820 собственных обыкновенных акций за ноль и 1 соответственно.

Дивиденды

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

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

В июне 2018 года Общее собрание акционеров утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. в сумме 5,045825249373 руб. на одну обыкновенную (2017 год: 5,387002045593 руб. на одну обыкновенную акцию) и 5,045825249373 руб. на одну привилегированную акцию (2017 год: 5,387002045593 руб. на одну привилегированную акцию).

Категория акций	Количество акций	Дивиденды на акцию, рублей	Общая сумма дивидендов, млн. рублей
Объявлены и утверждены за 2017 г. (выплачены в 2018 г.)			
Привилегированные акции	209 565 147	5,045825249373	1 057
Обыкновенные акции	2 574 914 954	5,045825249373	12 993
Итого	2 784 480 101		14 050

Категория акций	Количество акций	Дивиденды на акцию, рублей	Общая сумма дивидендов, млн. рублей
Объявлены и утверждены за 2016 г. (выплачены в 2017 г.)			
Привилегированные акции	209 565 147	5,387002045593	1 129
Обыкновенные акции	2 574 914 954	5,387002045593	13 871
Итого	2 784 480 101		15 000

В декабре 2018 года Общее собрание акционеров утвердило дивиденды за 9 месяцев 2018 года в размере 2,50 рубля на одну обыкновенную акцию и 2,50 рубля на привилегированную акцию.

Категория акций	Количество акций	Дивиденды на акцию, рублей	Общая сумма дивидендов, млн. рублей
Объявлены и утверждены за 9 месяцев 2018 г.			
Привилегированные акции	209 565 147	2,50	524
Обыкновенные акции	2 574 914 954	2,50	6 437
Итого	2 784 480 101		6 961

21. Кредиты и займы

Кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
<i>Долгосрочная часть долгосрочных кредитов и займов</i>		
Банковские кредиты и займы организаций	143 483	129 920
Облигационные займы	30 863	35 863
Вексельные займы	9	9
Коммерческие кредиты	16	26
Обязательства по финансовой аренде	-	842
Итого долгосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	174 371	166 660
<i>Текущая часть долгосрочных кредитов и займов</i>		
Банковские кредиты и займы организаций	2 007	10 202
Облигационные займы	15 852	12 231
Коммерческие кредиты	11	12
Обязательства по финансовой аренде	-	374
Реструктурированные платежи покупателей	85	86
Итого текущая часть долгосрочных кредитов и займов	17 955	22 905
Итого долгосрочные кредиты и займы	192 326	189 565
Краткосрочные кредиты и займы		
Банковские кредиты и займы организаций	11 953	1 774
Обязательства по финансовой аренде	-	33
Итого краткосрочные кредиты и займы	11 953	1 807
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	17 955	22 905
Итого текущие кредиты и займы	29 908	24 712
Итого кредиты и займы	204 279	191 372

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств на 31 декабря 2018 и 2017 гг. примерно равна их справедливой стоимости, кроме следующих:

	31 декабря 2018 г.		
	Рыночная стоимость	Балансовая стоимость	Разница
Котируемые облигации	45 907	46 715	(808)
Банковские кредиты	132 125	136 989	(4 864)
Итого	178 033	183 705	(5 672)

	31 декабря 2017 г.		
	Рыночная стоимость	Балансовая стоимость	Разница
Котируемые облигации	48 951	47 072	1 879
Банковские кредиты	118 773	121 970	(3 197)
Итого	167 724	169 042	(1 318)

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

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

Изменения в обязательствах, возникшие в результате финансовой деятельности

	1 января 2018 г.	Реклассификация в обязательства по правам аренды по МСФО 16	Денежные потоки	Изменение курсовых разниц	Прочее	31 декабря 2018 г.
Банковские кредиты и займы организаций	141 889	-	15 190	(10)	374	157 443
Облигационные займы	48 093	-	(1 209)	-	(169)	46 715
Вексельные займы	9	-	-	-	-	9
Коммерческие кредиты	45	-	(15)	-	(3)	27
Обязательства по финансовой аренде	1 249	(1 249)	-	-	-	-
Выплаченные дивиденды	354	-	(11 773)	-	17 500	6 081
Прочее	87	-	(1)	-	(1)	85
Итого обязательств, возникших в результате финансовой деятельности	191 726	(1 249)	2 192	(10)	17 701	210 360

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

22. Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы

Кредиторская задолженность резервы и начисленные расходы по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиторская задолженность за приобретение и строительство объектов основных средств	24 038	15 176
Задолженность перед персоналом	13 356	11 270
Кредиторская задолженность по основной деятельности	22 837	14 886
Прочие налоги к уплате	7 170	8 662
Кредиторская задолженность перед операторами связи	2 590	1 801
Кредиторская задолженность за приобретение программного обеспечения	2 635	1 386
Дивиденды к уплате	6 081	354
Краткосрочная часть резервов	1 864	1 385
Прочая кредиторская задолженность	7 959	5 746
Краткосрочная часть кредиторской задолженности, резервов и начисленных расходов	88 530	60 666
Долгосрочная кредиторская задолженность	479	313
Долгосрочная часть резервов	2 611	1 920
Долгосрочная кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	3 090	2 233
Итого кредиторская задолженность, резервы и начисленные обязательства	91 620	62 899

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в балансе на нетто-основе, когда у Группы есть юридически закрепленное право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Сумма кредиторской задолженности, зачтенная против дебиторской задолженностью операторов, составляет 628 и отражена на нетто основе в балансе.

На 31 декабря 2018 и 2017 гг. долгосрочная часть резервов включает обязательства негосударственного пенсионного фонда «Альянс» по следующим пенсионным планам:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Негосударственные обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	636	497
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	1 953	1 401
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	22	17
Итого долгосрочные резервы	2 611	1 915

23. Прочие внеоборотные и текущие обязательства

Прочие внеоборотные обязательства по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 гг.:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Обязательства к исполнению		
По договорам ОАО, инсталляции и пр.	11 065	-
Авансы полученные	5 519	5 006
Доходы будущих периодов	470	563
Государственные субсидии	4 088	814
Итого прочие внеоборотные обязательства	21 142	6 383

Государственные субсидии были получены на покупку различных основных средств. У Группы нет невыполненных условий или обязательств в отношении получения данных государственных субсидий.

В таблице ниже указано движение государственных субсидий за 2018 и 2017 годы:

	2018 г.	2017 г.
На 1 января	814	61
Получено в течение года	3 641	772
Израсходовано в течение года	(367)	(19)
На 31 декабря	4 088	814

Прочие текущие обязательства по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 гг.:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Обязательства к исполнению		
По договорам ОАО, инсталляции и пр.	5 667	-
Авансы полученные по операционной деятельности	6 209	6 644
Авансы полученные по неоперационной деятельности	451	1 110
Авансы полученные от разных дебиторов	419	349
Авансы полученные по выбытию ОС	265	154
Авансы полученные по выбытию прочих активов	13	7
Доходы будущих периодов	372	371
Итого прочие текущие обязательства	13 396	8 635

Контрактные обязательства представлены следующим образом:

	ОАО	Инсталляция	Итого
Обязательства к исполнению на 1 января 2018 г.	8 524	2 731	11 255
Приход в течение периода	945	10 524	11 469
Выручка по входящему обязательству, признанная в периоде	(2 613)	(1 679)	(4 292)
Выручка по обязательствам, возникшим в периоде	(114)	(1 586)	(1 700)
Обязательства к исполнению на 31 декабря 2018 г.	6 742	9 990	16 732
Краткосрочные	2 455	3 212	5 667
Долгосрочные	4 287	6 778	11 065

Величина цены сделки, распределенная на обязанности к исполнению, являющиеся невыполненными на 31 декабря 2018 г. представлена следующим образом:

	2018 г.
Текущие	5 667
От одного до трех лет	7 051
Свыше трех лет	4 014
	16 732

24. Вознаграждения сотрудникам

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

По состоянию на 31 декабря 2018 г. обязательства по вознаграждениям сотрудникам включают обязательства по планам с установленными взносами (далее – «ПУВз») в сумме 2 934 и по планам с установленными выплатами (далее – «ПУВп») на 1 741 (2017 год: 2 020 и 2 713).

Планы с установленными взносами

НПФ «Альянс» управляет планом Группы с установленными взносами в 2017–2018 годах. В 2018 году Группа понесла расходы в сумме 980 (2017 год: 594) в отношении планов с установленными взносами и 0 (2017 год: 717) в отношении трансформации обязательств по ПУВп в обязательства по ПУВз.

Планы с установленными выплатами и прочие долгосрочные выплаты

Для того чтобы удовлетворять критериям участия в программе, работник должен к моменту увольнения достичь законодательно установленного возраста выхода на пенсию, а также иметь определенный стаж работы в Обществе.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. 10 357 работников Группы являются участниками плана с установленными выплатами (2017 год: 111 713). Группа также обеспечивает выплаты 4 814 пенсионерам, имеющим право на выплаты после окончания службы (2017 год: 34 402).

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. чистые обязательства по планам с установленными выплатами представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Дисконтированная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами	1 741	2 721
Справедливая стоимость активов плана	-	(8)
Превышение стоимости обязательств над активами планов	1 741	2 713

В 2018 и 2017 годах величина расходов/доходов по планам с установленными выплатами, нетто, составила:

	2018 г.	2017 г.
Стоимость текущих услуг	49	85
Стоимость процентов	95	324
Ожидаемый доход на активы плана	-	(1)
Стоимость услуг прошлых лет	(1 227)	(1 618)
Итого доходы по планам с установленными выплатами, нетто	(1 083)	(1 210)

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

Стоимость услуг прошлых лет в таблице выше отражает сокращение социальных обязательств группы в 2018 году. Стоимость услуг прошлых лет в таблице выше включает в себя финансовый результат от перевода части обязательств по ПУВп в обязательства по ПУВз в 2017 году.

В таблице ниже представлено движение дисконтированной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами в 2018 и 2017 годах:

	2018 г.	2017 г.
Дисконтированная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	2 721	4 580
Процентные расходы	95	324
Стоимость текущих услуг	49	85
Стоимость услуг прошлых лет	(1 227)	(1 618)
Выплаченные вознаграждения	(69)	(105)
(Доходы)/расходы от переоценки в ПСД:	172	(545)
- актуарные прибыли и убытки, возникшие при изменении демографических допущений	(8)	-
- актуарные прибыли и убытки, возникшие при изменении финансовых допущений	(48)	49
- поправки на основе опыта	228	(594)
Дисконтированная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	1 741	2 721

В таблице ниже представлено движение справедливой стоимости активов планов с установленными выплатами в 2018 и 2017 годах:

	2018 г.	2017 г.
Справедливая стоимость активов плана на 1 января	8	8
Ожидаемый доход на активы плана	-	1
Актuarный убыток	(8)	(1)
Выплаченные вознаграждения	(69)	(105)
Взносы работодателя	69	105
Справедливая стоимость активов плана на 31 декабря	-	8

В таблице ниже представлено движение справедливой стоимости активов планов с установленными выплатами в 2018 и 2017 годах:

	2018 г.	2017 г.
Ставка дисконтирования	8,6%	7,6%
Увеличение в финансовой поддержке	4,0%	4,4%
Процент увольняющихся сотрудников	5% до 50 лет 0% после 50 лет	5% до 50 лет 0% после 50 лет
Таблицы смертности (источник данных)	РФ 2016	1985/86, смещенная на 3 года для женщин

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

Анализ чувствительности планов с установленными выплатами	Влияние, %
Ставка дисконтирования -1%	4%
Инфляция +1%	4%
Смертность на 10% меньше	5%
Инвалидность на 10% меньше	0%
Текучесть кадров 10% для всех возрастов младше 50 лет	(10%)

Ожидаемый размер выплат Группы в НПФ в 2019 году в отношении планов с установленными выплатами составляет 208.

Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами в консолидированном отчете о финансовом положении за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

	2018 г.	2017 г.
Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	2 713	4 572
Величина расходов по планам с установленными выплатами, нетто	(1 083)	(1 209)
Взносы работодателя	(69)	(105)
Переоценка пенсионных обязательств	180	(545)
Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	1 741	2 713

Переоценка пенсионных обязательств состоит из:

	2018 г.	2017 г.
Актuarная (прибыль)/убыток от обязательств	172	(546)
Актuarный убыток от активов	8	(1)
Переоценка пенсионных обязательств	180	(545)

25. Налог на прибыль

Расшифровка расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг. представлена ниже:

	2018 г.	2017 г.
Текущий налог на прибыль	(2 378)	(5 494)
Налог на прибыль за отчетный год	(4 936)	(7 077)
Корректировки в отношении предшествующих лет	2 558	1 583
Итого текущий налог на прибыль	(2 378)	(5 494)
Отложенный налог на прибыль	(2 049)	638
Возникновение и восстановление временных разниц	(1 990)	639
Изменение величины непризнанных налоговых убытков	(59)	(1)
Итого отложенный налог на прибыль	(2 049)	638
Итого расходы по налогу на прибыль за год	(4 427)	(4 856)

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

	2018 г.	2017 г.
Прибыль до налогообложения	19 439	18 906
Законодательно установленная ставка налога (20%)	20%	20%
Расходы по налогу на прибыль по законодательно установленной ставке	(3 888)	(3 781)
Невычитаемые расходы и необлагаемые доходы	154	115
Налог на внутригрупповой дивидендный доход	(372)	(305)
Эффект применения ставки налога на прибыль в виде дивидендов (13%) к нераспределенной прибыли ассоциированных компаний и СП	85	(176)
Эффект от продажи недвижимости в Телеком-5	(257)	(423)
Изменение величины непризнанных отложенных налоговых активов	(149)	(286)
Фактические расходы по налогу на прибыль	(4 427)	(4 856)
Эффективная ставка по налогу на прибыль, %	22,77%	25,68%

Невычитаемые расходы и необлагаемые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг. представлены следующим образом:

	2018 г.	2017 г.
Эффект по прочим выплатам персоналу	(124)	(131)
Деривативы, не используемые для хеджирования	-	(167)
Начисление убытка от обесценения	-	(40)
Дебиторская задолженность	415	628
Прочее	(137)	(175)
Невычитаемые расходы и необлагаемые доходы	154	115

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

Расшифровка нетто-сумм отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг., а также соответствующее движение за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

	Сальдо на 1 января 2018 г.	Корректировка сальдо на 1 января 2018 г. по МСФО 15, 16	Изменения в течение 2018 г., признанные в					Сальдо на 31 декабря 2018 г.
			Поступления за счет объединения бизнеса	Капитале	Прочем совокупном доходе	Прибыли/(убытке) за отчетный период	Выбытия дочерних компаний	
Налоговые последствия статей, уменьшающих налогооблагаемую базу в будущем								
Основные средства	268	-	2	-	-	142	(4)	408
Нематериальные активы	45	-	24	-	-	(25)	-	44
Права пользования активами	-	-	-	-	-	(22)	-	(22)
Неиспользованные налоговые убытки	4	-	26	-	-	43	-	73
Торговая и прочая дебиторская задолженность	108	131	-	-	-	(159)	-	80
Запасы	(12)	-	1	-	-	114	-	103
Инвестиции в ассоциированные компании и СП	756	-	-	-	-	705	-	1 461
Активы по расходам на заключение договоров	-	-	-	-	-	-	-	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	329	-	-	-	36	(164)	-	201
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	5 195	69	9	-	-	(447)	-	4 826
Обязательства по правам аренды	-	-	10	-	-	427	-	437
Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства	-	2 017	-	-	-	1 340	-	3 357
Прочее	445	-	-	-	-	(181)	4	268
Валовой отложенный налоговый актив	7 138	2 217	72	-	36	1 773	-	11 236
Налоговые последствия статей, увеличивающих налогооблагаемую базу в будущем								
Основные средства	(38 424)	-	(38)*	-	-	(2 172)	-	(40 634)
Нематериальные активы	(2 804)	-	(435)	-	-	378	-	(2 861)
Права пользования активами	-	-	(4)	-	-	(177)	-	(181)
Инвестиции в ассоциированные компании и СП	(108)	-	-	3	-	(402)	-	(507)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(91)	-	-	-	-	(234)	-	(325)
Активы по расходам на заключение договоров	-	(2 314)	-	-	-	(150)	-	(2 464)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(693)	-	-	-	-	(485)	-	(1 178)
Запасы	(5)	-	(1)	-	-	(159)	-	(165)
Кредиты и займы	(53)	-	-	-	-	(277)	-	(330)
Обязательства по правам аренды	-	-	-	-	-	21	-	21
Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства	-	-	-	-	-	3	-	3
Прочее	6	-	(2)	-	-	(168)	-	(164)
Валовое отложенное налоговое обязательство	(42 172)	(2 314)	(480)	3	-	(3 822)	-	(48 785)

* Некоторые суммы отражают корректировки периода, внесенные в предварительные суммы Твинго Телеком, как если бы учет объединения бизнеса был завершен на дату приобретения.

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

Консолидированный отчет о финансовом положении

	2018 г.	2017 г.
Отложенные налоговые активы	862	647
Отложенные налоговые обязательства	(38 411)	(35 681)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(37 549)	(35 034)

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании, для которых не были признаны отложенные налоговые обязательства в консолидированных отчетах о финансовом положении на 31 декабря 2018 и 2017 гг., составили 14 139 и 10 102 соответственно. Вычитаемые временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании, для которых не был признан отложенный налоговый актив в консолидированных отчетах о финансовом положении на 31 декабря 2018 и 2017 гг., составили 7 227 и 10 531 соответственно.

Вычитаемые временные разницы, для которых отложенные налоговые активы не были признаны в настоящих консолидированных отчетах о финансовом положении на 31 декабря 2018 и 2017 гг., составили 10 345 и 11 088 соответственно.

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

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

Консолидированный отчет о совокупном доходе за 2018 и 2017 годы включает следующие налоговые расходы в отношении прочего совокупного дохода:

	2018 г.	2017 г.
Актуарные прибыли и убытки (Примечание 24)	36	(109)

26. Выручка

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг., представлена следующим образом:

	2018 г.	2017 г.*
Фиксированная телефония	69 983	78 445
Широкополосный доступ в Интернет	80 042	70 785
Услуги телевидения	34 464	27 348
Оптовые услуги	79 593	77 525
VAS и облачные услуги	36 902	26 013
Прочие телекоммуникационные услуги	12 076	16 854
Прочие нетелекоммуникационные услуги	7 179	8 359
Итого	320 239	305 329

* Сравнительные данные не пересчитывались. Сделан рекласс из ШПД, оптовых услуг, прочих телекоммуникационных, прочих нетелекоммуникационных услуг в дополнительные и облачные услуги. Нет эффекта на консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Выручка от VAS и облачных услуг включает выручку по прикладным проектам с государственными заказчиками по контрактам, структурированным как финансовая аренда в сумме 1 314 и 475 за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. соответственно.

Выручка по прочим телекоммуникационным услугам включает выручку от продажи прочего оборудования в сумме 3 836 и 6 998 за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. соответственно.

Выручка по VAS и облачным услугам включает доходы от аренды в сумме 67 и 115 за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. соответственно.

Выручка по прочим нетелекоммуникационным услугам включает доходы от аренды в сумме 3 566 и 3 467 за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 г. и 2017 г., Группа получала выручку от следующих существенных групп клиентов:

	2018 г.	2017 г.
Частные пользователи	137 745	136 304
Корпоративные клиенты / Государственный сектор	121 509	109 209
Операторы	56 389	55 061
Прочие	4 596	4 755
Итого	320 239	305 329

Ниже представлена детализированная информация о выручке Группы по договорам с покупателями за период, закончившийся 31 декабря 2018 г.:

2018 г.	ПАО «Ростелеком»	Прочие сегменты и корректировки	Элиминационные корректировки	Итого сегменты
Фиксированная телефония	67 350	2 685	(52)	69 983
Широкополосный доступ в Интернет	74 086	6 065	(109)	80 042
Услуги телевидения	33 385	1 491	(412)	34 464
Оптовые услуги	77 187	8 868	(6 462)	79 593
Дополнительные и облачные услуги	31 851	14 944	(9 893)	36 902
Прочие телекоммуникационные услуги	9 353	6 843	(4 120)	12 076
Прочие нетелекоммуникационные услуги	8 034	10 394	(11 249)	7 179
Итого выручка по договорам с покупателями	301 246	51 290	(32 297)	320 239
В определенный момент времени	4 717	3 656	(1 141)	7 232
В течение периода времени	296 529	47 634	(31 156)	313 007
Итого выручка по договорам с покупателями	301 246	51 290	(32 297)	320 239

27. Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления

	2018 г.	2017 г.
Расходы по оплате труда	69 812	67 238
Выплаты на основе акций	3 162	2 016
Социальные взносы	19 866	19 287
Расходы/(доходы) по планам с установленными выплатами	(198)	(223)
Прочие расходы на персонал	4 708	5 063
Итого заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	97 350	93 381

28. Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги

	2018 г.	2017 г.
Коммунальные услуги	11 316	11 127
Ремонт и обслуживание	8 945	8 667
Материалы	5 922	6 132
Итого материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	26 183	25 926

29. Прочие операционные доходы

	2018 г.	2017 г.
Универсальные услуги связи	10 873	11 456
Штрафы и пени	1 482	990
Возмещение прочих понесенных убытков	130	129
Доход от выбытия прочих активов	87	19
Прочие доходы	1 007	850
Итого прочие операционные доходы	13 579	13 444

30. Прочие операционные расходы

	2018 г.	2017 г.
Расходы по проекту «Электронное правительство»	10 024	7 480
Себестоимость реализованного оборудования	6 765	6 480
Расходы на рекламу	6 446	4 388
Налоги, кроме налога на прибыль	5 747	4 661
Аренда	4 446	8 022
Агентские услуги	4 404	4 387
Расходы на пожарную и прочую безопасность	3 148	2 993
Взносы в фонд универсальной услуги связи	2 588	2 565
Поддержка и обслуживание программного обеспечения и баз данных	2 019	2 005
Услуги сторонних организаций и расходы, связанные с управлением	2 005	1 567
Расходы, связанные с выставлением счетов	1 933	1 543
Транспортные и почтовые расходы	1 557	2 083
Членские взносы, благотворительность, платежи профсоюзам	767	697
Расходы на аудит, информационные и консультационные услуги	749	927
Штрафы и пени	481	240
Страхование активов	122	121
Прочее	5 789	4 600
Итого прочие операционные расходы	58 990	54 759

31. Финансовые расходы

	2018 г.	2017 г.
Расходы по процентам по кредитам и займам, облигациям, векселям и коммерческим кредитам	15 073	16 847
Расходы по процентам по планам с установленными выплатами	95	324
Расходы по процентам по финансовой аренде	1 637	64
Расходы по обслуживанию займов	470	115
Итого финансовые расходы	17 275	17 350

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

	2018 г.	2017 г.
Доходы по процентам по финансовым активам	1 769	1 611
Доходы по дивидендам	7	23
Расходы, связанные с приобретением дочерних компаний	(37)	(4)
Прибыль/убыток от выбытия дочерних компаний	10	325
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов/обязательств, учитываемых по справедливой стоимости с отражением измененной стоимости в составе прибылей или убытков	(224)	(842)
Обесценение финансовых активов	(86)	-
Прочие (расходы)/доходы	163	(172)
Итого прочие инвестиционные и финансовые доходы/(расходы), нетто	1 602	941

33. Информация по сегментам

Правление ПАО «Ростелеком» был определен как орган, отвечающий за операционные решения (ОООР).

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

Руководство Группы оценивает результаты деятельности операционных сегментов на основе консолидированных данных, подготовленных в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Начиная с третьего квартала 2018 года Группа изменила подход по определению OIBDA – из расчета исключаются расходы по негосударственному пенсионному обеспечению. Показателем сегментной прибыли или убытка, который представляется руководству Общества, является операционная прибыль до амортизации и расходов по программе мотивации сотрудников, основанной на акциях (OIBDA) и расходах по негосударственному пенсионному обеспечению.

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

В нижеследующих таблицах приведена финансовая информация по отчетным сегментам, анализируемая менеджментом за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг. Сравнительная информация по сегментам за период, закончившийся 31 декабря 2017 г., пересмотрена в настоящей консолидированной финансовой отчетности для сопоставимости с данными текущего года

Выручка и OIBDA отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., представлена следующим образом:

2018 г.	ПАО «Ростелеком»	Прочие сегменты и корректировки	Элиминационные корректировки	Итого сегменты
Выручка				
Выручка от продаж внешним покупателям	301 246	51 290	(32 297)	320 239
(Выручка от продаж между сегментами)	4 905	27 392	-	32 297
OIBDA	90 278	10 622	-	100 900

В следующей таблице представлена сверка OIBDA отчетных сегментов с прибылью до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.:

OIBDA отчетных сегментов	90 278
OIBDA прочих сегментов	10 622
<i>Корректировки:</i>	
Амортизация и убытки от обесценения	(60 329)
Доходы от ассоциированных компаний	(91)
Прочие инвестиционные и финансовые (расходы)/доходы	(15 673)
Курсовые разницы	(597)
Выплаты на основе акций и негосударственная пенсионная программа	(4 756)
Прочие корректировки	(15)
Прибыль до налогообложения	19 439

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

2017 г.	ПАО «Ростелеком»	Прочие сегменты и корректировки	Элиминационные корректировки	Итого сегменты
Выручка				
Выручка от продаж внешним покупателям	288 717	42 309	(25 784)	305 242
(Выручка от продаж между сегментами)	3 416	22 368	-	25 784
OIBDA	91 408	5 280	-	96 688

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

OIBDA отчетных сегментов	91 408
OIBDA прочих сегментов	5 280
<i>Корректировки:</i>	
Амортизация и убытки от обесценения	(56 628)
Доходы от ассоциированных компаний	(2 692)
Прочие инвестиционные и финансовые (расходы)/доходы	(16 409)
Курсовые разницы	122
Выплаты на основе акций и негосударственная пенсионная программа	(2 174)
Прочие корректировки	(1)
Прибыль до налогообложения	18 906

34. Выплаты, основанные на акциях

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 637 и 2 344 (включая социальные отчисления и налог на доходы физических лиц в сумме 839 и 560 соответственно) в отношении Вклада компании было признано по новой и старой программы мотивации в качестве расходов по заработной плате, прочим выплатам и социальных отчислениям в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 и 2017 гг. соответственно.

В таблице ниже отражено движение по выплатам на основе акций за 2018 и 2017 годы по старой опционной программе:

	2018 г.		2017 г.	
	Количество опционов	Средневзвешенная цена исполнения, рубли	Количество опционов	Средневзвешенная цена исполнения, рубли
Баланс на начало года	206 190	87,01	17 353 842	87,37
Конвертация	-	-	1 174 787	н/п
Предоставлено в течение года	-	-	-	-
Аннулировано в течение года	-	-	-	-
Реализовано в течение года	-	-	(18 322 439)	88,13
Баланс на конец года	206 190	87,01	206 190	87,01

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

	2018 г.		2017 г.	
	Количество опционов	Средневзвешенная цена исполнения, рубли	Количество опционов	Средневзвешенная цена исполнения, рубли
Баланс на начало года	38 323 651	70,19	-	-
Конвертация	1 122 036	70,19	-	-
Предоставлено в течение года	53 458 556*	64,02	38 323 651*	70,19
Аннулировано в течение года	-	-	-	-
Реализовано в течение года	(39 445 687)	70,19	-	-
Баланс на конец года	53 458 556	87,01	38 323 651	70,19

* В том числе Вклад участников за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. – 11 679 499, за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. – 8 490 673.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г., сотрудники новой опционной программы реализовали право на 39 445 687 акций по цене 70,19 за акцию.

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

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

35. Прибыль на акцию

	2018 г.	2017 г.
Итого прибыль, причитающаяся акционерам Группы	14 154	13 697
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете базовой прибыли на акцию	2 271 351 164	2 249 603 873
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете разводненной прибыли на акцию	2 325 015 922	2 288 133 714
Прибыль на акцию, приходящаяся на держателей акций Группы, в рублях		
Базовая прибыль на акцию	6,23	6,09
Разводненная прибыль на акцию	6,09	5,99

Средневзвешенное количество акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря 2018 и 2017 гг., скорректировано на количество собственных акций, выкупленных у акционеров в размере 431 544 362 (2017 год: 470 356 883) обыкновенных и 64 519 345 (2017 год: 64 519 345) привилегированных акций Компании.

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

	2018 г.	2017 г.
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете базовой прибыли на акцию	2 271 351 164	2 249 603 873
Разводящий эффект опционов колл	53 664 746	38 529 841
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете разведенной прибыли на акцию	2 325 015 910	2 288 133 714

36. Финансовые инструменты

Финансовые инструменты Группы состоят из денежных средств и денежных эквивалентов, инвестиций, банковских займов, облигаций и выпущенных векселей и обязательств по финансовой аренде. Эти инструменты служат для финансирования операций Группы и капитальных затрат; корпоративных финансовых транзакций, таких как выкуп акций или сделок, связанных со стратегией приобретения; для размещения доступных средств при управлении денежными средствами. Прочие финансовые активы и обязательства, такие как торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность возникают непосредственно в результате деятельности Группы. Следующая таблица раскрывает балансовую стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. по МСФО 9:

Класс	Категория	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	10 080	3 815
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Активы, учитываемые по амортизированной стоимости	51 535	56 165
Инвестиции в долевые инструменты	Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	258	353
Займы выданные	Активы, учитываемые по амортизированной стоимости	3 596	2 464
Торгуемые на рынке ценные бумаги	Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	5 583	4 745
Итого финансовые активы		71 052	67 542
Банковские и корпоративные кредиты	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	157 443	142 921
Облигации	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	46 715	47 072
Векселя	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	9	9
Коммерческий кредит	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	27	38
Обязательства по финансовой аренде	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	21 646	1 249
Прочие заимствования	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	85	83
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	75 144	51 353
Итого финансовые обязательства		301 069	242 725

Следующая таблица раскрывает балансовую стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2017 г. по МСФО 39.

Класс	Категория	31 декабря 2017 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	Займы и дебиторская задолженность	3 815
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	56 165
Имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы	Имеющиеся в наличии для продажи	353
Займы выданные	Займы и дебиторская задолженность	2 464
Торгуемые на рынке ценные бумаги	Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	4 745
Итого финансовые активы		67 542
Банковские и корпоративные кредиты	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	142 921
Облигации	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	47 072
Векселя	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	9
Коммерческий кредит	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	38
Обязательства по финансовой аренде	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	1 249
Прочие заимствования	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	83
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	51 353
Итого финансовые обязательства		242 725

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочной дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, прочих краткосрочных финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие короткого срока до погашения этих инструментов. Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности примерно равна ее балансовой стоимости в силу ее дисконтирования по рыночным ставкам.

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

В таблице ниже представлены балансовые и справедливые стоимости финансовых инструментов:

Класс	Уровень	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
		31 декабря 2018 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2017 г.
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Уровень 3	51 535	51 535	56 165	56 165
Займы выданные	Уровень 3	3 596	3 596	2 464	2 464
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы	Уровень 3	258	258	353	353
Торгуемые на рынке ценные бумаги	Уровень 1	5 583	5 583	4 745	4 745
Итого финансовые активы		60 972	60 972	63 727	63 727
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Банковские и корпоративные кредиты	Уровень 3	157 443	152 579	142 921	139 724
Облигации	Уровень 1	46 715	45 907	47 072	48 951
Векселя	Уровень 3	9	9	9	9
Коммерческий кредит	Уровень 3	27	27	38	38
Обязательства по финансовой аренде	Уровень 3	21 646	21 646	1 249	1 249
Прочие заимствования	Уровень 3	85	85	83	83
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Уровень 3	75 144	75 144	51 353	51 353
Итого финансовые обязательства		301 069	295 397	242 725	241 407

Были установлены следующие уровни справедливых стоимостей:

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

За периоды в течение 12 месяцев 2018 года и 12 месяцев 2017 года не было перемещений между уровнями 1 и 2 справедливой стоимости. Также в течение 12 месяцев 2018 года и 12 месяцев 2017 года не было приходов или переводов из уровня 3 справедливой стоимости.

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

Доходы и расходы по финансовым инструментам

2018 г.	Убытки от обесценения финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости	Финансовые расходы		Прочие инвестиционные и финансовые доходы и расходы						ПСД		Итого
		Процентные расходы	Процентные доходы	Доходы от дивидендов	Прибыли/ (убытки) от выбытия активов	Изменение справедливой стоимости	Убыток от обесценения/ (восстановление убытка от обесценения)	Прочее	Доходы/ (расходы) по курсовым разницам	Изменение справедливой стоимости		
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	161	-	-	-	-	-	-	47	-	208
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(4 057)	-	1 330	-	-	-	-	-	-	330	-	(2 397)
Инвестиции в долевые инструменты	-	-	-	5	(24)	-	-	3	-	-	-	(16)
Торгуемые на рынке ценные бумаги	-	-	399	-	(144)	-	-	-	-	-	-	255
Выданные займы	-	(51)	108	2	(56)	-	-	(89)	-	5	-	(81)
Итого финансовые активы	(4 057)	(51)	1 998	7	(224)	-	-	(86)	-	382	-	(2 031)
Банковские и корпоративные кредиты	-	(11 620)	-	-	-	-	-	-	-	10	-	(11 610)
Облигации	-	(3 402)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 402)
Выпущенные векселя	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	-	(1 637)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 637)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и деривативы, не используемые для хеджирования	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(989)	-	(989)
Итого финансовые обязательства	-	(16 659)	-	-	-	-	-	-	-	(979)	-	(17 638)

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

(а) Кредитный риск

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

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

Дебиторская задолженность Группы представлена задолженностью государственных и прочих общественных организаций, коммерческих организаций и частных лиц, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск. Собираемость дебиторской задолженности от государственных и прочих общественных организаций зависит преимущественно от политических и экономических факторов и не всегда находится под полным контролем Группы. Однако руководство предпринимает все возможные шаги, чтобы минимизировать подверженность к риску этой категории клиентов. В частности, кредитоспособность таких клиентов оценивается по финансовым лимитам, установленным правительством. Руководство считает, что нет значительных убытков, по которым не создан резерв под обесценение, относящихся к этой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2018 и 2017 гг.

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

Анализ на обесценение проводится на каждую отчетную дату с использованием матрицы резервов для определения ожидаемых кредитных убытков. Ставки резервирования определяются на основании месяцев просрочки по группам различных потребительских сегментов со схожими типами убытков (Примечание 15).

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

Максимальная подверженность кредитному риску ограничена чистой балансовой стоимостью соответствующих финансовых активов, за исключением гарантий (Примечание 36 (д)).

(б) Риск ликвидности

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

Выданные гарантии раскрыты в Примечании 33 (д).

Анализ по срокам погашения на 31 декабря 2018 и 2017 гг., представленный ниже, раскрывает недисконтированные денежные потоки, включая ожидаемые платежи по процентам:

	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г. и позднее	Итого
31 декабря 2018 г.						
Банковские и корпоративные кредиты и займы	24 887	12 354	25 428	51 174	91 548	205 391
Облигации	18 787	2 409	2 408	21 995	12 095	57 694
Векселя	–	–	–	1	8	9
Коммерческие кредиты	11	5	7	3	2	28
Обязательства по аренде	5 814	2 850	2 339	2 187	25 884	39 074
Прочие заимствования	86	–	–	–	–	86
Торговая и прочая кредиторская задолженность	74 663	205	50	50	175	75 143
Итого финансовые обязательства	124 248	17 823	30 232	75 410	129 712	377 425
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г. и позднее	Итого
31 декабря 2017 г.						
Банковские и корпоративные кредиты и займы	23 668	12 704	12 724	36 725	111 034	196 855
Облигации	14 770	18 074	1 696	1 695	22 297	58 532
Векселя	–	–	–	1	8	9
Коммерческие кредиты	12	11	9	3	4	39
Обязательства по финансовой аренде	474	358	300	149	566	1 847
Прочие заимствования	86	–	–	–	–	86
Торговая и прочая кредиторская задолженность	51 039	97	64	44	109	51 353
Итого финансовые обязательства	90 049	31 244	14 793	38 617	134 018	308 721

(в) Рыночные риски

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

Риск изменения процентных ставок

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Инструменты с фиксированной ставкой		
Финансовые активы	22 769	12 718
Финансовые обязательства	(220 353)	(191 090)
	(197 584)	(178 372)
Инструменты с плавающей ставкой		
Финансовые активы	–	–
Финансовые обязательства	(5 572)	(282)
	(5 572)	(282)

Анализ чувствительности денежных потоков для инструментов с плавающей ставкой

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

	2018 г.
Ставка Моспрайм (+0,75%)	(1)
Ставка Моспрайм (-1%)	2
Ставка рефинансирования ЦБ РФ (+1%)	(123)
Ставка рефинансирования ЦБ РФ (-1%)	123
<hr/>	
Ставка Моспрайм (+0,5%)	(1)
Ставка Моспрайм (-1,5%)	2
Ставка рефинансирования ЦБ РФ (+1%)	(1)
Ставка рефинансирования ЦБ РФ (-1%)	1

Валютный риск

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

Финансовые активы и обязательства Группы в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. представлены ниже:

	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро
Денежные средства и денежные эквиваленты	905	653	822	34
Торговая дебиторская задолженность	908	376	919	198
Займы и дебиторская задолженность	1	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность и деривативы, не используемые для хеджирования	(8 110)	(118)	(5 182)	(82)
Чистый эффект	(6 296)	911	(3 441)	150

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

	31 декабря 2018 г.	
	Долл. США	Евро
Укрепление валюты (долл. США +14%, евро +14%)	(881)	127
Ослабление валюты (долл. США -14%, евро -14%)	881	(127)
31 декабря 2017 г.		
	Долл. США	Евро
Укрепление валюты (долл. США +11%, евро +12,5%)	(378)	19
Ослабление валюты (долл. США -11%, евро -12,5%)	378	(19)

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

Прочий ценовой риск

По состоянию на 31 декабря 2018 г. активы Группы не включают инвестиции в котируемые ценные бумаги, подверженные риску изменения рыночных цен.

(г) Политика управления капиталом

Политика управления капиталом компаний, входящих в Группу, в основном фокусируется на повышении кредитного рейтинга, улучшения показателей финансовой независимости и ликвидности, улучшении структуры кредиторской задолженности и снижении стоимости заимствований. Основными методами управления капиталом являются: максимизация прибыли, управление инвестиционными программами, продажа активов для снижения долга, управление и реструктуризация долгового портфеля, использование различных классов заимствований. Кроме того, компании Группы подчиняются внешним требованиям к капиталу, используемым при мониторинге капитала. В 2017-2018 годах не было изменения целей, политик и процедур управления капиталом.

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

(д) Гарантии

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

(е) Страховой риск

Договоры страхования Группы подвержены следующим основным рискам:

- риск долгожительства – риск убытков ввиду превышения ожидаемых показателей продолжительности жизни;

- риск в связи с отдачей от инвестиции – риск убытков ввиду расхождений между фактической и ожидаемой отдачей;
- поведенческий риск – риск убытков ввиду расхождений между фактическими и ожидаемыми решениями застрахованных лиц и вкладчиков (досрочное расторжение договоров);
- риск расходов – риск убытков ввиду превышения ожидаемых расходов.

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

Группа имеет задолженность по договорам обязательного пенсионного страхования на 31 декабря 2018 г. в сумме 636 (на 31 декабря 2017 г.: 497).

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

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

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

37. Условные активы и обязательства

(а) Судебные разбирательства

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

(б) Налогообложение

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

С 2019 года общая ставка НДС увеличивается до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

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

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

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

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

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

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

Руководство считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной, и что существует вероятность того, что положение Группы по налоговым, валютным и таможенным вопросам не изменится после проверки. Руководство Группы считает, что Группа создала соразмерный резерв на покрытие налоговых обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 2017 г. Однако, при этом остается риск того, что соответствующие органы могут занять другую позицию по вопросу интерпретации некоторых аспектов, эффект которой может быть существенным.

(в) Лицензии

Общество получает основную часть своей выручки от деятельности, осуществляемой по лицензиям, выданным Правительством России. Срок действия этих лицензий заканчивается в разные годы в период с 2019 до 2024 года.

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

(г) Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2018 г. сумма договорных обязательств Группы по приобретению основных средств составила 21 983 (2017 год: 14 340).

38. Операции со связанными сторонами

(а) Государство в качестве акционера

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

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

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

(в) Ассоциированные компании и совместные предприятия

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

	2018 г.	2017 г.
Выручка	15 197	12 030
Процентный доход	176	223
Покупка телекоммуникационных услуг	(7 583)	(5 777)
Покупка прочих услуг	(143)	-

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Дебиторская задолженность	2 571	3 180
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(16)	(7)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(480)	(884)
Кредиты и займы полученные	-	-

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

	2018 г.	2017 г.
Выручка	333	338
Прибыль от выбытия основных средств*	1 084	2 697
Процентный доход	222	184
Покупка телекоммуникационных услуг	(577)	(301)
Аренда*	-	(517)
Покупка прочих услуг	(653)	(250)
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(3 935)	(1 959)
Себестоимость реализованного оборудования	(222)	-
Амортизация*	(1 074)	-
Финансовые расходы*	(49)	-

* СП Телеком-5.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности от данных компаний приведены ниже:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Дебиторская задолженность	413	353
Финансовые активы	2 229	1 665
Права пользования активами*	940	-
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(22)	(6)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(3 724)	(958)
Обязательства по правам аренды*	(1 094)	-
Кредиты и займы полученные	(247)	(148)

* С/П Телеком-5.

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

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

25 декабря 2018 г. Группа и Сбербанк договорились увеличить уставный капитал на 803 каждый. Группа сохранила долю 50 процентов в Телеком-5.

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

В декабре 2018 года Группа продала недвижимое имущество балансовой стоимостью 178 совместному предприятию Телеком-5 за денежное вознаграждение 1 607, и получила прибыль 1 292, включая эффект от обратной аренды (137). В результате данной сделки Группа уменьшила балансовую стоимость инвестиции на сумму нерезализованной прибыли 646 для достижения необходимого уровня участия в совместном предприятии Телеком-5.

(г) Операции с прочими компаниями, связанными с государством

Распоряжением Правительства РФ № 453-р от 21 марта 2011 г. ПАО «Ростелеком» назначен единственным исполнителем работ в рамках мероприятий госпрограммы РФ «Информационное общество 2011-2020 годы». ПАО «Ростелеком» должен обеспечить реализацию следующих задач:

(а) Создание единой инфраструктуры поддержки решения государственных задач, обеспечивающей предоставление сервисов для различных отраслей бюджетной сферы.

(б) Создание национальной платформы распределенных вычислений для предоставления решений как сервисов федеральным, региональным и муниципальным органам власти.

Эту задачу оператор уже выполнил в значительном объеме, реализовав типовые решения для создания электронных правительств регионов на условиях Saas. Сервисами на основе облачных вычислений будут пользоваться как государственные организации, так и коммерческие заказчики.

(в) Развитие институтов электронной подписи в России. Система удостоверяющих центров создаст единое пространство доверия, в котором каждый житель России сможет получить свою электронную подпись, а электронная подпись может быть идентифицирована в любом регионе России.

За 2018 год Группа получила доход по индивидуально существенному проекту, заключенному с Министерством связи и массовых коммуникаций РФ по контракту на эксплуатацию инфраструктуры электронного правительства в размере 2 822 (2017 год: 1 936). По остальным индивидуально несущественным контрактам доход Группы в 2018 году составила 63 123 (2017 год: 55 891).

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

В 2018 году Группа получила выручку по договору, заключенному с Министерством связи и массовых коммуникаций Российской Федерации на подключение больниц к Интернету, в размере 1 558 (2017 год: 470).

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

(а) услуг телефонной связи с использованием таксофонов, multifunctional устройств, информационных киосков (инфоматов) и аналоговичных устройств;

(б) услуг по передаче данных и предоставлению доступа к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» с использованием средств коллективного доступа;

(в) услуг по передаче данных и предоставлению доступа к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» с использованием точек доступа.

Совокупный объем поступлений (доходов) в возмещение убытков от оказания универсальных услуг связи в 2018 году составил 10 873 (2017 год: 11 456).

Для обеспечения оказания универсальных услуг связи «Ростелеком» заключил контракт с ФГУП «Почта России» в качестве агента, для содействия в оказании услуг по передаче данных и предоставлению доступа к информационно-телекоммуникационной сети Интернет с использованием средств коллективного доступа без использования пользовательского оборудования. ФГУП «Почта России» является бюджетной организацией, связанной с государством, операции с которой являются индивидуально существенными для целей раскрытия. За 2018 год расходы по агентским договорам составили 568. В течение 2017 года расходы составили 721. В 2016 году с ФГУП «Почта России» заключил контракт на оказание комплексных услуг связи сроком на 5 лет на общую сумму 8 500. За 2018 год доход по данному договору составил 1 580 (2017 год: 1 475).

Группа получала кредиты от связанных с государством банков: ПАО «Сбербанк», ПАО «Банк ВТБ», ПАО «Связь-банк» и прочих. Задолженность перед этими банками составила 150 577 по состоянию на 31 декабря 2018 г. (31 декабря 2017 г.: 110 118). Процентные ставки по данным кредитам составили от 6,25% до 10,50%. В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 г., Группа получила кредиты от этих банков в сумме 399 536 (2017 год: 437 659), выплаты составили 369 678 (2017 год: 468 025). Процентные расходы, начисленные на эти кредиты в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 г., составили 10 609 (2017 год: 11 130).

В 2014 году Общество получило заем от связанной с государством специальной проектной компании (ООО «Инфраструктурные инвестиции-4»), реализующей инвестиционный проект «Ликвидация цифрового неравенства в малонаселенных пунктах России». Задолженность по займу на 31 декабря 2018 г. составила 5 265 (31 декабря 2017 г.: 6 480). В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 г. Группа осуществила выплаты в сумме 1 899 (2017 год: 2 162). Процентные расходы, начисленные по этому займу за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. составили 684 (2017 год: 947).

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

Сумма средств, размещенных на депозитах в банках, связанных с государством, за год, окончившийся 31 декабря 2018 г., составила 743 (2017 год: 4 516) при этом доход, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках, составил 20 (2017 год: 27) и суммы, возвращенные на счета Общества, составили 311 (2017 год: 6 879).

Сумма денежных средств и их эквивалентов Группы, размещенных на счетах банков, связанных с государством на 31 декабря 2018 г. составила 5 937 (31 декабря 2017 г.: 1 586). По состоянию на 31 декабря 2018 остатки на лицевых счетах в органах Федерального казначейства составил 3 265 (на 31 декабря 2017 г.: 1 822).

(д) Вознаграждения старшего руководящего персонала

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

Вознаграждения старшего руководящего персонала за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., составили 852 (2017 год: 749). Вознаграждение включает заработную плату, премии, платежи за участие в работе органов управления и прочие краткосрочные выплаты.

В 2017 году Совет директоров Компании утвердил новую долгосрочную программу мотивации на период 2017-2019 годов (Примечание 34). Сумма расходов, связанных с программой и относящаяся к ключевому управленческому персоналу за 12 месяцев 2018 года составила 1 093 (2017 год: 1 047).

В 2018 году Группа сделала взнос в негосударственный пенсионный фонд в сумме 17 (2017 год: 8) за ключевой управленческий персонал.

Суммы вознаграждений указаны без учета социальных налогов.

39. Активы, удерживаемые для продажи

В таблице ниже представлена информация об активах, удерживаемых для продажи за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г.

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Активы		
Основные средства (Примечание 7)	554	997
Итого активы, удерживаемые для продажи	554	997

Перед реклассификацией основных средств в активы, удерживаемые на продажу, восстановительная стоимость была определена для объектов и обесценение было начислено в сумме 218 за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (31 декабря 2017 г. – 74) и включено в амортизационные отчисления и убытки в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

40. События после отчетной даты

В январе 2019 года Группа привлекла средства по договорам краткосрочного кредитования с кредитными организациями на сумму 50 000. При этом по краткосрочным кредитам Группа погасила основную задолженность в размере 34 350.

В феврале 2019 года Группа приобрела 50% ООО «Диджитал для бизнеса» за денежное вознаграждение 150 у АО «МФ Диджитал».

В марте 2019 года Группа приобрела у физических лиц 100% доли в ООО «Инфолинк» за денежное вознаграждение 104 и 100% доли в ООО «Связьстрой-21» за денежное вознаграждение 244.

Дивиденды за 9 месяцев 2018 года (Примечание 20) были выплачены акционерам.