

# **ПАО «ТАТТЕЛЕКОМ»**

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

**31 декабря 2016 года**

## СОДЕРЖАНИЕ

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ПАО «ТАТТЕЛЕКОМ» И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ .....	5
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	5
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	6
4. ВАЖНЫЕ РАСЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	18
5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ	19
6. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	20
7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....	23
8. ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ .....	25
9. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ .....	27
10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	29
11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	30
12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	31
13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ.....	31
14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ .....	32
15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	32
16. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ .....	33
17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	33
18. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ .....	34
19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	35
20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	35
21. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ .....	37
22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ.....	37
23. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	39
24. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ.....	39
25. ВЫРУЧКА .....	39
26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ И ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ .....	39
27. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ .....	40
28. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ.....	40
29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	44
30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.....	45
31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	48

## *Аудиторское заключение независимого аудитора*

Акционерам и Совету директоров ПАО «Таттелеком»:

---

### *Мнение*

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение ПАО «Таттелеком» и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **Предмет аудита**

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

---

### *Основание для выражения мнения*

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

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

### **Независимость**

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

---

## Наша методология аудита

### Краткий обзор

---



- Существенность на уровне финансовой отчетности Группы в целом: 60 000 тыс. руб., что составляет 2,5% от прибыли до вычета процентов, налога на прибыль и амортизации.
- Мы выполнили работу по аудиту в отношении двух наиболее существенных компонентов Группы в Республике Татарстан, Российская Федерация.
- Объем аудита покрывает 98% выручки Группы и 100% активов Группы.

#### Ключевые вопросы аудита:

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

---

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

#### Существенность

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

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

<b>Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом</b>	60 000 тыс. руб.
<b>Наш расчет существенности</b>	2,5% от прибыли до вычета процентов, налога на прибыль и амортизации
<b>Обоснование примененного уровня существенности</b>	<p>Прибыль до вычета процентов, налога на прибыль и амортизации была выбрана в качестве базового показателя по результатам нашего анализа информационных потребностей пользователей консолидированной финансовой отчетности, так как она стабильна на протяжении нескольких лет. Прибыль до налогообложения является волатильной на протяжении нескольких лет, в связи с чем не считается надлежащим базовым показателем для определения существенности.</p> <p>Мы установили существенность на уровне 2,5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.</p>

## Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p><b>Признание выручки</b></p> <p>Соответствующая информация раскрыта в Примечаниях 3, 21 и 25 к консолидированной финансовой отчетности</p> <p>Группа осуществляет свою деятельность в отрасли телекоммуникаций, предоставляя на рынке широкий спектр услуг связи. Несмотря на то, что признание выручки от оказываемых Группой услуг требует лишь ограниченного профессионального суждения, учитывая размер и объем операций и количество потоков выручки, мы считаем, что эта область аудита представляет собой ключевой вопрос аудита.</p>	<p>Согласно стратегии аудита, мы уделили особое внимание тестированию организации и операционной эффективности ключевых средств контроля в отношении цикла выручки (телекоммуникационные услуги и услуги межсетевого взаимодействия). Результаты проведенных тестов используются для определения степени необходимого дополнительного тестирования по существу.</p> <p>Наша работа включала тестирование средств контроля и проверку корректности переноса данных между системами, надлежащее использование тарифов и их изменение, полноту учета операций по выручке.</p>

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В проводимых нами аудиторских процедурах определены следующие агрегированные потоки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• телекоммуникационные услуги (услуги доступа в интернет, услуги местной связи, услуги кабельного и IP-телевидения, услуги внутризоновой связи);</li> <li>• услуги межсетевого взаимодействия (услуги присоединения и пропуска трафика); и</li> <li>• прочая выручка (услуги по предоставлению в аренду средств коллективного доступа, услуги по предоставлению в пользование телефонных каналов, услуги по предоставлению в пользование каналов телефонной канализации, прочие несущественные компоненты).</li> </ul> <p>Кроме того, указанные потоки выручки учитываются в различных учетных и биллинговых системах, в связи с чем процесс переноса данных в учетную систему потребовал нашего повышенного внимания.</p>	<p>В частности, мы уделили внимание подтверждению полноты и точности переноса данных, выполнив тестирование автоматизированных средств контроля за переносом данных из предбиллинговых систем в биллинговую систему, ежемесячной сверкой выручки, отраженной в биллинговой системе, с выручкой в бухгалтерской системе, и ежемесячной сверкой дебиторской задолженности, отраженной в биллинговой системе, с дебиторской задолженностью в бухгалтерской системе. Мы проводили тестирование на выборочной основе.</p> <p>Мы также выполнили широкий круг процедур по аудиту выручки, в том числе, но не только, следующие ключевые процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• детальное тестирование на выборочной основе операций по выручке в отношении телекоммуникационных услуг;</li> <li>• подтверждение выручки от услуг межсетевого взаимодействия посредством писем, полученных от третьих лиц, определенных на выборочной основе;</li> <li>• тестирование прочих видов выручки путем комбинации использования подтверждений от третьих лиц и детального тестирования на выборочной основе операций по выручке (в зависимости от характера компонента выручки).</li> </ul> <p>В отношении всех потоков выручки мы провели оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки.</p> <p>Мы включили элемент непредсказуемости, выбрав операции, которые не тестировались иным образом по причине их несущественности, и протестировали на выборочной основе операции с новыми клиентами.</p> <p>По результатам нашего тестирования и выполненных аудиторских процедур, существенных искажений или недостатков выявлено не было.</p>

## Ключевой вопрос аудита

## Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

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

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

В 2013 году Группа приобрела дочернюю компанию, занимающуюся мобильными телекоммуникационными услугами, которая рассматривается как отдельная единица, генерирующая денежные средства (переименована в ООО «Твои Мобильные Технологии» в 2015 году).

В связи со значительными инвестициями при первоначальном приобретении и тяжелой конкурентной средой в период с 2013–2015 гг. были выявлены признаки обесценения. Соответствующий накопленный резерв под обесценение на 31 декабря 2015 г. составил 2 747 831 тыс. руб.

Руководство провело оценку основных средств, нематериальных активов и авансов на приобретение долгосрочных активов ООО «Твои Мобильные Технологии» на предмет необходимости начисления дополнительного обесценения за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. По результатам проведенной оценки руководство приняло решение не начислять дополнительное обесценение в отношении данных активов.

Принимая во внимание наличие предпосылок для обесценения в 2016 году, существенность соответствующих показателей финансовой отчетности, сложность и субъективность суждений руководства, касающихся оценок будущих финансовых результатов, различных допущений, ставки дисконтирования и прочих факторов, мы считаем оценку на предмет необходимости начисления дополнительного обесценения в отношении указанной единицы, генерирующей

Наше внимание было уделено допущениям и методологии, использованной руководством (финансовая модель будущих потоков денежных средств ООО «Твои Мобильные Технологии», определение возмещаемой стоимости нематериальных активов в части разрешений на радиочастоты).

Мы привлекли наших экспертов по оценке для помощи в проведении проверки допущений, заложенных в модели оценки, включая те допущения, на которые влияют неопределенные будущие рыночные условия (особенно в части, относящейся к прогнозам потоков денежных средств и к примененной ставке дисконтирования). Мы уделили внимание, помимо прочих, следующим ключевым допущениям и соответствующим процедурам:

- анализ оценки руководством прогнозных потоков выручки, рентабельности и эксплуатационных расходов, сравнение этих показателей с историческими данными и внешними источниками информации (т.е. аналогичными компаниями телекоммуникационной отрасли);
- сверка макроэкономических допущений (таких, как инфляция) к публично доступным внешним источникам;
- пересчет использованной ставки дисконтирования, ее сравнение со ставками аналогичных компаний, работающих в Российской Федерации;
- тест расчетных величин, если это требовалось, был основан на публично доступных рыночных данных;
- тестирование анализа чувствительности, раскрытого в консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
денежные средства, ключевым вопросом аудита.	<p>Мы также подтвердили с нашими экспертами по оценке применимость выбранного руководством подхода к определению возмещаемой стоимости нематериальных активов в части разрешений на радиочастоты. Мы провели пересчет возмещаемой стоимости на основании таких показателей, как население Республики Татарстан, ширина диапазона частот, курс доллара и медианное значение результатов аукционов частот 4G (1800 MHz).</p> <p>Мы также провели оценку последовательности применения учетной политики; выполнили тест исходных данных модели потоков денежных средств; проанализировали обоснованность изменений прогнозных показателей модели с учетом фактических данных за предыдущие периоды как показатель качества процесса прогнозирования, и выполнили ряд других необходимых тестов. По результатам нашего тестирования и прочих выполненных аудиторских процедур, существенных искажений или недостатков выявлено не было.</p> <p>По результатам выполненных нами процедур мы согласились с выводом руководства о том, что дополнительный резерв под обесценение основных средств, нематериальных активов и авансов на приобретение долгосрочных активов ООО «Твои Мобильные Технологии» не требуется.</p>

### Определение объема аудита Группы

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

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



Вся работа выполнялась в головном офисе Группы в Казани. В результате объем аудиторской работы покрыл 98% выручки Группы и 100% активов Группы.

---

### *Прочая информация*

Ответственность за прочую информацию несет руководство. Прочая информация включает Годовой отчет ПАО «Таттелеком» за 2016 год (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности), который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, а также Отчет эмитента за 1-й квартал 2017 г., который, как ожидается, будет нам предоставлен после этой даты.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

---

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

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

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

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

---

### *Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*

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

отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

Сертифицированный аудитор, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Денис Петрович Деревянкин.

АО "ТЭК Аудит"

26 апреля 2017 г.  
Москва, Российская Федерация

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

Аудируемое лицо: ПАО «Таттелеком»

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

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

Независимый аудитор: АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

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

ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 11603050547

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

		31 декабря	
		2016 г.	2015 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	10	8 789 206	8 619 287
Нематериальные активы	11	896 611	834 944
Финансовые вложения	12	157 444	163 722
Прочие долгосрочные активы	13	78 012	75 907
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>9 921 273</b>	<b>9 693 860</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	14	504 010	322 350
Дебиторская задолженность	15	1 013 860	1 005 212
Авансы выданные и расходы будущих периодов	16	153 674	152 339
Предоплата по налогу на прибыль		50 494	54 511
Дебиторская задолженность по прочим налогам		50 958	58 614
Финансовые вложения	12	19 330	19 840
Денежные средства и их эквиваленты	17	183 037	135 419
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>1 975 363</b>	<b>1 748 285</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>11 896 636</b>	<b>11 442 145</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Обыкновенные акции	18	2 104 799	2 104 799
Собственные акции, выкупленные у акционеров	18	(89 930)	(90 027)
Резерв переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	12	23 489	16 680
Добавочный капитал	18	408 657	232 275
Нераспределенная прибыль		3 478 731	3 530 053
<b>ИТОГО КАПИТАЛ, относимый на собственников Предприятия</b>		<b>5 925 746</b>	<b>5 793 780</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	19	2 412 833	1 421 333
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде		—	555
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	20	677 312	625 307
Доходы будущих периодов	21	130 341	136 141
Обязательства по пенсионному обеспечению	22	224 323	225 398
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>3 444 809</b>	<b>2 408 734</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	19	794 942	1 498 766
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде		555	2 723
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	23	1 104 136	1 109 684
Обязательства по текущему налогу на прибыль		71 427	77 069
Кредиторская задолженность по прочим налогам	24	353 550	365 110
Доходы будущих периодов, краткосрочная часть	21	201 471	186 279
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>2 526 081</b>	<b>3 239 631</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>5 970 890</b>	<b>5 648 365</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>11 896 636</b>	<b>11 442 145</b>

Утверждено к выпуску и подписано 26 апреля 2017 года

Л. Н. Шафигуллин  
Генеральный директор

М. Н. Агафонова  
Финансовый директор

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2016 г.	2015 г.
Выручка	25	8 205 868	7 903 287
Операционные расходы	27	(7 487 290)	(7 126 123)
Обесценение основных средств и гудвила	8	—	(494 496)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>718 578</b>	<b>282 668</b>
Финансовые доходы		10 300	34 284
Финансовые расходы	26	(316 229)	(143 473)
Прибыль/ (убыток) от курсовых разниц	26	92 247	(62 833)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>504 896</b>	<b>110 646</b>
Расходы по налогу на прибыль	20	(349 471)	(372 772)
<b>Прибыль/ (убыток) за год, приходящаяся на долю акционеров Предприятия</b>		<b>155 425</b>	<b>(262 126)</b>
<b>Прочий совокупный доход:</b>			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки</i>			
Прибыль от переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом расходов по отложенным налогам на сумму 1 702 (2015 год: 1 795)	12, 20	6 809	7 178
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Прибыль/ (убыток) от переоценки обязательств по пенсионному обеспечению за вычетом расходов по отложенным налогам на сумму 6 380 (2015 год: доходов на сумму 4 919)	20, 22	25 518	(19 675)
<b>Итого прочий совокупный доход/ (убыток) за год, приходящийся на долю акционеров Предприятия</b>		<b>32 327</b>	<b>(12 497)</b>
<b>Итого совокупный доход/(убыток) за год, приходящийся на долю акционеров Предприятия</b>		<b>187 752</b>	<b>(274 623)</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	18	20 386 378 080	20 386 378 080
Прибыль/ (убыток) на одну обыкновенную акцию, базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)		0,0076	(0,0129)



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

	Прим.	Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Резерв переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относимый на собственников Предприятия
<b>Остаток на 31 декабря 2014 г.</b>		<b><u>2 104 799</u></b>	<b><u>232 275</u></b>	<b><u>9 502</u></b>	<b><u>(90 027)</u></b>	<b><u>3 914 081</u></b>	<b><u>6 170 630</u></b>
Убыток за год		—	—	—	—	(262 126)	(262 126)
Прочий совокупный доход за год		—	—	7 178	—	(19 675)	(12 497)
Итого совокупный доход за год		—	—	7 178	—	(281 801)	(274 623)
Дивиденды объявленные	18	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(102 227)</u>	<u>(102 227)</u>
<b>Остаток на 31 декабря 2015 г.</b>		<b><u>2 104 799</u></b>	<b><u>232 275</u></b>	<b><u>16 680</u></b>	<b><u>(90 027)</u></b>	<b><u>3 530 053</u></b>	<b><u>5 793 780</u></b>
(Убыток)/прибыль за год		—	—	—	—	155 425	155 425
Прочий совокупный доход за год		—	—	6 809	—	25 518	32 327
Итого совокупный доход за год		—	—	6 809	—	180 943	187 752
Взнос имущества от основного акционера в целях увеличения чистых активов							
Группы	18	—	176 382	—	—	—	176 382
Дивиденды объявленные	18	—	—	—	—	(232 265)	(232 265)
Продажа собственных акций		<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>97</u>	<u>—</u>	<u>97</u>
<b>Остаток на 31 декабря 2016 года</b>		<b><u>2 104 799</u></b>	<b><u>408 657</u></b>	<b><u>23 489</u></b>	<b><u>(89 930)</u></b>	<b><u>3 478 731</u></b>	<b><u>5 925 746</u></b>

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

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 г.	2015 г.
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>		
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>504 896</b>	<b>110 646</b>
Корректировки на:		
Амортизацию основных средств	10, 27 1 419 557	1 375 956
Амортизацию нематериальных активов	11, 27 188 545	219 633
Убыток от выбытия основных средств	27 93 749	11 983
Финансовые доходы	(10 300)	(34 284)
Финансовые расходы	26 316 229	143 473
Убыток от начисления резерва под обесценение дебиторской задолженности	15 66 115	27 233
(Прибыль)/ Убыток от курсовых разниц	(92 247)	62 833
Убыток от обесценения основных средств и гудвила	8 —	494 496
Прочие неденежные операционные расходы (доходы)	55 639	117 315
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>	<b>2 542 183</b>	<b>2 529 284</b>
(Увеличение)/ уменьшение дебиторской задолженности	(54 327)	35 666
Увеличение товарно-материальных запасов	(93 472)	(76 478)
Уменьшение/ (увеличение) авансов выданных и расходов будущих периодов	6 305	(26 514)
Уменьшение дебиторской задолженности по прочим налогам	7 656	169 847
Увеличение кредиторской задолженности и начисленных обязательств	65 418	68 294
(Уменьшение)/ увеличение кредиторской задолженности по прочим налогам	(17 202)	31 082
Уменьшение доходов будущих периодов	(30 200)	(67 336)
<b>Изменения в оборотном капитале</b>	<b>2 426 361</b>	<b>2 663 845</b>
Налог на прибыль уплаченный	(299 914)	(381 803)
Проценты уплаченные	(346 856)	(262 410)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>	<b>1 779 591</b>	<b>2 019 632</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>		
Приобретение основных средств	(1 556 504)	(2 206 806)
Приобретение нематериальных активов	(246 384)	(99 198)
Поступления от продажи основных средств	5 773	5 470
Проценты полученные	9 838	34 555
Приобретение финансовых вложений	(358)	(889)
Поступления от продажи финансовых вложений	492	8 638
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(1 787 143)</b>	<b>(2 258 230)</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>		
Привлечение кредитов и займов	1 963 799	1 475 786
Погашение кредитов и займов	(1 671 466)	(1 624 777)
Платежи по финансовой аренде	(5 445)	(15 520)
Дивиденды уплаченные	(231 718)	(103 350)
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях	—	(2 000)
<b>Чистые денежные средства, полученные/ (использованные) в финансовой деятельности</b>	<b>55 170</b>	<b>(269 861)</b>
<b>ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/ (УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ</b>	<b>47 618</b>	<b>(508 459)</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года</b>	<b>135 419</b>	<b>643 878</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года</b>	<b>183 037</b>	<b>135 419</b>

## 1. ПАО «ТАТТЕЛЕКОМ» И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, для ПАО «Таттелеком» (далее – «Таттелеком» или «Предприятие») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа»).

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

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

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

Основные акционеры Предприятия по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

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

Конечной контролирующей стороной Предприятия является Правительство Республики Татарстан.

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

Дочернее предприятие	Доля владения по состоянию на 31 декабря		Владелец доли
	2016 г.	2015 г.	
ООО «Камател К»	100%	100%	ПАО «Таттелеком»
ООО «Элемтэ-Инвест»	100%	100%	ПАО «Таттелеком»
ООО «Камател»	100%	100%	ПАО «Таттелеком»
ООО «Камател-Янтел»	100%	100%	ПАО «Таттелеком»
ООО «Твои Мобильные Технологии»	100%	100%	ПАО «Таттелеком»
ООО «Телекоминвест»	100%	100%	ПАО «Таттелеком»
			ПАО «Таттелеком» (через
			ООО «Телекоминвест» с долей владения в 97%,
			ООО «Твои Мобильные Технологии» с долей
ООО «Волна»	100%	100%	владения в 3%)

## 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

**Российская Федерация.** Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 29). Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2016 году.



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

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

## **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### ***Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности***

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

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

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

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

### ***Функциональная валюта и валюта представления отчетности***

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

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

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Обменные курсы российского рубля по отношению к доллару США («долл. США») по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 года составили 60,6569 руб. руб. и 72,8827 руб. за 1 долл. США соответственно. Курсы российского рубля по отношению к евро по состоянию на 31 декабря 2015 и 2016 года составили 63,8111 руб. и 79,6972 руб. за 1 евро соответственно.

#### ***Консолидированная финансовая отчетность***

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

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

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

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

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

#### *Основные средства*

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

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

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

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

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

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

#### *Амортизация*

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

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

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

#### *Аренда*

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

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

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

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

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

#### *Гудвил*

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

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

#### **Обесценение нефинансовых активов**

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

#### **Нематериальные активы**

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

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

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

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

#### **Финансовые инструменты – основные подходы к оценке**

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

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

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

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

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### *Первоначальное признание финансовых инструментов*

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

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

#### *Прекращение признания финансовых активов*

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

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

#### *Классификация финансовых активов*

Группа имеет финансовые активы в следующих категориях:

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

#### *Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи*

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

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

#### *Денежные средства и их эквиваленты*

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

#### *Дебиторская задолженность*

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

#### *Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости*

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

#### *Классификация финансовых обязательств*

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



### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### *Запасы*

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

#### *Авансы выданные и расходы будущих периодов («предоплата»)*

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

#### *Пенсионные планы и планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности*

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

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

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

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### *Налог на добавленную стоимость*

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

#### *Налог на прибыль*

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

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

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

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

#### *Признание выручки*

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

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

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

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

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

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

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

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### *Затраты по кредитам и займам*

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

#### *Торговая и прочая кредиторская задолженность*

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

#### *Дивиденды*

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

#### *Акционерный капитал*

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

#### *Собственные акции, выкупленные у акционеров*

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

#### *Прибыль на акцию*

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

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

#### ***Отчетность по сегментам***

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

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

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

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

#### ***Срок полезного использования основных средств***

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий. Увеличение (уменьшение) сроков полезного использования основных средств на 10% относительно оценок руководства, повлекло бы за собой уменьшение (увеличение) амортизационных отчислений на сумму 132 447 (2015 год: 129 535).

#### ***Обесценение нефинансовых активов***

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

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

##### *Средний срок пользования услугами IP–телевидения и Интернет*

Плата за установку и подключение к IP-телевидению и Интернет является невозмещаемой и взимается в момент подключения абонента к данной услуге. Услуга по установке и подключению к услугам является неотделимой от услуг IP-телевидения и услуг Интернет, предоставляемых абонентам. Доходы от услуги установки и подключения являются отложенными и относятся на прибыли или убытки в течение среднего предполагаемого срока пользования услугой IP-телевидения и услугой Интернет абонентом. Средний срок пользования абонентом услугой IP-телевидения составляет 5 лет. Средний срок пользования абонентом услугой Интернет составляет 2 года. Изменений в оценке руководством среднего срока пользования абонентом услугой в 2015-2016 не было.

#### 5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Перечисленные ниже изменения стандартов, применимые для деятельности Группы, стали обязательными с 1 января 2016 года, но не оказали существенного влияния на Группу.

**Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).** В данной поправке Правления КМСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом.

**Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 года (выпущены 25 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).** Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах:

Цель поправки к МСФО (IFRS) 5 – разъяснить, что изменение способа выбытия (перенос из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения» или наоборот) не является изменением плана продажи или распределения и не должно отражаться в учете в качестве изменения данного плана.

В поправке к МСФО (IFRS) 7 содержатся дополнительные указания, помогающие руководству определить, означают ли условия соглашения по обслуживанию переданного финансового актива наличие продолжающегося участия для целей раскрытия информации в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7. Кроме того, в поправке разъясняется, что требования относительно раскрытия информации о проведении взаимозачета, изложенные в МСФО (IFRS) 7, применительно к промежуточной финансовой отчетности отсутствуют, за исключением случаев, когда это требуется в соответствии с МСФО (IAS) 34.

В поправке к МСФО (IAS) 19 разъясняется, что применительно к обязательствам по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности решения, касающиеся ставки дисконтирования, наличия развитого рынка («глубокого рынка») высококачественных корпоративных облигаций, или решения о том, какие государственные облигации использовать в качестве ориентира, должны быть основаны на той валюте, в которой выражены обязательства, а не валюте той страны, в которой данные обязательства возникают.

В МСФО (IAS) 34 введено требование, согласно которому промежуточная финансовая отчетность должна содержать перекрестную ссылку на местоположение «в других формах промежуточной финансовой отчетности».

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

**Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Раскрытие информации»** (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). В стандарт были внесены поправки, уточняющие понятие существенности и разъясняющие, что предприятию не нужно представлять раскрытия информации, требуемые МСФО в случае их несущественности, даже если такие раскрытия включены в список требований определенного стандарта международной финансовой отчетности или являются минимально необходимыми раскрытиями. В стандарт также включено новое руководство по представлению в финансовой отчетности промежуточных итоговых сумм, в соответствии с которым промежуточные итоговые суммы (а) должны включать статьи, признание и оценка которых осуществляется в соответствии с МСФО; (б) должны быть представлены и обозначены так, чтобы обеспечивалось понимание компонентов промежуточных итоговых сумм; (в) должны быть последовательными от периода к периоду; и (г) должны быть отражены таким образом, чтобы на их представлении не был сделан больший акцент, чем на представлении промежуточных итоговых сумм и итоговых сумм, требуемых МСФО.

## 6. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, применимые для деятельности Группы, которые Группа еще не приняла досрочно:

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

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

## 6. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.

МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что предприятия при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не ожидаемых кредитных убытков на 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.

- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

**МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).** Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока поступления экономических выгод от договора. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность. В частности, проводится анализ договоров, относящихся к существенным видам выручки, в том числе в разрезе по различным действующим тарифным планам. На текущий момент, основываясь на проведенном до настоящего времени анализе, руководство не ожидает какого-либо существенного влияния этого стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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



## 6. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

**Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации» (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).** Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет поправка на консолидированную финансовую отчетность.

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

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 22 – Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

## **6. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

- Поправки к МСФО (IAS) 40 Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости – (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

## **7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

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

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

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

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

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

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

## 7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, приводится в таблице ниже:

	Таттеле- ком	Твой Мобиль- ные Техно- логии	Итого сегменты	Нерас- преде- ленные доходы и расходы	Исключа- емые взаимо- расчеты между сегментами	Коррек- тировки	Итого
Выручка от реализации третьим лицам	7 455 392	133 974	7 589 366	438 262	—	(124 341)	7 903 287
Выручка от других сегментов	6 008	2 008	8 016	44 225	(52 241)	—	—
<b>Итого выручка</b>	<b>7 461 400</b>	<b>135 982</b>	<b>7 597 382</b>	<b>482 487</b>	<b>(52 241)</b>	<b>(124 341)</b>	<b>7 903 287</b>
Амортизация	(1 253 733)	(151 938)	(1 405 671)	(103 430)	—	(86 488)	(1 595 589)
Валовая прибыль/(убыток)	2 074 499	(557 452)	1 517 047	(602 139)	—	(632 240)	282 668

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

	2016 г.	2015 г.
<b>Выручка отчетных сегментов согласно управленческой финансовой информации</b>	<b>7 834 636</b>	<b>7 597 382</b>
Нераспределенные доходы и расходы	536 769	482 487
Исключение взаиморасчетов между сегментами	(64 889)	(52 241)
Корректировки выручки:		
Переклассификация прочих доходов	(73 996)	(67 888)
Переклассификация доходов от аренды	(17 477)	(12 791)
Признание отложенной выручки	(16 023)	(83 190)
Выручка по строительным контрактам	14 271	59 696
Прочие корректировки	(7 423)	(20 168)
<b>Итого корректировки</b>	<b>(100 648)</b>	<b>(124 341)</b>
<b>Итого выручка согласно консолидированной финансовой отчетности по МСФО</b>	<b>8 205 868</b>	<b>7 903 287</b>

## 7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	2016 г.	2015 г.
<b>Валовая прибыль (убыток) согласно управленческой финансовой информации</b>	<b>846 268</b>	<b>914 908</b>
Корректировки валовой прибыли:		
Переклассификация прочих доходов	(73 996)	(67 888)
Признание отложенной выручки	(16 023)	(83 190)
Выручка по строительным контрактам	14 271	59 696
Расходы по строительным контрактам	(24 659)	(53 819)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4 585	(86 488)
Переклассификация прочих расходов	73 996	67 889
Прочие операционные доходы и расходы	(59 266)	36 208
Резерв по сомнительным долгам	(58 259)	(41 053)
Списание денежных средств, нереальных к взысканию	(30 116)	—
Обесценение основных средств и гудвила	—	(494 497)
Прочие корректировки	41 777	30 902
<b>Итого корректировки</b>	<b>(127 690)</b>	<b>(632 240)</b>
<b>Прибыль от операционной деятельности согласно консолидированной финансовой отчетности по МСФО</b>	<b>718 578</b>	<b>282 668</b>

## 8. ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

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

По оценке руководства Группы, в отношении региональных филиалов и офиса управления в 2016 году не было выявлено индикаторов обесценения. Таким образом, для целей ежегодного тестирования на предмет обесценения детальному анализу подлежит только ЕГДС ООО «Твои Мобильные Технологии».

Руководство провело тест обесценения по состоянию на 31 декабря 2016 года в отношении основных средств и прочих нефинансовых активов ООО «Твои Мобильные Технологии». По результатам проведенной оценки, руководство не выявило дополнительного обесценения. В результате теста на обесценение данных активов по состоянию на 31 декабря 2015 года было выявлено обесценение в размере 494 496.

*Нефинансовые активы, за исключением разрешений на радиочастоты*

Нефинансовые активы ООО «Твои Мобильные Технологии» на 31 декабря 2016 года представлены, главным образом, основными средствами в сумме 983 688, нематериальными активами в сумме 743 756 и авансами под незавершенное строительство в сумме 34 420. В составе нематериальных активов на 31 декабря 2016 года отражены разрешения на радиочастоты в сумме 558 347.

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

Возмещаемая стоимость основных средств и прочих нефинансовых активов (помимо разрешений на радиочастоты) была определена на основании расчета ценности использования ЕГДС и составила 1 284 595 (31 декабря 2015 года: 54 944) при балансовой стоимости 1 203 517 (31 декабря 2015 года: 549 440). По результатам проведенной оценки, дополнительное обесценение в отношении ООО «Твои Мобильные Технологии» по состоянию на 31 декабря 2016 года не выявлено. Руководством принято решение не восстанавливать обесценение, ранее признанное в 2014-2015 годах.

## 8. ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	2016 г.	2015 г.
Рентабельность по EBITDA в постпрогнозный период	40%	33%
Процент капитальных вложений (*)	10%	10%
Темпы роста в постпрогнозный период	2%	3%
Ставка дисконтирования до налогообложения	16,1%	17,4%

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

Таблицы ниже показывают анализ чувствительности изменения возмещаемой стоимости к разумно-возможному изменению ключевых допущений, на которых базируется расчет ценности использования ЕГДС, в случае, если бы такие изменения имели место на 31 декабря 2016 года.

	Изменение допущения	Изменение возмещаемой стоимости
Увеличение процента капитальных вложений	+1%	(95 936)
Уменьшение процента капитальных вложений	-1%	95 936

	Изменение допущения	Изменение возмещаемой стоимости
Увеличение темпов роста в постпрогнозный период	+0,5%	49 074
Уменьшение темпов роста в постпрогнозный период	-0,5%	(45 543)

	Изменение допущения	Изменение возмещаемой стоимости
Увеличение ставки дисконтирования	+0,2%	(49 541)
Уменьшение ставки дисконтирования	-0,2%	50 373

### Разрешения на радиочастоты

Возмещаемая стоимость для нематериальных активов в части разрешений на радиочастоты была определена на основании оценки справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие активов. Для этого был использован индикативный анализ рыночной стоимости с применением сравнительного подхода с использованием таких показателей, как: население Республики Татарстан, ширина диапазона радиочастот, среднегодовой курс доллара и мультипликатор, отражающий анализ мировых аукционов радиочастот за период. Величина возмещаемой стоимости составила 1 387 014 (31 декабря 2015 года: 663 328) при балансовой стоимости 558 347 (31 декабря 2015 года: 663 328). По результатам проведенной оценки, дополнительное обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в отношении ООО «Твои Мобильные Технологии» не выявлено.

В отношении оценки возмещаемой стоимости разрешений на радиочастоты руководство считает, что любое разумно-возможное изменение какого-либо из допущений, заложенных в данную оценку, не вызовет превышения общей балансовой стоимости активов над возмещаемой стоимостью.

## 9. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

	Прим.	2016 г.	2015 г.
<b>Выручка</b>		<b>111 645</b>	<b>122 844</b>
Контролирующий акционер		1 366	1 313
Ассоциированные компании		62 895	70 154
Организации под общим контролем		34 810	38 930
Прочие связанные стороны		12 574	12 447
<b>Операционные расходы</b>		<b>281 773</b>	<b>302 851</b>
Контролирующий акционер		—	—
Ассоциированные компании		44 260	79 793
Организации под общим контролем		217 956	198 443
Прочие связанные стороны		19 557	24 615
<b>Дебиторская задолженность</b>		<b>27 443</b>	<b>28 577</b>
Контролирующий акционер		137	131
Ассоциированные компании		12 310	12 008
Организации под общим контролем		9 956	15 533
Прочие связанные стороны		5 040	905
<b>Финансовые вложения</b>	<b>12</b>	<b>132 020</b>	<b>138 677</b>
Контролирующий акционер		—	—
Прочие связанные стороны		132 020	138 677
<b>Вложения в добавочный капитал</b>		<b>176 382</b>	<b>—</b>
Контролирующий акционер		176 382	—
<b>Кредиторская задолженность</b>		<b>13 506</b>	<b>19 428</b>
Контролирующий акционер		—	881
Ассоциированные компании		6 336	15 997
Организации под общим контролем		2 591	2 330
Прочие связанные стороны		4 579	236
<b>Задолженность по кредитам и займам</b>	<b>19</b>	<b>691 931</b>	<b>1 664 459</b>
Контролирующий акционер		—	—
Ассоциированные компании		691 931	1 664 459
<b>Расходы по процентам</b>		<b>110 789</b>	<b>97 920</b>
Контролирующий акционер		—	—
Ассоциированные компании		110 789	97 920

Операции с контролирующим акционером преимущественно представляют собой взносы в добавочный капитал в неденежной форме в целях увеличения чистых активов (Примечание 18).

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

## **9. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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

В состав прочих связанных сторон входит АО НПФ «Волга-Капитал», через который Группа администрирует программу негосударственного пенсионного обеспечения. Информация по операциям с АО НПФ «Волга-Капитал» раскрыта в Примечании 22.

### **Операции с российскими правительственными учреждениями и государственными компаниями**

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

В операциях, проводимых Группой в 2016 и 2015 годах с данными предприятиями, наиболее существенную долю составили следующие операции:

	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Выручка	989 043	900 504
Приобретение материалов и услуг	263 075	248 794
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	1 672	8 962
Расходы по процентам	43 745	37 445

Остатки задолженности по указанным операциям составили:

	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Дебиторская задолженность	173 348	176 210
Денежные средства и их эквиваленты	672	1 898
Кредиторская задолженность	47 956	65 073
Задолженность по кредитам и займам	600 970	377 185

В состав ключевого управленческого персонала входят члены Совета директоров Предприятия, Генеральный директор Предприятия, а также прочие директора Предприятия и их заместители. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2016 год составило 62 911 (2015 год: 69 944). Суммы вознаграждения указаны без учета страховых взносов. Все вознаграждения носят краткосрочный характер.

**ПАО «ТАТТЕЛЕКОМ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
*(в тысячах российских рублей)*

**10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Прим.	Земля и здания	Машины и оборудо- вание сетей связи	Переда- точные устройст- ва	Транс- портные средства	Офисное и прочее обору- дование	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 г.</b>		<b>1 494 227</b>	<b>8 077 274</b>	<b>8 820 241</b>	<b>222 649</b>	<b>191 264</b>	<b>1 530 989</b>	<b>20 336 644</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2014 г.</b>		<b>(289 822)</b>	<b>(5 098 423)</b>	<b>(4 044 545)</b>	<b>(133 162)</b>	<b>(172 304)</b>	<b>(1 123 797)</b>	<b>(10 862 053)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.</b>		<b>1 204 405</b>	<b>2 978 851</b>	<b>4 775 696</b>	<b>89 487</b>	<b>18 960</b>	<b>407 192</b>	<b>9 474 591</b>
Поступления		—	—	—	—	—	1 031 601	<b>1 031 601</b>
Ввод в эксплуатацию		—	1 429 564	218 095	30 023	14 736	(1 692 418)	—
Реклассификация первоначальной стоимости		—	4 912	—	(4 912)	—	—	—
Реклассификация накопленного обесценения		—	(718 197)	(436)	—	(575)	719 208	—
Реклассификация накопленной амортизации		—	(1 048)	—	1 048	—	—	—
Выбытия		(4 032)	(58 388)	(2 618)	(17 927)	(9 718)	—	<b>(92 683)</b>
Амортизация и обесценение по выбывшим основным средствам		749	44 884	3 330	18 017	9 250	—	<b>76 230</b>
Амортизационные отчисления	27	(32 113)	(705 166)	(607 764)	(24 925)	(5 988)	—	<b>(1 375 956)</b>
Убытки от обесценения	8	—	(335 121)	(51 898)	—	(3 937)	(103 540)	<b>(494 496)</b>
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 г.</b>		<b>1 490 195</b>	<b>9 453 362</b>	<b>9 035 718</b>	<b>229 833</b>	<b>196 282</b>	<b>870 172</b>	<b>21 275 562</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2015 г.</b>		<b>(321 186)</b>	<b>(6 813 071)</b>	<b>(4 701 313)</b>	<b>(139 022)</b>	<b>(173 554)</b>	<b>(508 129)</b>	<b>(12 656 275)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.</b>		<b>1 169 009</b>	<b>2 640 291</b>	<b>4 334 405</b>	<b>90 811</b>	<b>22 728</b>	<b>362 043</b>	<b>8 619 287</b>
Поступления		—	—	—	—	—	1 689 897	<b>1 689 897</b>
Ввод в эксплуатацию		31	1 180 794	564 225	48 486	60 027	(1 853 563)	—
Реклассификация накопленного обесценения		—	(132 555)	(25 943)	(328)	(117)	158 943	—
Выбытия		(1 590)	(234 881)	(12 534)	(12 940)	(17 669)	—	<b>(279 614)</b>
Амортизация и обесценение по выбывшим основным средствам		593	143 488	8 952	10 574	15 586	—	<b>179 193</b>
Амортизационные отчисления	27	(31 992)	(714 688)	(632 916)	(24 789)	(15 172)	—	<b>(1 419 557)</b>
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 г.</b>		<b>1 488 636</b>	<b>10 399 275</b>	<b>9 587 409</b>	<b>265 379</b>	<b>238 640</b>	<b>706 506</b>	<b>22 685 845</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2016 г.</b>		<b>(352 585)</b>	<b>(7 516 826)</b>	<b>(5 351 220)</b>	<b>(153 565)</b>	<b>(173 257)</b>	<b>(349 186)</b>	<b>(13 896 639)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.</b>		<b>1 136 051</b>	<b>2 882 449</b>	<b>4 236 189</b>	<b>111 814</b>	<b>65 383</b>	<b>357 320</b>	<b>8 789 206</b>



## 10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Балансовая стоимость основных средств, полученных по договорам финансовой аренды, составила 41 099 (2015 год: 67 623), включая машины и оборудование сетей связи на сумму 17 006 (2015 год: 26 754) и транспортные средства на сумму 24 093 (2015 год: 40 869). Поступления включают в себя капитализированные расходы по займам в сумме 25 970 (2015 год: 89 643). Ставка капитализации составляла 10,12 % (2015 год: 8,80%).

## 11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Прим.	Програм- мное обеспече- ние и лицензии	Абонент- ская база	Разреше- ние на частоты	Ресурс нумера- ции	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 г.		361 241	66 195	791 127	17 020	1 235 583
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014 г.		(115 220)	(45 600)	(105 131)	(7 432)	(273 383)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.		246 021	20 595	685 996	9 588	962 200
Поступления		59 695	2 019	30 663	—	92 377
Выбытия		(104 322)	—	—	—	(104 322)
Амортизация по выбывшим нематериальным активам		104 322	—	—	—	104 322
Амортизационные отчисления	27	(123 606)	(13 239)	(76 133)	(6 655)	(219 633)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 г.		316 614	68 214	821 790	17 020	1 223 638
Накопленная амортизация на 31 декабря 2015 г.		(134 504)	(58 839)	(181 264)	(14 087)	(388 694)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.		182 110	9 375	640 526	2 933	834 944
		Програм- мное обеспече- ние и лицензии	Абонент- ская база	Разреше- ние на частоты	Ресурс нумера- ции	Итого
Поступления		256 768	—	—	—	256 768
Выбытия		(61 289)	(59 224)	—	(17 020)	(137 533)
Амортизация по выбывшим нематериальным активам		54 733	59 224	—	17 020	130 977
Амортизационные отчисления	27	(96 756)	(6 677)	(82 179)	(2 933)	(188 545)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года		512 093	8 990	821 790	—	1 342 873
Накопленная амортизация на 31 декабря 2016 года		(176 527)	(6 292)	(263 443)	—	(446 262)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года		335 566	2 698	558 347	—	896 611

Поступления в 2015 году включают в себя капитализированные затраты по кредитам и займам в сумме 30 663, ставка капитализации составляла 8,75 %. С середины 2015 года квалифицируемый актив, по которому капитализировались затраты, был готов к использованию. В связи с этим в 2016 году затраты по кредитам и займам не капитализировались.

## 12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	2016 г.	2015 г.
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, включая долгосрочную часть в сумме 134 969 (2015 год: 141 626)	134 969	141 626
Займы сотрудникам, включая долгосрочную часть в сумме 22 475 (2015 год: 19 840)	41 805	41 936
<b>Итого</b>	<b>176 774</b>	<b>183 562</b>
За вычетом долгосрочной части	(157 444)	(163 722)
<b>Итого краткосрочная часть</b>	<b>19 330</b>	<b>19 840</b>

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

	Прим.	2016 г.	2015 г.
Права требования к АО НПФ «Волга-Капитал»	9	102 020	108 677
Инвестиции в некотируемые долевые ценные бумаги АО НПФ «Волга-Капитал»	9	30 000	30 000
Прочие инвестиции в некотируемые долевые ценные бумаги		2 949	2 949
<b>Итого</b>		<b>134 969</b>	<b>141 626</b>

Права требования к АО НПФ «Волга-Капитал» отражены в составе финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, поскольку Группа обладает безусловным правом требования к пенсионному фонду о возмещении стоимости пенсионных активов, по которым права принадлежат Предприятию и еще не переданы участникам программы негосударственного пенсионного страхования. Данные финансовые активы классифицированы как долгосрочные финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, и учитываются по справедливой стоимости с отражением изменения стоимости в составе прочего совокупного дохода. Информация по данным финансовым активам представлена в Примечании 30.

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

	Прим.	2016 г.	2015 г.
<b>Остаток на начало года</b>		<b>108 677</b>	<b>100 611</b>
Взносы Предприятия в фонд		13 727	18 302
Расчеты с фондом по пенсионным обязательствам	22	(28 895)	(19 209)
Прибыль от переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		8 511	8 973
<b>Остаток на конец года</b>		<b>102 020</b>	<b>108 677</b>

Инвестиции в акции АО НПФ «Волга-Капитал» отражены на 31 декабря 2016 года по стоимости приобретения в сумме 30 000, с долей владения 13% (на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года: 30 000, с долей владения 13%). Руководство планирует удерживать данную инвестицию до тех пор, пока Предприятие участвует в Программе негосударственного пенсионного обеспечения (далее – «НПО») через АО НПФ «Волга-Капитал». Информация по раскрытию справедливой стоимости данных финансовых активов представлена в Примечании 30.

## 13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	2016 г.	2015 г.
Авансы на приобретение основных средств, нематериальных активов, капитальное строительство	85 629	78 022
Резерв под обесценение	(7 617)	(2 115)
<b>Итого</b>	<b>78 012</b>	<b>75 907</b>

#### 14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2016 г.	2015 г.
Кабели и запасные части для телекоммуникационного оборудования	261 105	204 412
Товары для перепродажи	239 799	120 453
Прочие запасы	40 833	33 553
Резерв	(37 727)	(36 068)
<b>Итого</b>	<b>504 010</b>	<b>322 350</b>

#### 15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	2016 г.	2015 г.
Торговая дебиторская задолженность	1 036 264	1 039 072
Прочая финансовая дебиторская задолженность	117 230	134 940
Резерв под обесценение	(140 560)	(169 043)
<b>Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности</b>	<b>1 012 934</b>	<b>1 004 969</b>
Авансы выданные	926	243
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>1 013 860</b>	<b>1 005 212</b>
<b>По типам абонентов</b>	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Организации, за вычетом резерва под обесценение в сумме 61 724 (2015 год: 62 521)	437 976	412 966
Физические лица, за вычетом резерва под обесценение в сумме 78 836 (2015 год: 106 522)	575 884	592 246
<b>Итого</b>	<b>1 013 860</b>	<b>1 005 212</b>

Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности выглядит следующим образом:

	Прим.	2016 г.	2015 г.
<b>Остаток на начало года</b>		<b>169 043</b>	<b>91 727</b>
Резерв, использованный в течение года		(94 598)	(14 697)
Начисление резерва под обесценение	27	66 115	92 013
<b>Остаток на конец года</b>		<b>140 560</b>	<b>169 043</b>

## 15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ кредитного качества дебиторской задолженности выглядит следующим образом:

	2016 г.	2015 г.
<i>Непросроченная и в индивидуальном порядке необесцененная задолженность:</i>		
- Организации	337 498	323 174
- Физические лица	360 649	428 658
<b>Итого непросроченная и в индивидуальном порядке необесцененная задолженность</b>	<b>698 147</b>	<b>751 832</b>
<i>Просроченная, в индивидуальном порядке необесцененная задолженность:</i>		
- менее 30 дней	86 767	85 167
- от 30 до 60 дней	49 228	32 741
- от 60 до 90 дней	36 644	28 163
- от 90 до 120 дней	32 329	23 033
- от 120 до 180 дней	36 849	39 823
- более 180 дней	214 456	213 496
<b>Итого просроченная, в индивидуальном порядке необесцененная задолженность</b>	<b>456 273</b>	<b>422 423</b>
Резерв под обесценение	(140 560)	(169 043)
<b>Итого</b>	<b>1 013 860</b>	<b>1 005 212</b>

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

Оценка кредитного риска Группы раскрыта в Примечании 28.

## 16. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	2016 г.	2015 г.
Авансы выданные	86 214	98 940
Расходы будущих периодов	67 460	53 399
<b>Итого</b>	<b>153 674</b>	<b>152 339</b>

## 17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	2016 г.	2015 г.
Краткосрочные депозиты со сроком погашения до трех месяцев	101 250	9 900
Денежные средства на банковских счетах до востребования	76 279	122 122
Денежные средства в кассе	5 508	3 397
<b>Итого</b>	<b>183 037</b>	<b>135 419</b>

## 17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	2016 г.	2015 г.
Рейтинг BBB-	647	1 789
Рейтинг от BB- до BB+	176 882	130 233
<b>Итого</b>	<b>177 529</b>	<b>132 022</b>

## 18. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	Средневзвешенное количество акций в обращении (тыс. штук)	Обыкновенные акции	Выкупленные собственные акции	Итого
На 31 декабря 2014 года	20 386 378	2 104 799	(90 027)	2 014 772
На 31 декабря 2015 года	20 386 378	2 104 799	(90 027)	2 014 772
На 31 декабря 2016 года	20 386 378	2 104 799	(89 930)	2 014 869

Общее количество выпущенных обыкновенных акций составило 20 885 140 тысяч (2015 год: 20 885 140 тысяч) по номинальной стоимости 0,1 рубля за акцию. Разница между номинальной и балансовой стоимостью акций в сумме 20 401 является корректировкой на гиперинфляцию, рассчитанной с использованием переводных коэффициентов на основании Индекса потребительских цен, опубликованного Госкомстатом Российской Федерации. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

По состоянию на 31 декабря 2016 года добавочный оплаченный капитал в сумме 408 657 представляет собой взносы в форме основных средств, полученных Предприятием от конечной контролирующей стороны. В 2016 в целях увеличения чистых активов Предприятия было получено оборудование видеонаблюдения рыночной стоимостью 62 788, волоконно-оптические линии связи рыночной стоимостью 113 594 (в 2015 – 0).

На 31 декабря 2016 года собственные акции, выкупленные у акционеров, включали 899 300 тысяч штук обыкновенных акций Предприятия (2015 год: 900 270 тысяч штук обыкновенных акций), принадлежащих дочерним предприятиям Группы, с долей участия Группы в размере 100%. Указанные обыкновенные акции предоставляют права голоса в том же соотношении, что и прочие обыкновенные акции. Руководство Группы фактически контролирует осуществление права голоса, предоставляемое обыкновенными акциями, которые принадлежат предприятиям в составе Группы.

В 2016 году Предприятие объявило дивиденды в размере 0,011 рублей на акцию (2015 год: 0,005 рублей на акцию), в общей сумме 236 788 (2015 год: 104 220), включая дивиденды на собственные акции, выкупленные у акционеров, в размере 4 523 (2015 год: 1 993), за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

## 19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	2016 г.	2015 г.
Банковские кредиты	3 207 775	2 920 099
<b>Итого</b>	<b>3 207 775</b>	<b>2 920 099</b>
За вычетом долгосрочной части	(2 412 833)	(1 421 333)
<b>Итого краткосрочная часть</b>	<b>794 942</b>	<b>1 498 766</b>

	Прим.	Валюта кредита	Срок погаше- ния	2016 г.		2015 г.	
				Балансовая стоимость	Договорная процентная ставка % ставка	Балансовая стоимость	Договорная процентная ставка % ставка
Ак Барс Банк	9	Руб	2019 г.	691 931	9,34	858 758	9,34
Сбербанк	9	Руб	2019 г.	500 765	11,2	—	—
Аверс		Руб	2019 г.	974 784	10,0	—	—
ВТБ		Руб	2019 г.	100 205	12,5	—	—
Аверс		Руб	2018 г.	940 090	10,0	737 305	13,0-13,5
Ак Барс Банк	9	Руб	2016 г.	—	—	805 701	8,39
Сбербанк	9	Руб	2016 г.	—	—	377 185	8,55-8,6
Аверс		Руб	2016 г.	—	—	141 150	8,5
<b>Итого</b>				<b>3 207 775</b>		<b>2 920 099</b>	

Сумма неиспользованного остатка по кредитным линиям составила 2 027 000 (2015 г: 465 000). По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года банковские кредиты не были обеспечены залогом основных средств или других активов Группы.

## 20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Группы по налогу на прибыль представлены следующим образом:

	2016 г.	2015 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	305 548	329 461
Расходы по отложенному налогу на прибыль	43 923	43 311
<b>Итого</b>	<b>349 471</b>	<b>372 772</b>

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

	2016 г.	2015 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>504 896</b>	<b>110 646</b>
Теоретический расчет по действующей ставке налога на прибыль 20% (2015 год: 20%)	100 979	22 129
Корректировки на:		
Налоговые убытки за отчетный год, по которым не признан отложенный налоговый актив	178 703	328 486
Доходы, не подлежащие налогообложению	(5 938)	(113 154)
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	80 715	107 431
Прочее	(4 988)	27 880
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>349 471</b>	<b>372 772</b>

## 20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

У Группы существуют непризнанные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 3 000 891 (2015 г.: 2 107 375).

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

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой. Ниже приводится подробная информация о налоговых последствиях движения этих временных вычитаемых/(налогооблагаемых) разниц с учетом ставки 20% (2015 год: 20%):

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

	Остаток на 31 декабря 2014 г.	Восстановлено /(отнесено) на прибыли или убытки	Отнесено на прочий совокупный доход	Остаток на 31 декабря 2015 г.
Основные средства	(572 393)	(165 111)	—	(737 504)
Нематериальные активы	(155 752)	25 175	—	(130 577)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	143 545	48 081	—	191 626
Доходы будущих периодов	40 476	5 485	—	45 961
Финансовые вложения	(31 933)	(34)	(1 795)	(33 762)
Пенсионные обязательства по планам с установленными выплатами	33 024	5 525	4 919	43 468
Дебиторская задолженность	(51 940)	39 235	—	(12 705)
Прочее	9 852	(1 666)	—	8 186
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(585 121)</b>	<b>(43 310)</b>	<b>3 124</b>	<b>(625 307)</b>

## 21. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	2016 г.	2015 г.
Доходы будущих периодов от платы за установку и присоединение к сети	235 821	229 643
Авансы, полученные от абонентов	95 991	92 777
<b>Итого</b>	<b>331 812</b>	<b>322 420</b>
За вычетом долгосрочной части	(130 341)	(136 141)
<b>Итого краткосрочная часть</b>	<b>201 471</b>	<b>186 279</b>

## 22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ

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

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

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

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

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
Приведенная стоимость обязательств	161 234	184 878	63 089	40 520	224 323	225 398

Движение приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

Прим.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
<b>Остаток на начало года</b>	<b>184 878</b>	<b>147 165</b>	<b>40 520</b>	<b>27 720</b>	<b>225 398</b>	<b>174 885</b>
Стоимость текущих услуг	9 175	8 856	38 329	1 844	47 504	10 699
Процентные расходы	15 960	18 011	5 182	3 005	21 142	21 017
Погашение обязательств	(16 881)	(13 747)	(12 014)	(5 462)	(28 895)	(19 209)
Актуарный убыток/(прибыль) по обязательствам	(31 898)	24 593	(8 928)	13 413	(40 826)	38 006
<b>Остаток на конец года</b>	<b>161 234</b>	<b>184 878</b>	<b>63 089</b>	<b>40 520</b>	<b>224 323</b>	<b>225 398</b>



## 22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
Стоимость текущих услуг	9 175	8 856	38 329	1 844	47 504	10 699
Процентные расходы	15 960	18 011	5 182	3 005	21 142	21 016
Переоценка чистых обязательств программы	—	—	(8 928)	13 413	(8 928)	13 413
<b>Итого чистые пенсионные расходы</b>	<b>25 135</b>	<b>26 867</b>	<b>34 583</b>	<b>18 262</b>	<b>59 718</b>	<b>45 128</b>

В 2016 году чистые пенсионные доходы, признанные в прочем совокупном доходе, связанные с переоценкой чистого обязательства составили 31 898 (в 2015 году чистые пенсионные расходы составили 24 593).

Средневзвешенный срок до погашения (дюрация) обязательств по планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2016 года составил 7,7 лет (на 31 декабря 2015 года – 9 лет).

Прогноз распределения погашения обязательств по срокам осуществления по состоянию на 31 декабря 2016 года:

	Менее года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	14 132	14 914	48 611	83 577
Прочие долгосрочные обязательства	11 895	10 873	22 814	17 507
<b>Прогноз погашения обязательств</b>	<b>26 027</b>	<b>25 787</b>	<b>71 425</b>	<b>101 084</b>

Основные использованные допущения:

	2016 г.	2015 г.
Ставка дисконтирования	8,4%	9,5%
Ожидаемое увеличение заработной платы	4,5%	7,3%
Ожидаемое увеличение выплат	4,5%	5,2%
Текущее кадров	8,5%	12%
Средняя ожидаемая продолжительность жизни участников плана с момента выхода на пенсию, лет	22	18

Результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2016 года:

	Изменение обязательств	
	2016 г.	2015 г.
Ставка дисконтирования		
уменьшение на 1 процентный пункт	16 291	8 791
Ожидаемое увеличение выплат		
увеличение на 0,5 процентных пункта	8 569	4 508
Средний коэффициент текучести кадров		
уменьшение на 10%	3 530	4 733
Вероятность смерти в течение года		
уменьшение на 10%	1 074	4 373

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

## 23. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	2016 г.	2015 г.
Расчеты с поставщиками внеоборотных активов	309 699	456 917
Расчеты за присоединение и пропуск трафика	349 645	225 563
Расчеты по капитальному строительству	684	14 913
Дивиденды к уплате	1 338	1 603
Прочая кредиторская задолженность	60 274	29 913
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности</b>	<b>721 640</b>	<b>728 909</b>
Начисленное вознаграждение сотрудникам	352 680	336 711
Начисленные обязательства	29 816	44 064
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>1 104 136</b>	<b>1 109 684</b>

## 24. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	2016 г.	2015 г.
Задолженность по НДС	240 693	257 085
Задолженность по страховым взносам	69 228	70 489
Задолженность по налогу на имущество	26 804	28 985
Задолженность по прочим налогам	16 825	8 551
<b>Итого</b>	<b>353 550</b>	<b>365 110</b>

## 25. ВЫРУЧКА

	2016 г.	2015 г.
Услуги доступа в Интернет	3 362 371	3 128 726
Услуги местной связи	1 837 518	1 983 333
Услуги кабельного и IP-телевидения	773 993	653 873
Услуги присоединения и пропуска трафика	432 308	410 813
Услуги внутризоновой связи	408 612	485 770
Услуги по предоставлению в пользование телефонных каналов	229 060	227 126
Услуги сотовой связи	217 270	91 290
Услуги предоставления в аренду средств коллективного доступа телефонной канализации	178 703	217 735
Прочие доходы	136 344	133 444
	629 689	571 177
<b>Итого</b>	<b>8 205 868</b>	<b>7 903 287</b>
<b>По типам абонентов:</b>	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Физические лица	4 801 051	4 539 910
Организации	3 404 817	3 363 377
<b>Итого</b>	<b>8 205 868</b>	<b>7 903 287</b>

## 26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ И ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ

В таблице ниже представлена расшифровка финансовых расходов Группы за период.

	2016 г.	2015 г.
Проценты к уплате по кредитам	315 612	141 087
Проценты к уплате по финансовой аренде	617	2 386
<b>Итого</b>	<b>316 229</b>	<b>143 473</b>

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

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

	2016 г.	2015 г.
Доходы от курсовых разниц	131 402	529 666
Расходы от курсовых разниц	(39 155)	(592 499)
<b>Итого</b>	<b>92 247</b>	<b>(62 833)</b>

## 27. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Прим.	2016 г.	2015 г.
Расходы на заработную плату, включая соответствующие налоги		2 653 839	2 568 653
Амортизация основных средств	10	1 419 557	1 375 956
Плата за присоединение и пропуск трафика		585 245	611 668
Материалы, ремонт и техническое обслуживание		520 810	473 592
Расходы на коммунальные услуги		395 197	368 257
Затраты на подключение абонентов		232 989	241 809
Расходы на аренду		190 469	243 745
Амортизация нематериальных активов	11	188 545	219 633
Расходы на рекламу		157 129	140 037
Услуги контент-операторов		134 093	121 317
Налоги, за исключением налога на прибыль		126 550	140 679
Убыток от выбытия основных средств		93 749	11 983
Расходы на доставку счетов и прием платежей		86 454	87 606
Взносы в резерв универсального обслуживания		84 492	82 651
Убыток от начисления резерва под обесценение дебиторской задолженности		66 115	92 013
Прочие расходы		552 057	346 524
<b>Итого</b>		<b>7 487 290</b>	<b>7 126 123</b>

Убыток от выбытия основных средств в 2016 году в основном связан со списанием объектов основных средств в рамках программы реновации основных средств, в результате которой в отчетном периоде руководство Группы определило те активы, которые требуют замены в течение отчетного периода.

В состав расходов на заработную плату включены отчисления в государственный пенсионный фонд в сумме 452 906 (2015 год: 426 169).

## 28. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

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

## 28. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### *Кредитный риск*

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

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

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы, выражен в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированной финансовой отчетности и составляет 1 372 745 (2015 год: 1 323 950).

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов Группы:

	Прим.	2016 г.	2015 г.
Финансовые вложения	12	176 774	183 562
Дебиторская задолженность	15	1 012 934	1 004 969
Денежные средства и их эквиваленты	17	183 037	135 419
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>1 372 745</b>	<b>1 323 950</b>

### *Риск ликвидности*

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

Для целей поддержания баланса денежных потоков Группа обеспечивает непрерывность финансирования через использование банковских кредитов. При этом Группа структурирует кредитный портфель таким образом, чтобы оптимизировать график погашения кредитных средств, а также диверсифицировать кредиторов. В частности, по состоянию на 31 декабря 2016 года около 75% кредитов Группы имели срок погашения более года (2015: 49%), исходя из балансовой стоимости займов, отраженной в консолидированной финансовой отчетности. При этом Группа имеет кредиты в четырех разных банках. У Группы имеется неиспользованный остаток по кредитным линиям (Примечание 19).

Несмотря на то, что по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Группа имеет чистый дефицит оборотного капитала (550 718 на 31 декабря 2016 года и 1 491 346 на 31 декабря 2015 года), руководство Группы считает, что сможет продолжить генерировать значительные потоки денежных средств от операционной деятельности, а также имеет доступ к неиспользованным кредитным линиям, которые могут быть использованы для выполнения Группой своих обязательств. В 2015–2016 годах у Группы сохраняются положительные текущие денежные потоки от операционной деятельности, в 2016 году также получен положительный чистый денежный поток. Соответственно, руководство считает, что потоки денежных средств от операционной и финансовой деятельности будут достаточными для выполнения Группой своих обязательств по мере наступления срока их исполнения.

## 28. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения (на основе недисконтированных денежных потоков по договорам с учетом будущих процентных выплат) по состоянию на 31 декабря 2016 года:

	Прим.	Со сроком менее 1 года	Со сроком от 1 года до 5 лет	Итого
Банковские кредиты	19	1 092 117	2 605 883	3 698 000
Обязательства по финансовой аренде		555	–	555
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	23	721 640	–	721 640
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>1 814 312</b>	<b>2 605 883</b>	<b>4 420 195</b>

Анализ финансовых обязательств (на основе недисконтированных денежных потоков по договорам) по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2015 года представлен следующим образом:

	Прим.	Со сроком менее 1 года	Со сроком от 1 года до 5 лет	Итого
Банковские кредиты	19	1 729 904	1 617 623	3 347 527
Обязательства по финансовой аренде		2 723	555	3 278
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	23	728 909	–	728 909
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>2 461 536</b>	<b>1 618 178</b>	<b>4 079 714</b>

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

### Валютный риск

В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на регулярной основе. Финансовые активы Группы в размере 1 372 745 (2015 год: 1 323 950) деноминированы в российских рублях и, соответственно, не подвержены валютному риску. В таблице ниже представлен риск по финансовым обязательствам Группы в отношении изменения обменного курса валют:

	2016 г.			2015 г.		
	Доллар США	Евро	Итого	Доллар США	Евро	Итого
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	146 354	160 036	306 390	43 842	388 747	432 589
<b>Финансовые обязательства, номинированные в иностранной валюте</b>	<b>146 354</b>	<b>160 036</b>	<b>306 390</b>	<b>43 842</b>	<b>388 747</b>	<b>432 589</b>

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

	2015 г.
Укрепление доллара США на 20%	(8 768)
Ослабление доллара США на 20%	8 768
Укрепление евро на 20%	(77 749)
Ослабление евро на 20%	77 749

## 28. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

### *Процентный риск*

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

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

Руководство периодически оценивает чувствительность финансовых показателей Группы к росту или снижению плавающих процентных ставок. Такой расчет чувствительности используется при подготовке внутренней отчетности по процентному риску для руководства Группы и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного колебания процентных ставок. По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года у Группы не было привлеченных кредитов и займов с плавающими процентными ставками.

### *Управление риском недостаточности капитала*

Политика управления капиталом компаний, входящих в Группу, в основном фокусируется на повышении кредитного рейтинга, улучшения показателей финансовой независимости и ликвидности, улучшении структуры кредиторской задолженности и снижении стоимости заимствований.

Основными методами управления капиталом являются: максимизация прибыли, управление инвестиционными программами, продажа активов для снижения долга, управление и реструктуризация долгового портфеля, использование различных классов заимствований. Кроме того, компании Группы подчиняются внешним требованиям к капиталу, используемым при мониторинге капитала. Совет директоров компаний, входящих в Группу, рассматривает результаты их деятельности и устанавливает ключевые показатели эффективности, основанные на отчетности, подготовленной по российским стандартам бухгалтерского учета. При этом руководство также анализирует показатели консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Среди ключевых показателей для анализа руководства используются коэффициенты чистый долг/капитал, OIBDA, EBITDA. Показатель «чистый долг» определяется как задолженность по кредитам и займам за вычетом денежных средств и их эквивалентов, в качестве капитала рассматривается показатель «Итого капитал» по данным консолидированного отчета о финансовом положении. Показатель OIBDA рассчитывается как прибыль от операционной деятельности до вычета амортизации. Показатель EBITDA рассчитывается как прибыль до налогообложения до вычета процентных доходов/расходов и амортизации.

## 28. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Прим.	2016 г.	2015 г.
Кредиты и займы	19	3 207 775	2 920 099
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	17	(183 037)	(135 419)
<b>Чистый долг</b>		<b>3 024 738</b>	<b>2 784 680</b>
Итого капитал, приходящийся на собственников Предприятия		5 925 746	5 793 780
<b>Отношение чистого долга к капиталу, %</b>		<b>51</b>	<b>48</b>

Показатели OIBDA и EBITDA Группы представлены следующим образом:

	2016 г.	2015 г.
OIBDA	2 324 383	1 878 262
EBITDA	2 448 957	1 802 932

За прошедший год изменений в политике управления капиталом Группы не было. За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года изменений в целях, политике и процессах управления структурой капитала не произошло.

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

## 29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### *Судебные разбирательства*

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

### *Условные налоговые обязательства*

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

Налоговые последствия сделок в России часто определяются исходя из правовой формы самих сделок и установленными российскими правилами бухгалтерского учета. Кроме того, российское законодательство устанавливает строгие требования к оформлению документации, и даже незначительные ошибки обычно приводят к оспариванию правомерности признания соответствующих расходов. По оценкам руководства, основанным на его интерпретации соответствующего налогового законодательства, у Группы имеются средние налоговые риски в размере 200 104 (2015 год: 298 274). Резерв по этим налоговым рискам не создавался.

## 29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### *Обязательства капитального характера*

По состоянию на 31 декабря 2016 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 152 458 (31 декабря 2015 года: 723 561), в отношении незавершенного строительства на общую сумму 17 748 (31 декабря 2015 года: 26 077) и приобретения нематериальных активов на общую сумму 10 940 (31 декабря 2015 года: 6 077).

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

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

## 30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

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



### 30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже приведен сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости по типам финансовых инструментов Группы, представленных в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года.

	Уровни иерархии справедливой стоимости	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
		31 декабря		31 декабря	
		2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
<b>Финансовые активы</b>					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:					
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи (права требования)					
Уровень 3		102 020	108 677	102 020	108 677
<b>Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>					
		<b>102 020</b>	<b>108 677</b>	<b>102 020</b>	<b>108 677</b>
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:					
Торговая и прочая дебиторская задолженность					
Уровень 2		1 012 934	1 004 969	1 012 934	1 004 969
Займы выданные сотрудникам					
Уровень 2		41 805	41 936	41 805	41 936
Денежные средства и их эквиваленты					
Уровень 2		183 037	135 419	183 037	135 419
<b>Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>					
		<b>1 237 776</b>	<b>1 182 324</b>	<b>1 237 776</b>	<b>1 182 324</b>
Финансовые активы, по которым раскрывается справедливая стоимость					
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи (инвестиции в некотируемые долевые инструменты)					
		32 949	32 949	-	-
<b>Итого финансовые активы, по которым раскрывается справедливая стоимость</b>					
		<b>32 949</b>	<b>32 949</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого финансовые активы</b>					
		<b>1 372 745</b>	<b>1 323 950</b>	<b>1 339 796</b>	<b>1 291 001</b>
<b>Финансовые обязательства</b>					
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:					
Торговая и прочая кредиторская задолженность					
Уровень 2		721 640	728 909	721 640	728 909
Кредиты и займы					
Уровень 2		3 207 775	2 920 099	2 746 933	2 506 694
<b>Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>					
		<b>3 929 415</b>	<b>3 649 008</b>	<b>3 468 573</b>	<b>3 235 603</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>					
		<b>3 929 415</b>	<b>3 649 008</b>	<b>3 468 573</b>	<b>3 235 603</b>

#### **Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости**

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

### 30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

***Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости***

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

***Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости***

Справедливая стоимость кредитов и займов определяется с использованием моделей оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Используемые ставки дисконтирования варьируются от 11,4 % до 13,8 % годовых в зависимости от срока погашения. Кредиты и займы относятся к 2 Уровню иерархии справедливой стоимости.

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

### **31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

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

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

По результатам 2016 года объявлены дивиденды на сумму 189 680 (0,0091 руб. на 1 акцию).