

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**Сокращенная промежуточная
консолидированная финансовая отчетность
(неаудированная)**

За шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2015 года

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Отчет по обзорной проверке сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности	1
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках	2
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	3
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	4-5
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях капитала	6
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	7-8
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности	9-36
1. Общие сведения	9
2. Принципы подготовки отчетности	9
3. Существенные положения учетной политики, существенные суждения, оценки и допущения	9
4. Информация по сегментам	16
5. Деконсолидация АНК «Башнефть» и мировое соглашение с ООО «Урал-Инвест»	17
6. Прочие финансовые активы	18
7. Дивиденды	20
8. Кредиты и займы	20
9. Выданные опционы на продажу неконтрольных долей участия	23
10. Справедливая стоимость	24
11. Операции со связанными сторонами	25
12. Условные обязательства и обязательства будущих периодов	26
13. Первое применение МСФО	28
14. События после отчетной даты	36

ОТЧЕТ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и Совету директоров Открытого акционерного общества «Акционерная финансовая корпорация «Система»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении Открытого акционерного общества «Акционерная финансовая корпорация «Система» и его дочерних предприятий по состоянию на 30 июня 2015 года и соответствующих сокращенных промежуточных консолидированных отчетов о прибылях и убытках, совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации. Руководство общества несет ответственность за составление и представление данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS 34) «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в выражении вывода в отношении данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорной проверке финансовой отчетности 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой отчетности, проводимая независимым аудитором предприятия». Обзорная проверка заключается в проведении опросов, главным образом, сотрудников, отвечающих за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS 34) «Промежуточная финансовая отчетность».



Москва, Российская Федерация
27 августа 2015 года

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

© 2015 ЗАО «Делойт и Туш СНГ». Все права защищены.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (в миллионах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года (не аудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (не аудировано)
	Прим.		
Выручка		331,704	291,147
Себестоимость		(169,595)	(134,039)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(68,444)	(64,751)
Амортизация основных средств и нематериальных активов		(46,637)	(41,973)
Убытки от обесценения		(3,959)	(6,836)
Налоги, кроме налога на прибыль		(3,766)	(3,334)
Доля в прибыли и убытках зависимых и совместных предприятий		1,758	436
Прочие (расходы)/доходы		(548)	3,864
Операционная прибыль		40,513	44,514
Финансовые доходы		7,993	3,619
Финансовые расходы		(24,065)	(15,164)
Курсовые разницы		(223)	94
Прибыль до налогообложения		24,218	33,063
Расход по налогу на прибыль		(9,938)	(11,507)
Прибыль от продолжающейся деятельности		14,280	21,556
Прибыль от прекращенной деятельности	5	43,816	29,790
Чистая прибыль за отчетный период		58,096	51,346
Относящаяся к:			
Акционерам АФК «Система»		47,623	29,043
Неконтрольным долям участия		10,473	22,303
Прибыль на акцию (базовая и разводненная), в российских рублях:			
От продолжающейся деятельности		0.40	1.31
От продолжающейся и прекращенной деятельности		5.05	3.12

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей неаудированной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (в миллионах российских рублей)

Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года (не аудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (не аудировано)
Чистая прибыль за отчетный период	58,096	51,346
Прочий совокупный доход/(расход)		
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков:		
Пересчет показателей иностранных подразделений в валюту отчетности	(12,998)	(10,754)
Чистый (убыток)/прибыль от переоценки финансовых инструментов, имеющих в наличии для продажи	(2,919)	164
Прочий совокупный расход, за вычетом налога	(15,917)	(10,590)
Итого совокупный доход	42,179	40,756
Относящийся к:		
Аktionерам АФК «Система»	38,743	22,397
Неконтрольным долям участия	3,436	18,359

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей неаудированной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

(в миллионах российских рублей)

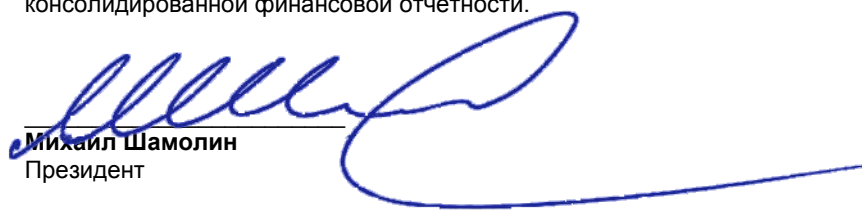
	Прим.	30 июня 2015 года (не аудировано)	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
АКТИВЫ				
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:				
Основные средства		389,960	396,431	652,019
Инвестиционная недвижимость		12,351	10,229	5,237
Гудвил		45,784	45,992	43,457
Прочие нематериальные активы		101,696	97,792	72,517
Инвестиции в зависимые и совместные предприятия		20,110	20,219	30,925
Отложенные налоговые активы		23,863	26,058	13,055
Прочие финансовые активы	6	158,779	126,798	105,929
Прочие активы		14,222	10,115	13,130
Итого внеоборотные активы		766,765	733,634	936,269
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:				
Товарно-материальные запасы		56,847	47,582	61,029
Торговая и прочая дебиторская задолженность		68,058	78,961	81,348
Авансы выданные и расходы будущих периодов		19,944	22,335	39,609
Предоплата по налогу на прибыль		4,489	8,723	7,370
Прочие налоги к возмещению		22,893	19,918	23,496
Прочие финансовые активы	6	128,177	102,794	148,854
Прочие активы		1,395	1,011	1,203
Денежные средства и их эквиваленты		106,452	119,967	104,464
		408,255	401,291	467,373
Активы, предназначенные для продажи		659	-	-
Итого оборотные активы		408,914	401,291	467,373
ИТОГО АКТИВЫ		1,175,679	1,134,925	1,403,642

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2015 года (не аудировано)	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:				
Уставный капитал		869	869	869
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(7,370)	(6,913)	(12,118)
Добавочный капитал		69,925	72,202	72,977
Нераспределенная прибыль		132,912	89,719	267,645
Накопленный прочий совокупный (расход)/доход		(8,156)	724	1,875
Капитал, относящийся к акционерам АФК «Система»		188,180	156,601	331,248
Неконтрольные доли участия		64,344	76,380	137,006
Итого собственный капитал		252,524	232,981	468,254
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Кредиты и займы	8	382,947	336,425	349,874
Выданные опционы на продажу неконтрольных долей участия	9	7,338	47,531	32,481
Банковские депозиты и обязательства		31,131	9,445	25,284
Отложенные налоговые обязательства		39,139	38,291	61,026
Резервы		4,408	4,191	14,521
Прочие финансовые обязательства		19,765	23,180	12,277
Прочие обязательства		8,060	7,565	10,502
Итого долгосрочные обязательства		492,788	466,628	505,965
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Кредиты и займы	8	97,936	126,008	81,689
Выданные опционы на продажу неконтрольных долей участия	9	44,165	3,192	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность		107,655	117,186	139,912
Банковские депозиты и обязательства		81,720	122,669	126,479
Авансы полученные		33,284	23,294	26,264
Предварительная оплата, полученная от абонентов		17,304	20,424	20,252
Налог на прибыль к уплате		468	1,025	233
Прочие налоги к уплате		16,024	11,589	26,422
Обязательства по выплате дивидендов	7	23,328	75	495
Резервы		8,483	9,854	7,677
Итого краткосрочные обязательства		430,367	435,316	429,423
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,175,679	1,134,925	1,403,642

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей неаудированной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.


Михаил Шамолин
Президент

27 августа 2015 года

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА (НЕ АУДИРОВАН)

(в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собствен- ные акции, выкуплен- ные у акционеров	Нераспреде- ленная прибыль	Накопленный прочий совокупный (расход)/доход		Капитал, относящийся к акционерам АФК «Система»	Неконтроль- ные доли участия	Итого собственный капитал
					Пересчет в валюту отчетности	Прочее			
1 января 2014 года	869	72,977	(12,118)	267,645	-	1,875	331,248	137,006	468,254
Чистая прибыль за отчетный период	-	-	-	29,043	-	-	29,043	22,303	51,346
Прочий совокупный расход за отчетный период, за вычетом налога	-	-	-	-	(6,122)	(524)	(6,646)	(3,944)	(10,590)
Итого совокупный доход за отчетный период	-	-	-	29,043	(6,122)	(524)	22,397	18,359	40,756
Расчеты по программе долгосрочной мотивации	-	(1,830)	1,830	-	-	-	-	-	-
Начисленное вознаграждение	-	1,481	-	-	-	-	1,481	-	1,481
Операции с неконтрольными долями участия в дочерних предприятиях	-	802	1,260	-	-	-	2,062	(18,474)	(16,412)
Дивиденды, объявленные АФК «Система»	-	-	-	(19,308)	-	-	(19,308)	-	(19,308)
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями	-	-	-	-	-	-	-	(24,931)	(24,931)
30 июня 2014 года	869	73,430	(9,028)	277,380	(6,122)	1,351	337,880	111,960	449,840
1 января 2015 года	869	72,202	(6,913)	89,719	(1,558)	2,282	156,601	76,380	232,981
Чистая прибыль за отчетный период	-	-	-	47,623	-	-	47,623	10,473	58,096
Прочий совокупный расход за отчетный период, за вычетом налога	-	-	-	-	(7,544)	(1,336)	(8,880)	(7,037)	(15,917)
Итого совокупный доход за отчетный период	-	-	-	47,623	(7,544)	(1,336)	38,743	3,436	42,179
Начисленное вознаграждение	-	568	-	-	-	-	568	-	568
Покупка собственных акций	-	-	(457)	-	-	-	(457)	-	(457)
Операции с неконтрольными долями участия в дочерних предприятиях	-	(2,845)	-	-	-	-	(2,845)	2,487	(358)
Дивиденды, объявленные АФК «Система»	-	-	-	(4,430)	-	-	(4,430)	-	(4,430)
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями	-	-	-	-	-	-	-	(17,959)	(17,959)
30 июня 2015 года	869	69,925	(7,370)	132,912	(9,102)	946	188,180	64,344	252,524

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей неаудированной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (в миллионах российских рублей)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (не аудировано)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Чистая прибыль за отчетный период	58,096	51,346
Прибыль от прекращенной деятельности	(43,816)	(29,790)
	14,280	21,556
Корректировки:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	46,637	41,973
Доля в прибыли и убытках зависимых и совместных предприятий	(1,758)	(436)
Финансовые доходы	(7,993)	(3,619)
Финансовые расходы	24,065	15,164
Расход по налогу на прибыль	9,938	11,507
Курсовые разницы	223	(94)
Убыток от выбытия основных средств	338	-
Чистый убыток/(прибыль) от корректировок справедливой стоимости финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18	(1,611)
Прибыль от выбытия дочерних предприятий	(202)	(4,777)
Амортизация платежей за подключение абонентов	(569)	(575)
Резерв по возможным потерям по кредитам	6,863	5,209
Дивиденды, полученные от зависимых и совместных предприятий	1,471	1,404
Вознаграждения сотрудникам в неденежной форме	568	1,481
Убыток от обесценения (за вычетом обесценения денежных средств ПАО «МТС» в размере 1,697 млн руб. в 2015 году)	2,262	6,836
Прочие	(376)	145
	95,765	94,163
Изменения оборотного капитала:		
Кредиты, предоставленные клиентам, и межбанковские кредиты	18,573	25,649
Банковские депозиты и обязательства	(19,264)	(45,953)
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3,032	5,061
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9,133	(255)
Авансы выданные и расходы будущих периодов	2,017	19,364
Прочие налоги к возмещению	(2,975)	(20,198)
Товарно-материальные запасы	(9,669)	(57)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(428)	(22,847)
Предварительная оплата, полученная от абонентов	(2,552)	(2,665)
Прочие налоги к уплате	4,445	849
Авансы полученные и прочие обязательства	8,790	35,943
Проценты уплаченные	(19,177)	(13,082)
Налог на прибыль уплаченный	(7,003)	(7,092)
Чистое поступление денежных средств от продолжающейся деятельности	80,687	68,880
Чистое поступление денежных средств от прекращенной деятельности	-	47,122
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	80,687	116,002

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года (не аудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (не аудировано)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приобретение основных средств	(53,148)	(31,168)
Поступления от продажи основных средств	1,479	316
Приобретение нематериальных активов	(21,041)	(6,636)
Вложения в зависимые и совместные предприятия	(1,323)	(6,138)
Приобретение долгосрочных финансовых активов	(46,363)	(16,292)
Поступления от реализации долгосрочных финансовых активов	1,405	3,000
Приобретение краткосрочных финансовых активов	(25,026)	(39,735)
Поступления от реализации краткосрочных финансовых активов	11,859	31,316
Проценты полученные	7,868	3,697
Поступления от продажи дочерних предприятий, за вычетом выбывших денежных средств	8	3,865
Увеличение денежных средств, ограниченных в использовании	280	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, относящейся к продолжающейся деятельности	(124,002)	(57,775)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности, относящейся к прекращенной деятельности	10,821	(54,058)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(113,181)	(111,833)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Поступления от кредитов и займов	74,703	46,536
Погашение основной суммы кредитов и займов	(49,262)	(31,784)
Расходы на выпуск долговых обязательств	(1,137)	-
Приобретение собственных акций	(457)	-
Приобретение неконтрольных долей участия в существующих дочерних предприятиях	-	(1,799)
Дивиденды выплаченные	-	(56)
Поступления от операций с долями в существующих дочерних предприятиях	-	1,457
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности, относящейся к продолжающейся деятельности	23,847	14,354
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности, относящейся к прекращенной деятельности	-	48,728
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	23,847	63,082
Влияние пересчета валют на денежные средства и их эквиваленты	(4,868)	(4,272)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(13,515)	62,979
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода, включая денежные средства по прекращенной деятельности	119,967	104,464
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода, включая денежные средства по прекращенной деятельности	106,452	167,443
За вычетом: денежные средства и их эквиваленты, относящиеся к прекращенной деятельности, на конец отчетного периода	-	(50,832)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	106,452	116,611

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей неаудированной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Открытое акционерное общество «Акционерная финансовая корпорация «Система» (далее – АФК «Система» или «Компания», совместно со своими дочерними предприятиями – «Группа») инвестирует средства и управляет деятельностью компаний в различных секторах экономики, включая телекоммуникации, высокие технологии, финансы, сектор розничной торговли, бумажную и фармацевтическую промышленность, коммунальный сектор, здравоохранение, железнодорожные перевозки, сельское хозяйство, СМИ и туризм. Компания и большинство ее консолидируемых дочерних предприятий являются юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (далее – «РФ»).

Контролирующим акционером Компании является Владимир Петрович Евтушенков. Акции Компании торгуются на Лондонской фондовой бирже в форме глобальных депозитарных расписок («ГДР») и на Московской бирже.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

До недавнего времени Группа составляла консолидированную финансовую отчетность в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета США (далее – «ОПБУ США»). Предыдущая консолидированная финансовая отчетность, выпущенная в соответствии с ОПБУ США, была подготовлена за 2014 год. Первая годовая консолидированная финансовая отчетность Группы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») будет подготовлена за 2015 год.

Данная отчетность – первая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы по МСФО. При ее составлении Группа применила МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Данная отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и не включает всю информацию, которая подлежит раскрытию в полной годовой финансовой отчетности.

В Примечании 13 представлены пояснения, каким образом переход на МСФО повлиял на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств Группы, в том числе приведена сверка между показателями собственного капитала и совокупного дохода, рассчитанными по ОПБУ США и по МСФО за сравнительные периоды, а также собственного капитала на дату перехода к применению МСФО.

Данная финансовая отчетность утверждена Президентом Компании 27 августа 2015 года.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

В настоящем примечании представлены существенные положения учетной политики, относящиеся к финансовой отчетности в целом, а также существенные бухгалтерские суждения, которые, по оценке руководства, могут существенно повлиять на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы. Положения учетной политики, относящиеся к какому-либо примечанию, раскрыты в соответствующем примечании.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Основные положения учетной политики

Функциональная валюта. Статьи, включенные в финансовую отчетность каждой компании Группы, измеряются в валюте основной экономической среды, в которой компания ведет деятельность («функциональная валюта»). Функциональная валюта Компании и большинства дочерних предприятий, ведущих деятельность в России – российский рубль («руб.»). Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы также является российский рубль.

Принципы консолидации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании, предприятий, контролируемых Компанией, и их дочерних предприятий. Предприятие считается контролируемым, если Компания:

- имеет властные полномочия в отношении предприятия;
- имеет права/несет риски по переменным результатам деятельности предприятия; и
- может использовать властные полномочия в отношении предприятия с целью воздействия на величину переменного результата.

Компания заново проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если обстоятельства указывают на изменения в одном или нескольких критериях контроля, перечисленных выше.

Если Компании не принадлежит большинство голосующих долей объекта инвестиций, она обладает властными полномочиями, если имеющихся прав голоса достаточно для единоличного управления значимой деятельностью этого предприятия. Компания рассматривает все значимые факты и обстоятельства при оценке того, достаточно ли у нее прав голоса, чтобы обладать властными полномочиями, включая:

- долю Компании с правом голоса по сравнению с долей и распределением голосов других участников;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям голосов или другим сторонам;
- права, вытекающие из других договорных соглашений; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, что Компания имеет или не имеет возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью в момент, когда необходимо принять управленческое решение, в том числе распределение голосов на предыдущих собраниях участников.

Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерним предприятием, и прекращается в момент утраты контроля. Доходы и расходы дочернего предприятия, приобретенного или выбывшего в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях или убытках с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать это дочернее предприятие.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между акционерами Компании и неконтрольными долями владения. Общий совокупный доход дочерних предприятий относится на акционеров Компании и на неконтрольные доли владения, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтрольным долям владения.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыли, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Неконтрольные доли участия. Неконтрольные доли участия представляют собой собственный капитал дочернего предприятия, который не относится, прямо или косвенно, к материнской компании.

Неконтрольные доли представлены в консолидированном отчете о прибылях и убытках отдельно, а в консолидированном отчете о финансовом положении – в составе собственного капитала, отдельно от акционерного капитала материнской компании.

Изменения доли участия Группы в существующих дочерних предприятиях. Изменения долей владения Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере Группой контроля над дочерними предприятиями, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и долей неконтролирующих акционеров в дочернем предприятии корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются доли неконтролирующих акционеров, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в составе собственного капитала акционеров Компании.

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и рассчитывается как разница между (1) справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли и (2) балансовой стоимостью активов (включая гудвил) и обязательств дочернего предприятия, а также неконтрольных долей. Суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, относящиеся к такому дочернему предприятию, учитываются, как если бы Группа напрямую продала соответствующие активы или обязательства дочернего предприятия (т.е. реклассифицируются в прибыли или убытки или переводятся в другую категорию капитала, если предусмотрено или разрешено соответствующими МСФО). Справедливая стоимость оставшихся инвестиций в бывшее дочернее предприятие на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Сделки по объединению бизнеса. Сделки по объединению бизнеса учитываются по методу приобретения. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма показателей справедливой стоимости на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемой компании, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над компанией. Все связанные с этим расходы, как правило, отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за исключением отложенных налоговых активов или обязательств, которые признаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтрольной доли владения в приобретенной компании и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенной компании над величиной ее чистых идентифицируемых активов на дату приобретения. Если после переоценки стоимость приобретенных чистых идентифицируемых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимости неконтрольных долей владения в приобретенной компании и справедливой стоимости ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенной компании, такое превышение относится на прибыль в качестве дохода от приобретения доли владения по цене ниже справедливой стоимости.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Неконтрольные доли, представляющие существующие доли собственности и дающие их держателям право на пропорциональную долю чистых активов организации в случае ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или в размере пропорциональной части неконтрольной доли в признанной стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса. Выбор способа оценки проводится для каждой сделки отдельно. Прочие виды неконтрольных долей участия оцениваются по справедливой стоимости или в применимых случаях на основе метода, определенного другим МСФО.

В случае, когда вознаграждение, переданное Группой в рамках сделки по объединению бизнеса, включает активы или обязательства, являющиеся результатом договоренностей об условном вознаграждении, условное вознаграждение оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения и включается в состав вознаграждения, переданного по сделке по объединению бизнеса. Изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, подпадающие под определение «корректировок периода оценки», отражаются ретроспективно, с одновременной корректировкой гудвила. Корректировки периода оценки – это корректировки, которые возникают в результате появления дополнительной информации в течение периода оценки (который не может превышать одного года с даты приобретения) о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения.

Последующий учет изменений справедливой стоимости условного вознаграждения, не отвечающих критериям корректировок периода оценки, зависит от классификации условного вознаграждения. Условное вознаграждение, классифицированное как капитал, не переоценивается на последующие отчетные даты, а его последующая выплата учитывается в составе капитала. Условное вознаграждение, классифицированное как актив или обязательство, оценивается на последующие отчетные даты в соответствии с МСФО (IAS) 39 или МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» (согласно установленным требованиям), при этом соответствующая разница относится на прибыли или убытки.

В случае поэтапного объединения бизнеса ранее имевшиеся у Группы доли в капитале приобретаемого предприятия переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в прибылях или убытках. В случае, если в предыдущие отчетные периоды Группа признавала изменения в стоимости своей доли в капитале приобретаемого предприятия в составе прочего совокупного дохода, сумма, которая была признана в составе прочего совокупного дохода, признается на той же основе, применение которой требовалось бы, если бы Группа напрямую распоряжалась долей в капитале, которой Группа владела ранее.

Если первоначальный учет сделки по объединению бизнеса не завершен на конец отчетного периода, в котором происходит объединение, в отчетности представляются оценочные суммы по статьям, оценка которых не завершена. Эти оценочные суммы корректируются (также могут признаваться дополнительные активы или обязательства) в течение периода оценки (см. выше) по мере выяснения фактов и обстоятельств, существовавших на дату приобретения, которые оказали бы влияние на суммы, признанные в отчетности на эту дату, если бы они были известны в то время.

Признание выручки. Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Выручка от реализации товаров признается по факту доставки товара и перехода права собственности; при этом на момент признания должны выполняться следующие условия:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Группа не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует высокая вероятность получения Группой экономических выгод, связанных со сделкой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно оценены.

Выручка по договору об оказании услуг признается в соответствии со степенью выполнения договора. Степень завершенности работ определяется в следующем порядке:

- признание сумм оплаты монтажных работ осуществляется в соответствии со степенью завершенности монтажных работ, которая определяется как часть общего предполагаемого срока монтажа, завершившаяся на конец отчетного периода;
- оплата услуг, включенная в стоимость реализованной продукции, признается как часть общей стоимости предоставления услуг по обслуживанию реализованной продукции; а также
- выручка по договорам, в соответствии с которыми заказчик оплачивает затраченное время и материалы, признается в соответствии с договорными ставками применительно к времени, затраченному на выполнение работ, и непосредственно понесенным расходам.

Если финансовый результат выполнения договора строительства поддается достоверной оценке, то выручка и расходы признаются в соответствии со степенью завершенности договорной деятельности по состоянию на конец отчетного периода, которая оценивается как отношение расходов на выполнение работ, понесенных на соответствующий момент времени по договору, к общему предполагаемому объему расходов по данному договору (исключение составляют случаи, в котором это не является показательным для оценки степени завершенности работ). Отклонения от объемов работ по договору, претензии и стимулирующие выплаты признаются в той мере, в которой соответствующие суммы поддаются достоверной оценке и их получение является вероятным. Если финансовый результат по договору на строительство не поддается достоверной оценке, то выручка отражается только в том объеме, в котором вероятно возмещение понесенных затрат по договору. Расходы по договору включаются в состав расходов в периоде их возникновения. Если имеется вероятность того, что совокупные расходы по договору могут превысить совокупную выручку по договору, то в этом случае ожидаемый убыток включается непосредственно в состав расходов. Если величина фактически понесенных расходов по договору, а также признанная прибыль за вычетом признанных убытков превышает величину сумм по промежуточным счетам, то такое превышение отражается как сумма, причитающаяся к получению от клиентов в отношении работ, выполненных по договору. Если величина сумм, указанных в промежуточных счетах, превышает величину фактически понесенных расходов по договору плюс признанная прибыль за вычетом признанных убытков, то такое превышение отражается как сумма, причитающаяся к выплате клиентам в отношении работ, выполненных по договору. Суммы, полученные до окончания выполнения соответствующих работ, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как полученные авансы в составе обязательств. Суммы, которые были выставлены к оплате за выполненные работы, но которые при этом не были оплачены клиентом, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе торговой и прочей дебиторской задолженности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Существенные суждения и оценки

В процессе применения положений учетной политики Группы руководство должно выносить суждения, допущения и оценки в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не определяются в явном виде на основании других источников. Оценки и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые учитываются в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на постоянной основе. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Признание выручки. Выручка по долгосрочным договорам признается пропорционально степени выполнения договорных работ, на основании отношения затрат по договору, понесенных в связи с выполнением работ на текущую дату, к предполагаемым общим затратам по договору. Степень выполнения договора определяется как отношение затрат по договору, понесенных по выполненным работам на текущую дату, к общей предполагаемой величине затрат по договору.

Резерв под обесценение займов и дебиторской задолженности. Группа регулярно оценивает дебиторскую задолженность, кредиты, предоставленные клиентам, средства в банках и прочие займы на предмет обесценения. Резервы Группы под обесценение таких активов создаются для признания понесенных убытков от обесценения в ее портфеле займов и дебиторской задолженности. Группа считает оценочные значения, связанные с резервом под обесценение займов и дебиторской задолженности, ключевым источником неопределенности в оценках. Это объясняется тем, что (а) такие оценки сильно подвержены изменениям из периода в период, поскольку предположения о будущих нормах потерь и оценка потенциальных убытков по обесцененным займам и дебиторской задолженности, основаны на фактических показателях, имеющих на текущую дату, и (б) при наличии существенной разницы между оценочным значением убытка и фактически понесенными Группой убытками потребуются формирование резервов, которые могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность Группы в последующие периоды.

Для оценки суммы любого убытка от обесценения в случаях, когда заемщик имеет финансовые трудности и имеется мало исторических данных в отношении аналогичных заемщиков, Группа использует суждение руководства. Аналогичным образом Группа оценивает изменения в будущем движении денежных средств на основе статистики по клиенту за прошлые периоды, а также на основании имеющихся данных, указывающих на негативное изменение в статусе погашения задолженности группы заемщиков и с учетом национальных или местных экономических условий, которые коррелируют с невыполнением обязательств по активам в данной группе. Руководство использует оценки на основе исторического опыта возникновения убытков по активам с характеристиками кредитного риска и объективными данными об обесценении, аналогичными тем, которые присущи данной группе ссуд. Группа использует оценки руководства для корректировки имеющихся данных по группе ссуд с целью отражения текущих обстоятельств, не отраженных в исторических данных.

Резервы под обесценение финансовых активов в консолидированной финансовой отчетности определяются на основе существующих экономических и политических условий. Группа не в состоянии предсказать, какие изменения в условиях произойдут на рынке, на котором она осуществляет свою деятельность, и какое влияние эти изменения могут иметь на достаточность резервов под обесценение финансовых активов в будущие периоды.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы. Отложенный налоговый актив признается для всех вычитаемых временных разниц при условии, что есть вероятность того, что у Группы будет иметься налогооблагаемая прибыль, в отношении которой могут использоваться вычитаемые временные разницы. Оценка вероятности основана на оценке руководством будущей налогооблагаемой прибыли и включает использование существенной оценки руководства Группы.

Оценка на предмет обесценения. В соответствии с требованиями МСФО, руководство должно проводить ежегодную оценку на обесценение в отношении активов с неопределенным сроком полезного использования, а также в отношении активов с ограниченным сроком полезного использования в тех случаях, когда обстоятельства указывают на то, что существует вероятность, что балансовая стоимость таких активов может быть не возмещена. Оценка на предмет обесценения требует от руководства вынесения суждений относительно того, может ли балансовая стоимость активов обеспечиваться дисконтируемой стоимостью будущих потоков денежных средств, источником которых такие активы являются. Выполнение расчета чистой дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств требует допущений в отношении факторов, для которых характерна высокая степень неопределенности.

Оценка справедливой стоимости и порядок проведения оценки. Определенные финансовые активы и финансовые обязательства Группы учитываются по справедливой стоимости. Сведения о таких активах и обязательствах, учитываемых по справедливой стоимости на постоянной основе, приведены в Примечании 10.

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации пересматриваются на конец каждого отчетного периода, и все изменения в оценках отражаются в последующих периодах.

Амортизационные отчисления по основным средствам рассчитываются линейным методом в течение следующих ожидаемых сроков полезного использования активов:

Здания	20-50 лет
Улучшения арендованных помещений	Срок аренды
Сетевое оборудование и базовые станции	3-31 года
Электрогенерирующее оборудование и передаточные сети	3-47 лет
Прочие машины и оборудование	3-15 лет

Амортизационные отчисления по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования рассчитываются линейным методом в течение следующих ожидаемых сроков полезной службы активов:

Биллинговое и телекоммуникационное программное обеспечение	1-20 лет
Лицензии	3-20 лет
Приобретенные клиентские базы	1-8 лет
Приобретенные радиочастоты	2-15 лет
Программное обеспечение и прочее	1-10 лет

Стоимость товарных знаков и телефонной номерной емкости с неограниченным сроком использования не амортизируется, однако не реже раза в год проводится их анализ на предмет обесценения.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Являясь диверсифицированной холдинговой структурой, Компания инвестирует средства в широкий спектр предприятий, отвечающих инвестиционным критериям. Главным органом принятия операционных решений является Правление. Информация, предоставляемая Правлению для распределения ресурсов и оценки результатов, составляется в разрезе отдельных портфельных компаний. Объединения операционных сегментов для целей представления отчетных сегментов Группы не производилось. Отчетные сегменты Группы представляют собой бизнес-единицы, которые предлагают различные продукты и услуги и управление которыми осуществляется отдельно.

Отчетными сегментами Группы являются ПАО «Мобильные ТелеСистемы» («МТС»), ОАО «РТИ», ПАО «МТС-Банк», Sistema Shyam TeleServices («SSTL») и Корпоративный центр. МТС – ведущая телекоммуникационная группа в России и СНГ, предлагающая услуги мобильной и стационарной телефонной связи, доступа в Интернет, платного телевидения, а также услуги, связанные с контентом и развлечениями, на территории России, Украины, Армении, Туркменистана и Узбекистана. РТИ – российский промышленный холдинг, разрабатывает и производит высокотехнологичную продукцию и инфраструктурные решения в сфере радиосвязи, космических технологий, а также в области мониторинга опасных ситуаций, решений для управления, микроэлектроники и системной интеграции. МТС-Банк – универсальный коммерческий банк. SSTL – оператор мобильной связи в Индии. Корпоративный сегмент включает Компанию и структуры, владеющие долями участия Компании в дочерних, совместных и зависимых предприятиях. К категории «Прочие» относятся остальные операционные сегменты, которые не соответствуют количественным критериям для отдельного представления в качестве отчетных сегментов.

Учетная политика операционных сегментов аналогична учетной политике, приведенной в разделе «Основные принципы учетной политики». Оценка результатов деятельности осуществляется Группой на основе показателя операционной прибыли.

Ниже представлен анализ выручки Группы и результатов продолжающейся деятельности в разбивке по отчетным сегментам за шесть месяцев, завершившихся 30 июня:

	Выручка от внешних покупателей		Выручка от операций между сегментами		Операционная прибыль сегмента	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
МТС	202,225	195,635	647	790	41,728	49,731
РТИ	35,263	22,233	3,421	4,185	803	4,327
МТС-Банк	13,627	13,908	293	111	(3,531)	(1,342)
SSTL	6,651	3,762	-	-	(2,068)	(2,382)
Корпоративный центр	960	787	439	604	(2,742)	(5,211)
Прочие	72,978	54,822	2,215	591	5,616	322
	331,704	291,147	7,015	6,281	39,806	45,445
Исключение операций между сегментами					707	(931)
Операционная прибыль					40,513	44,514
Финансовые доходы					7,993	3,619
Финансовые расходы					(24,065)	(15,164)
Курсовые разницы					(223)	94
Прибыль до налогообложения					24,218	33,063

Несмотря на то, что деятельность отдельных дочерних предприятий Группы и их финансовые результаты исторически были подвержены определенным сезонным тенденциям, различающимся в первой и второй половине финансового года, консолидированные финансовые результаты Группы исторически не были подвержены существенным сезонным колебаниям.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. ДЕКОНСОЛИДАЦИЯ АНК «БАШНЕФТЬ» И МИРОВОЕ СОГЛАШЕНИЕ С ООО «УРАЛ-ИНВЕСТ»

В сентябре 2014 года Генеральная прокуратура Российской Федерации подала в Арбитражный суд города Москвы гражданско-правовой иск о возврате в собственность Российской Федерации акций АНК «Башнефть», принадлежащих Группе. Исковые требования мотивировались незаконностью передачи имущества из собственности Российской Федерации в собственность Республики Башкортостан в 1992-1993 годах без получения необходимых разрешений от федеральных органов государственной власти, и, следовательно, все последующие сделки с акциями АНК «Башнефть» должны быть признаны недействительными. В ноябре 2014 года суд удовлетворил иск о возврате принадлежащих Группе акций АНК «Башнефть» в собственность Российской Федерации. Акции были переданы в собственность Российской Федерации в декабре 2014 года.

Результаты деятельности АНК «Башнефть», включенные в состав прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, представлены следующим образом:

Выручка	324,227
Расходы	(286,414)
Прибыль до налогообложения	37,813
Расход по налогу на прибыль	(8,023)
Чистая прибыль	29,790

По состоянию на 1 января и 30 июня 2014 года активы и обязательства, относящиеся к АНК «Башнефть» и включенные в консолидированные отчеты о финансовом положении, были представлены следующим образом:

	1 января 2014 года	30 июня 2014 года
Основные средства	288,285	347,240
Прочие	29,447	10,533
Внутригрупповые остатки	(3,806)	(4,056)
Внеоборотные активы	313,926	353,717
Денежные средства и их эквиваленты	20,470	50,832
Торговая и прочая дебиторская задолженность	28,501	32,859
Товарно-материальные запасы	23,462	27,721
Прочие	75,979	53,714
Внутригрупповые остатки	(50,391)	(20,958)
Оборотные активы	98,021	144,168
Кредиты и займы	(79,194)	(141,624)
Прочие	(47,367)	(65,676)
Внутригрупповые остатки	984	882
Долгосрочные обязательства	(125,577)	(206,418)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(44,228)	(38,874)
Кредиты и займы	(12,017)	(24,145)
Прочие	(32,460)	(58,993)
Внутригрупповые остатки	4,954	33,465
Краткосрочные обязательства	(83,751)	(88,547)

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

В декабре 2014 года Группа подала в Арбитражный суд города Москвы иск к ООО «Урал-Инвест», правопреемнику контрагентов, у которых Группа приобрела акции АНК «Башнефть», о взыскании убытков, возникших в результате изъятия акций АНК «Башнефть», в размере 70.7 млрд руб. В феврале 2015 года суд удовлетворил иск Группы. В марте 2015 года Группа и ООО «Урал-Инвест» заключили мировое соглашение, впоследствии утвержденное судом. В соответствии с условиями соглашения, все имеющееся у ООО «Урал-Инвест» имущество, включая денежные средства и банковские депозиты в размере 46.5 млрд руб., передавалось Группе, которая вложит часть полученных средств в размере 4.6 млрд руб. в проекты Благотворительного фонда «Урал». В апреле 2015 года Группа получила дополнительно 12.9 млрд руб. в виде денежных средств и финансовых инструментов. В результате данных расчетов Группа признала финансовые активы в размере 46.7 млрд руб. за вычетом резерва под обесценение активов, а также соответствующую прибыль в размере 43.8 млрд руб. за вычетом налогового эффекта, представленную в составе прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года.

6. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Финансовые активы Группы, за исключением денежных средств и их эквивалентов, а также торговой и прочей дебиторской задолженности, отдельно представленных в отчете о финансовом положении, преимущественно включают активы «МТС-Банка», дочернего предприятия Группы, занимающегося банковской деятельностью, а также инвестиции на корпоративном уровне.

Финансовые активы классифицируются в следующие категории в зависимости от характера и цели:

Категория	Описание	Учетная политика
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки (ОССЧПУ);	Финансовые активы, предназначенные для торговли, либо классифицированные как ОССЧПУ.	Оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.
Инвестиции, удерживаемые до погашения («УДП»)	Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые Группа планирует и может удерживать до погашения.	Учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента амортизации за вычетом обесценения.
Займы и дебиторская задолженность	Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке.	Учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента амортизации за вычетом обесценения.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (ИНДП)	Непроизводные финансовые активы, которые определены как имеющиеся в наличии для продажи или не классифицированы в другие категории финансовых активов.	Оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прочего совокупного дохода. При выбытии или обесценении финансового актива накопленные доходы или расходы относятся на финансовые результаты в периоде выбытия или обесценения.

Финансовые активы, за исключением активов категории ОССЧПУ, подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного периода. Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективного подтверждения обесценения в результате одного или нескольких событий, которые имели место после первоначального признания актива, и такое событие, приводящее к убытку, влияет на ожидаемые будущие денежные потоки по этому финансовому активу.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Для отдельных категорий финансовых активов, в частности «Займы и дебиторская задолженность», активы, которые по отдельности не были признаны обесцененными, также оцениваются на предмет обесценения в целом по портфелю. Объективным признаком снижения стоимости портфеля займов и дебиторской задолженности может служить прошлый опыт Группы по взысканию задолженности, рост просрочки платежей при погашении задолженности по портфелю, а также выраженные изменения в национальной и местной экономике, которые обычно сопровождаются дефолтом по платежам.

По состоянию на 30 июня 2015 года финансовые активы, кроме активов, представленных отдельно в отчете о финансовом положении, представлены следующим образом:

	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Финансовые активы категории ОССЧПУ			
Производные финансовые инструменты	17,349	21,944	1,889
Долговые и долевого ценные бумаги	24,325	26,223	34,397
	41,674	48,167	36,286
Займы и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости			
Депозиты	110,353	24,710	24,148
Кредиты, предоставленные клиентам	93,009	115,419	142,262
Межбанковские кредиты	5,569	6,587	4,614
Прочие займы и дебиторская задолженность	25,330	25,685	28,618
	234,261	172,401	199,642
Финансовые активы ИНДП			
Долговые и долевого ценные бумаги	11,021	9,024	18,855
	11,021	9,024	18,855
	286,956	229,592	254,783
Краткосрочные	128,177	102,794	148,854
Долгосрочные	158,779	126,798	105,929
	286,956	229,592	254,783

По состоянию на 30 июня 2015 года финансовые активы, относящиеся к банковской деятельности Группы («МТС-Банк» и его дочерние предприятия), представлены следующим образом:

	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Денежные средства и их эквиваленты	21,876	47,466	37,061
Кредиты, предоставленные клиентам	127,102	146,142	158,507
Межбанковские кредиты	6,345	7,422	5,277
Финансовые активы категории ОССЧПУ	18,366	20,735	18,051
Финансовые активы ИНДП	6,540	4,931	5,052
Прочее	2,170	4,836	4,160
За вычетом резерва	(34,869)	(31,558)	(16,907)
	147,530	199,974	211,201

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Информация о движении резерва под обесценение финансовых активов, относящихся к банковской деятельности, представлена следующим образом:

	Межбанковские кредиты	Кредиты, предоставлен- ные клиентам	Итого
1 января 2014 года	663	16,244	16,907
Начислено за период	107	4,743	4,850
Списание за счет резерва	(220)	(1,093)	(1,313)
Пересчет в валюту отчетности	11	8	19
30 июня 2014 года	561	19,902	20,463
31 декабря 2014 года	834	30,724	31,558
Начислено за период	1	6,862	6,863
Списание за счет резерва	-	(3,438)	(3,438)
Пересчет в валюту отчетности	(59)	(55)	(114)
30 июня 2015 года	776	34,093	34,869

7. ДИВИДЕНДЫ

Дивиденды, объявленные для держателей обыкновенных акций Компании, начисляются в периоде, в котором они были утверждены акционерами.

27 июня 2015 года годовым общим собранием акционеров были утверждены дивидендные выплаты в размере 4,540 млн руб. (включая дивиденды по акциям, выкупленным у акционеров, в размере 110 млн руб.), что составляет 0.47 руб. на обыкновенную акцию или 9.4 руб. на ГДР.

8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы Группы состоят, в основном, из банковских кредитов и облигационных займов. Группа заключает договоры процентного свопа от переменных к фиксированным процентным ставкам для управления рисками изменения переменных процентных ставок, относящихся к части ее обязательств, а также договоры валютного процентного свопа для снижения воздействия колебаний как процентной ставки, так и обменного курса в отношении определенной части заемных средств, деноминированных в долларах США и евро.

На 30 июня 2015 года заемные средства Группы представлены следующим образом:

	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Банковские кредиты	305,250	287,367	219,211
Корпоративные облигации	159,702	155,887	207,383
Обязательства по финансовой аренде	12,689	13,468	2,635
Прочее	3,242	5,711	2,334
	480,883	462,433	431,563
Краткосрочные	97,936	126,008	81,689
Долгосрочные	382,947	336,425	349,874
	480,883	462,433	431,563

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 30 июня 2015 года график погашения кредитов и займов в течение следующих пяти лет и последующие годы представлен следующим образом:

В течение одного года	97,936
От одного года до двух лет	83,160
От двух до трех лет	83,272
От трех до четырех лет	80,716
От четырех до пяти лет	74,170
Более пяти лет	61,629
	480,883

Банковские кредиты – По состоянию на 30 июня 2015 года кредиты, полученные Группой в банках и финансовых институтах, представлены следующим образом:

	Срок погашения	Процентная ставка (на 30 июня 2015 года)	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
В долларах США:					
Calyon, ING Bank N.V, Nordea Bank AB, Raiffeisen Zentralbank Österreich AG	2015-2020	LIBOR + 1.15% (1.59%)	33,250	37,062	24,957
Citibank	2015-2024	LIBOR + 0.9% (1.34%)	13,828	-	-
China Development Bank	2015-2018	LIBOR + 1.5% (1.94%)	8,703	9,859	5,965
Bank of China	2015-2021	LIBOR + 1.5%-3.5% (1.94%-3.94%)	8,030	9,372	5,427
Банк Москвы	2015-2018	LIBOR 3m + 7.5% (7.78%)	4,584	4,644	2,702
Skandinaviska Enskilda Banken AB	2015-2017	LIBOR + 0.23%-1.8% (0.67%-2.24%)	4,021	5,115	4,137
Прочие			536	1,650	24,195
			72,952	67,702	67,383
В евро:					
Credit Agricole Corporate Bank и BNP Paribas	2015-2018	EURIBOR + 1.65% (1.7%)	1,469	1,864	1,511
Банк Москвы	2015-2017	EURIBOR + 6.2% (6.25%)	1,107	1,538	-
LBBW	2015-2017	EURIBOR +1.52% (1.57%)	708	943	816
Прочие			617	686	2,808
			3,901	5,031	5,135
В российских рублях:					
Сбербанк	2015-2021	8.45%-13.22%	190,315	169,366	105,456
Газпромбанк	2015-2021	9.0%-21.00%	10,575	14,243	19,637
ВТБ	2015-2019	9.0%-22.75%	7,710	4,864	2,539
Банк Москвы	2015-2018	CBR+3.75% (12.00%); Mosprime+4.5%-8.85% (17.05%-21.40%)	5,689	7,257	8,387
Прочие			11,842	16,764	10,547
			226,131	212,494	146,566
В прочих валютах			2,266	2,140	127
Итого			305,250	287,367	219,211

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Облигации – По состоянию на 30 июня 2015 года облигации Группы представлены следующим образом:

Компания и срок погашения	Валюта	Процентная ставка	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
MTS International 2020	Долл. США	8.625%	34,209	34,933	24,401
MTS International 2023	Долл. США	5.00%	26,261	26,812	16,244
Sistema International 2019	Долл. США	6.95%	24,013	26,159	15,967
ПАО «МТС» 2020	Руб.	8.15%	14,996	14,990	14,978
SSTL 2019	Инд. рупии	15.75%	10,923	11,072	6,768
АФК «Система» 2016	Руб.	8.75%	10,843	8,211	10,794
ПАО «МТС» 2023	Руб.	8.25%	9,965	9,958	9,945
ПАО «МТС» 2017	Руб.	8.70%	9,640	9,655	9,979
АФК «Система» 2030	Руб.	17.00%	8,091	-	-
ПАО «МТС» 2015	Руб.	7.75%	7,538	7,541	7,545
ПАО «МТС» 2016	Руб.	8.75%	1,788	1,788	1,788
АФК «Система» 2016	Руб.	7.65%	1,259	3,672	13,320
Прочие			176	1,096	75,654
Итого			159,702	155,887	207,383

Группа имеет безусловное обязательство выкупить облигации по номинальной стоимости, если этого потребуют держатели облигаций после объявления очередного купона. Такие облигации раскрываются в составе обязательств со сроком погашения в том отчетном периоде, в котором может быть предъявлено требование выкупа, без учета ожиданий Группы в отношении намерений держателей облигаций. Даты объявления купонов, после которых у держателей облигаций появляется право предъявить их к выкупу, указаны ниже:

ПАО «МТС» 2018	декабрь 2015 года
ПАО «МТС» 2020	ноябрь 2015 года
АФК «Система» 2030	ноябрь 2016 года
ПАО «МТС» 2023	март 2018 года

Ограничительные условия – На кредиты и корпоративные облигации распространяются определенные ограничительные условия, в частности, требования по соблюдению определенного уровня отдельных финансовых показателей, ограничения на распоряжение активами и проведение операций с другими компаниями Группы, сохранение телекоммуникационных лицензий. В результате решения суда в отношении акций АНК «Башнефть», принадлежащих Группе, и ее последующей деконсолидации в декабре 2014 года (Примечание 5), ряд кредиторов получили право досрочно требовать погашения всей суммы кредита в рамках соответствующих кредитных соглашений. Так как кредиторы отказались от своих прав требования досрочного погашения в отношении данных нарушений ограничительных условий только в марте 2015 года, по состоянию на 31 декабря 2014 года Группа отразила задолженность по кредитам в размере 28,636 млн руб. как краткосрочную. Кроме того, по состоянию на 1 января 2014 года, 31 декабря 2014 года и 30 июня 2015 года Группа отразила номинированную в российских рублях задолженность со сроками погашения более года в размере 10,140 млн руб., 7,791 млн руб. и 10,115 млн руб. как краткосрочную по причине несоблюдения дочерними предприятиями определенного уровня отдельных финансовых показателей.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. ВЫДАННЫЕ ОПЦИОНЫ НА ПРОДАЖУ НЕКОНТРОЛЬНЫХ ДОЛЕЙ УЧАСТИЯ

Время от времени, с целью оптимизации структуры и финансирования приобретений бизнесов или для привлечения в бизнес соинвестора, Группа выдает опционы на продажу неконтрольных долей участия в дочерних предприятиях.

Если опционы на продажу, выдаваемые Группой в отношении доли в дочернем предприятии, предусматривают обмен фиксированной суммы денежных средств или другого финансового актива на фиксированное количество акций или долей дочернего предприятия, потенциальные денежные выплаты первоначально признаются в качестве финансовых обязательств по дисконтированной стоимости суммы погашения и реклассифицируются из состава собственного капитала. Группа признает стоимость заключения таких опционов, определяемую как превышение дисконтированной стоимости опциона над суммой полученного вознаграждения, в составе финансовых расходов. Такие опционы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки таким образом, чтобы увеличить сумму обязательства до суммы, подлежащей уплате по опциону на самую раннюю дату возможного исполнения; возникающие затраты отражаются как финансовые расходы. Если срок действия опциона истекает без исполнения, обязательство списывается в корреспонденции с корректировкой собственного капитала.

Если опционы на продажу, выдаваемые Группой в отношении доли в дочернем предприятии, предусматривают обмен денежных средств или другого финансового актива, стоимость которого определяется по результатам оценки, на фиксированное количество акций или долей дочернего предприятия, потенциальные денежные выплаты признаются в качестве финансовых обязательств по справедливой стоимости и реклассифицируются из состава собственного капитала. Такие опционы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости; переоценка отражается в составе финансовых расходов или доходов. Если срок действия опциона истекает без исполнения, обязательство списывается в корреспонденции с корректировкой собственного капитала.

По состоянию на 30 июня 2015 года Группа отразила следующие обязательства по выданным опционам на продажу:

Дочернее предприятие	Доля владения	Самая ранняя дата требования	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
SSTL	17.14%	март 2016 года	40,866	40,500	22,511
ЗАО «К-Телеком», дочернее предприятие МТС в Армении	20.00%	декабрь 2015 года	3,069	3,192	2,932
Прочие			7,568	7,031	7,038
Итого			51,503	50,723	32,481

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Следующая таблица по иерархии исходных данных, используемых для определения справедливой стоимости, представляет информацию по финансовым активам и обязательствам Группы, оцениваемым по справедливой стоимости на постоянной основе, по состоянию на 30 июня 2015 года. Оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом. К Уровню 1 классификации относятся финансовые инструменты, справедливая стоимость которых определяется на основе нескорректированных котировок на активных рынках идентичных активов или обязательств, данные по которым доступны для Группы на дату оценки; к Уровню 2 – на основе исходных данных, отличных от котировок, относимых к Уровню 1, являющихся очевидными для актива или обязательства, прямо или косвенно; к Уровню 3 – на основе неочевидных исходных данных.

	30 июня 2015 года				31 декабря 2014 года				1 января 2014 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы												
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ОССЧПУ)	24,325	-	-	24,325	26,223	-	-	26,223	34,397	-	-	34,397
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10,872	-	149	11,021	8,831	-	193	9,024	10,324	8,289	242	18,855
Производные финансовые инструменты	-	17,349	-	17,349	-	21,944	-	21,944	52	1,837	-	1,889
	35,197	17,349	149	52,695	35,054	21,944	193	57,191	44,773	10,126	242	55,141
Финансовые обязательства												
Производные финансовые инструменты	-	(520)	-	(520)	(682)	(3,375)	-	(4,057)	-	(421)	-	(421)
Условное вознаграждение	-	-	(104)	(104)	-	-	(99)	(99)	-	-	(11)	(11)
Опционы на продажу неконтрольных долей участия	-	-	(3,069)	(3,069)	-	-	(3,192)	(3,192)	-	-	(2,932)	(2,932)
Прочие	(754)	(840)	-	(1,594)	-	-	-	-	-	-	-	-
	(754)	(1,360)	(3,173)	(5,287)	(682)	(3,375)	(3,291)	(7,348)	-	(421)	(2,943)	(3,364)

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств со стандартными условиями, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками. Некотируемые долевые ценные бумаги и долговые ценные бумаги, классифицированные как имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются на основании моделей, в которых используются как очевидные, так и неочевидные рыночные данные. К неочевидным исходным данным для моделей относятся допущения о будущих финансовых показателях эмитента, его профиле риска, а также экономические допущения в отношении отрасли и географии, в которой действует эмитент.

В течение периода не вносилось изменений в методы оценки или процедуры классификации и не осуществлялось перемещений между уровнями иерархии справедливой стоимости.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая и балансовая стоимость категорий финансовых активов и обязательств Группы, учитываемых по амортизированной стоимости, кроме торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности и денежных средств и эквивалентов, вследствие их краткосрочного характера, приведена ниже.

	30 июня 2015 года		31 декабря 2014 года		1 января 2014 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы						
Депозиты	110,353	110,353	24,170	24,170	24,148	24,148
Кредиты, предоставленные клиентам	93,009	92,756	115,419	114,024	142,262	142,262
Межбанковские кредиты	5,569	5,569	6,587	6,587	4,614	4,614
Прочие займы и дебиторская задолженность	25,330	25,330	25,685	25,685	28,618	28,618
Финансовые обязательства						
Кредиты и займы	480,883	467,558	462,433	423,220	431,563	437,135
Опционы на продажу неконтрольных долей участия	48,434	48,434	47,531	47,531	29,549	29,549
Банковские депозиты	111,257	108,966	130,610	127,707	151,763	151,763
Прочие	19,765	19,765	23,180	23,180	12,277	12,277

11. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны Группы включают контролирующего акционера и компании, находящиеся под общим контролем, зависимые и совместные предприятия, а также ключевой руководящий персонал.

Торговые операции – Торговые операции Группы со связанными сторонами включают покупку и продажу товаров и услуг в ходе обычной деятельности. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, сумма продаж связанным сторонам составила 495 млн руб. (2014 год: 661 млн руб.), приобретения от связанных сторон составили 185 млн руб. (2014 год: 1,772 млн руб.). По состоянию на 30 июня 2015 года торговая дебиторская и кредиторская задолженность составили 552 млн руб. и 425 млн руб. соответственно (31 декабря 2014 года: 308 млн руб. и 233 млн руб. соответственно).

Финансовые операции – Финансовые операции Группы со связанными сторонами, главным образом, представлены займами и другими долговыми инструментами, выданными компаниями Группы или компаниям Группы. По состоянию на 30 июня 2015 года суммы задолженности связанных сторон и перед связанными сторонами представлены следующим образом:

	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года	30 июня 2015 года	31 декабря 2014 года
Контролирующий акционер и компании, находящиеся под общим контролем	3,163	2,920	25,892	25,811
Ключевой управленческий персонал	-	-	11,540	4,850
Прочие связанные стороны	2,658	1,196	-	-

Финансовые расходы по таким операциям со связанными сторонами, признанные в составе прибылей и убытков за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, составили 1,519 млн руб. (2014 год: 1,859 млн руб.).

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Вознаграждение ключевого руководящего персонала – За шесть месяцев, закончившихся 30 июня, совокупный размер вознаграждения ключевого руководящего персонала, к которому Группа относит членов Совета директоров и Правления Компании, представлен следующим образом:

	2015	2014
Краткосрочные вознаграждения	570	513
Выплаты, рассчитываемые на основе стоимости акций	336	695
Итого	906	1,208

12. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Обязательства по капитальным затратам – Обязательство по капитальным затратам представляет собой договорное обязательство осуществить платеж в будущем, главным образом, в связи с приобретением таких активов, как сетевая инфраструктура. Данные суммы не отражены в консолидированном отчете о финансовом положении, поскольку Группа еще не получила товары или услуги от поставщиков. По состоянию на 30 июня 2015 года Группа имела обязательства по капитальным затратам в размере 40,086 млн руб. (31 декабря 2014 года – 47,257 млн руб.), которые относились к приобретению основных средств.

Обязательства по операционной аренде – Группа заключает различные договоры по аренде площадей для размещения телекоммуникационного оборудования, каналов передачи данных, вышек сотовой связи, розничных торговых точек и офисов. Договоры заключаются на различные сроки и с различными условиями продления, ни один из них не является по отдельности значимым для Группы. Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды представлены следующим образом:

Срок платежа	
шесть месяцев, закончившихся 31 декабря 2015 года	8,468
2016 год	13,718
2017 год	12,778
2018 год	13,191
2019 год	13,579
Последующие годы	19,813
Итого	81,547

Обязательства по кредитам и неиспользованным кредитным линиям – По состоянию на 30 июня 2015 года «МТС-Банк» имел обязательства по выдаче кредитов и неиспользованным кредитным линиям, открытым своим клиентам, в размере 4,887 млн руб. (31 декабря 2014 года – 7,139 млн руб.).

Гарантии – По состоянию на 30 июня 2015 года «МТС-Банк» выступал гарантом по кредитам, полученным несколькими компаниями, на сумму 6,964 млн руб. (31 декабря 2014 года – 12,189 млн руб.), в том числе связанными сторонами на сумму 483 млн руб. (31 декабря 2014 года – 364 млн руб.). Группа должна будет произвести платежи по данным гарантиям только в случае невыполнения соответствующими должниками своих платежных обязательств. Такие договоры гарантий, заключенные Группой, первоначально оцениваются по справедливой стоимости и впоследствии отражаются по наибольшей из двух величин: суммы обязательства по договору, определенной в соответствии с МСФО (IAS) 37, и первоначально признанной суммы за вычетом, в необходимых случаях, накопленной амортизации, признанной в соответствии с учетной политикой по признанию выручки.

Телекоммуникационные лицензии – В июле 2012 года Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций предоставила МТС необходимую лицензию и частоты для оказания телекоммуникационных услуг стандарта LTE в России. По условиям лицензии LTE МТС обязана полностью развернуть сети LTE в течение семи лет с 1 января 2013 года и оказывать услуги стандарта LTE во всех населенных пунктах России, в которых проживает более 50,000 человек, к 2019 году. Кроме того, МТС обязана ежегодно вкладывать не менее 15 млрд руб. во внедрение стандарта LTE до полного развертывания сети.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

В марте 2015 года, по результатам тендера, компания «МТС-Украина» приобрела национальную лицензию на оказание услуг UMTS (3G). Стоимость лицензии составила 2,715 млн гривен (6,015 млн руб. на дату приобретения), срок действия – 15 лет. В соответствии с условиями лицензионного соглашения «МТС-Украина» обязуется начать оказание услуг 3G на Украине к октябрю 2015 года и обеспечить покрытие по всей Украине к апрелю 2020 года. В соответствии с условиями лицензии «МТС-Украина» также заключила соглашения о конверсии выделенных частот с Министерством обороны Украины, Министерством внутренних дел Украины и Государственной службой спецсвязи и защиты информации Украины. По состоянию на 30 июня 2015 года «МТС-Украина» заплатила 358 млн гривен (865 млн руб. на дату оплаты) за конверсию частот и обязана уплатить еще 267 млн гривен (705 млн руб. на 30 июня 2015 года) с поправкой на уровень инфляции в 2017-2018 годах.

Расследование деятельности в Узбекистане – В марте 2014 года МТС получила от Комиссии по ценным бумагам и биржам и Департамента юстиции США запросы на предоставление информации и документов, касающихся деятельности бывшей дочерней компании Группы в Узбекистане. В июле 2015 года действия, связанные с прошлой деятельностью МТС в Узбекистане, стали предметом искового заявления о гражданской конфискации («Исковое заявление») в отношении определенных активов неназванного государственного служащего Узбекистана, которое было направлено Департаментом юстиции в федеральный окружной суд первой инстанции Южного округа г. Нью-Йорка (Манхэттен). В Исковом заявлении утверждается, среди прочего, что МТС и ряд других сторон осуществили коррупционные платежи неназванному государственному служащему Узбекистана для оказания содействия МТС в организации выхода и работы МТС на телекоммуникационном рынке Узбекистана. Исковое заявление касается только активов, принадлежащих неназванному государственному служащему Узбекистана, и не затрагивает какие-либо активы Группы. МТС продолжает добросовестно сотрудничать со следствием. Группа не может спрогнозировать исход расследований, в том числе возникновение штрафов и пени, причем такие штрафы и пени могут быть существенными.

Ограничение на проведение сделок с акциями ОАО «Башкирской электросетевой компании» («БЭСК») и ОАО «Уфаоргсинтез» – В 2014 году в рамках судебного разбирательства, стороной которого Группа не является, суд наложил ограничения на проведение сделок с принадлежащими Группе акциями БЭСК и «Уфаоргсинтез». Указанные ограничения не влияют на возможность участия в голосовании и получение дивидендов, равно как и реализации иных прав, связанных с владением акциями.

Налогообложение – Нормативно-правовое регулирование деловой активности в Российской Федерации по-прежнему подвержено быстрым изменениям. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами власти. Недавние события свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в толковании законодательства в области налогообложения. В результате появляется вероятность того, что операции и действия, которые не подвергались сомнению в прошлом, могут быть оспорены в будущем. По общему правилу, налоговые проверки могут проводиться в отношении трех календарных лет, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более ранние периоды. По мнению руководства Группы, налоговые обязательства были надлежащим образом отражены в финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством действующего налогового законодательства. При наличии неопределенности Группа начисляет налоговые обязательства в размере наилучшей оценки руководством вероятного оттока ресурсов, который потребуются для погашения таких обязательств. По состоянию на 30 июня 2015 года резервы по доначислению налогов и таможенных платежей составили 3,488 млн руб. (31 декабря 2014 года: 3,341 млн руб.). В то же время, соответствующие органы могут иметь собственную интерпретацию данных обязательств, и влияние такой интерпретации на финансовую отчетность может оказаться существенным.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

В 2014 году в российское налоговое законодательство были внесены изменения в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний. Согласно данным изменениям, наличие нераспределенной прибыли у зарубежных дочерних предприятий Группы, признанных в качестве контролируемых иностранных компаний, за 2015 год, может привести к увеличению налоговой базы контролирующих предприятий в 2016 году. В настоящее время Группа формулирует стратегию налогового планирования в отношении зарубежных дочерних предприятий.

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2015 годов произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному снижению курса российского рубля.

Начиная с марта 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Ни Компания, ни ее дочерние предприятия не подпадают под действие текущих санкций; Группа не фигурирует в санкционных списках США и Евросоюза. Однако существует высокая степень неопределенности в отношении времени возможного ввода и масштаба новых экономических и торговых санкций. Продолжение экономической и политической нестабильности может оказать негативное влияние на результаты операционной деятельности Группы. В декабре 2014 года Центральный банк Российской Федерации резко поднял ключевую ставку, что привело к значительному росту ставок по кредитам на внутреннем рынке. В первом квартале 2015 года международные рейтинговые агентства понизили долгосрочный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте до спекулятивного уровня с негативным прогнозом. Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

Судебные разбирательства – Время от времени в ходе обычной деятельности Группы в судебные органы поступают иски и претензии в отношении предприятий Группы. По состоянию на 30 июня 2015 года, по мнению руководства, возможные убытки Группы по всем текущим судебным и иным разбирательствам, а также другим претензиям не превышают 1,144 млн руб.

13. ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО

Как указано в Примечании 2, данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность составляется в соответствии с МСФО впервые. При подготовке вступительного отчета о финансовом положении согласно МСФО Группа скорректировала показатели, ранее представленные в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США. В данном примечании раскрыты сведения, поясняющие, каким образом переход на МСФО повлиял на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств Группы.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примененные исключения

Группа применила МСФО (IFRS) 1, который предусматривает ряд добровольных и обязательных исключений из требования ретроспективного применения МСФО на отчетную дату. Группа применила обязательные и отдельные необязательные исключения, перечисленные ниже:

Объединения бизнесов – Группа не применяла МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» ретроспективно в отношении объединений бизнесов, произошедших до даты перехода на МСФО. В результате активы и обязательства, признанные в рамках прошлых сделок по объединению бизнеса согласно ОПБУ США, остались неизменными на дату перехода.

Накопленный резерв по пересчету в валюту представления отчетности – Группа приняла накопленный резерв по пересчету показателей иностранных операций в валюту представления отчетности на дату перехода равным нулю. Соответствующие корректировки отражены в составе начального остатка собственного капитала. После даты перехода на МСФО эффект пересчета показателей иностранных операций в валюту представления отчетности отражается в составе прочего совокупного дохода и включается в состав отдельного резерва по пересчету валют в собственном капитале в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов».

Расходы по кредитам и займам – Группа применила переходные положения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» и капитализировала затраты по займам в отношении удовлетворяющих установленным требованиям активов на дату перехода к МСФО, когда строительство было начато на дату или после даты перехода к МСФО. Затраты по займам, капитализированные согласно ОПБУ США до даты перехода на МСФО, не корректировались.

Резерв под вывод основных средств из эксплуатации – Группа приняла решение применять исключение, предусмотренное МСФО 1, касающееся признания исторических изменений в оценке обязательств по выводу основных средств из эксплуатации, и соответственно оценивает их в соответствии с КИМСФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу из эксплуатации, восстановлению и аналогичных обязательствах» на 1 января 2014 года.

Оценочные значения

Оценочные значения, рассчитанные согласно ОПБУ США на дату вступительного баланса, которые соответствуют МСФО, были использованы при подготовке вступительного баланса по МСФО. Любая новая информация, касающаяся расчетных оценок, полученная после даты перехода на МСФО, рассматривается как событие, не требующее корректировки после отчетной даты, и не признается во вступительном балансе.

Изменения в порядке представления отчетности

Группа изменила порядок представления отдельных статей консолидированных отчетов о финансовом положении, о прибылях и убытках и о совокупном доходе по сравнению с порядком представления, использовавшимся в отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США. Отдельные строки получили другие наименования, несмотря на то что включенные в них активы и обязательства не изменились. Данные изменения не оказали влияния на представленную в отчетности прибыль или собственный капитал. Наиболее значительные изменения порядка представления:

- активы банковской деятельности и соответствующие обязательства представлены совместно с другими статьями аналогичного характера, а не в рамках отдельной категории;
- краткосрочные финансовые вложения представлены в составе прочих финансовых активов, а не отдельной строкой;

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

- авансы выданные и расходы будущих периодов, предоплата по налогу на прибыль представлены отдельной строкой, а не в составе прочих оборотных активов;
- инвестиционная недвижимость представлена отдельной строкой, а не в составе основных средств;
- производные инструменты и долгосрочная торговая дебиторская задолженность представлены в составе прочих финансовых активов, а не прочих внеоборотных активов;
- долгосрочные финансовые вложения включены в составе прочих финансовых активов, а не представлены отдельной строкой;
- финансовые обязательства, включавшиеся в строки кредиторской задолженности, начисленных расходов и прочих краткосрочных обязательств, объединены в строке «Торговая и прочая кредиторская задолженность»;
- авансы полученные представлены отдельной строкой, а не в составе начисленных расходов и прочих краткосрочных обязательств;
- краткосрочная задолженность по кредитам и займам и текущие выплаты по долгосрочной задолженности были объединены в строку «Кредиты и займы»;
- налог на прибыль к уплате представлен отдельной строкой, а не в составе налогов к уплате;
- резервы представлены отдельной строкой, а не в составе начисленных расходов и прочих краткосрочных обязательств;
- прочие долгосрочные обязательства разделены на прочие финансовые обязательства и прочие обязательства;
- предварительная оплата, полученная от абонентов, за вычетом краткосрочной части, и безвозмездно полученные основные средства включены в состав прочих обязательств, а не представлены отдельными строками;
- пересмотрена классификация между себестоимостью продаж, коммерческими, общехозяйственными и управленческими расходами, а также прочими доходами и расходами.

Изменение валюты представления отчетности

При переходе на МСФО Группа сменила валюту представления отчетности с доллара США на российский рубль в соответствии с требованиями российского законодательства. По мнению Группы, данное изменение также обеспечит большую прозрачность в отношении представления финансовых и операционных результатов Группы, поскольку такой порядок представления более точно отражает профиль выручки и операционной прибыли Группы, основная часть которых генерируется в рублях. Собственный капитал и совокупный доход, рассчитанные согласно ОПБУ США, которые ранее были представлены в долларах США, приводятся в сверках ниже в рублях.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сверка собственного капитала и совокупного дохода

Сверка собственного капитала на дату перехода на МСФО, 30 июня и 31 декабря 2014 года с отраженными в соответствии с применявшимися ранее принципами учета суммами представлена следующим образом:

	Примечание	1 января 2014 года			30 июня 2014 года			31 декабря 2014 года		
		ОПБУ США	Коррек-тировки	МСФО	ОПБУ США	Коррек-тировки	МСФО	ОПБУ США	Коррек-тировки	МСФО
АКТИВЫ										
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:										
Основные средства	А, И, К, Л, М	647,570	4,449	652,019	702,167	2,815	704,982	394,347	2,084	396,431
Инвестиционная недвижимость	М	5,237	-	5,237	10,753	-	10,753	10,229	-	10,229
Гудвил		43,457	-	43,457	43,464	(41)	43,423	45,993	(1)	45,992
Прочие нематериальные активы		72,853	(336)	72,517	72,156	-	72,156	96,843	949	97,792
Инвестиции в зависимые и совместные предприятия		30,987	(62)	30,925	18,525	-	18,525	20,029	190	20,219
Отложенные налоговые активы	Б	11,290	1,765	13,055	12,471	391	12,862	22,102	3,956	26,058
Расходы по выпуску долговых обязательств	В	2,855	(2,855)	-	2,893	(2,893)	-	2,378	(2,378)	-
Прочие финансовые активы	М	91,750	14,179	105,929	113,283	8,623	121,906	95,133	31,665	126,798
Прочие активы	М	32,784	(19,654)	13,130	28,604	(12,349)	16,255	44,336	(34,221)	10,115
Итого внеоборотные активы		938,783	(2,514)	936,269	1,004,316	(3,454)	1,000,862	731,390	2,244	733,634
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:										
Товарно-материальные запасы	Г	60,488	541	61,029	64,803	-	64,803	70,014	(22,432)	47,582
Торговая и прочая дебиторская задолженность	М	71,152	10,196	81,348	75,467	13,097	88,564	65,435	13,526	78,961
Авансы выданные и расходы будущих периодов	М	39,609	-	39,609	20,695	-	20,695	22,335	-	22,335
Предоплата по налогу на прибыль	М	7,370	-	7,370	5,452	-	5,452	8,723	-	8,723
Прочие налоги к возмещению		23,571	(75)	23,496	46,474	-	46,474	19,918	-	19,918
Отложенные налоговые активы	Б	12,772	(12,772)	-	12,536	(12,536)	-	13,815	(13,815)	-
Прочие финансовые активы	М	146,800	2,054	148,854	108,016	109	108,125	102,156	638	102,794
Прочие активы	М	10,496	(9,293)	1,203	14,526	(12,881)	1,645	9,136	(8,125)	1,011
Денежные средства и их эквиваленты	М	104,464	-	104,464	167,443	-	167,443	119,967	-	119,967
Итого оборотные активы		476,722	(9,349)	467,373	515,412	(12,211)	503,201	431,499	(30,208)	401,291
ИТОГО АКТИВЫ		1,415,505	(11,863)	1,403,642	1,519,728	(15,665)	1,504,063	1,162,889	(27,964)	1,134,925

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	1 января 2014 года			30 июня 2014 года			31 декабря 2014 года		
		ОПБУ США	Коррек- тировки	МСФО	ОПБУ США	Коррек- тировки	МСФО	ОПБУ США	Коррек- тировки	МСФО
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
КАПИТАЛ:										
Уставный капитал		984	(115)	869	1,011	(142)	869	1,691	(822)	869
Добавочный капитал		85,639	(12,662)	72,977	89,494	(16,064)	73,430	146,548	(74,346)	72,202
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(13,966)	1,848	(12,118)	(10,494)	1,466	(9,028)	(13,859)	6,946	(6,913)
Нераспределенная прибыль	Д	294,349	(26,704)	267,645	311,414	(34,034)	277,380	236,883	(147,164)	89,719
Накопленный прочий совокупный доход/(расход)	Е	(29,676)	31,551	1,875	(46,192)	41,421	(4,771)	(210,598)	211,322	724
Капитал, относящийся к акционерам										
АФК «Система»		337,330	(6,082)	331,248	345,233	(7,353)	337,880	160,665	(4,064)	156,601
Неконтрольные доли участия		137,103	(97)	137,006	111,827	133	111,960	73,232	3,148	76,380
Итого собственный капитал		474,433	(6,179)	468,254	457,060	(7,220)	449,840	233,897	(916)	232,981
Подлежащие выкупу неконтрольные доли участия		26,351	(26,351)	-	26,756	(26,756)	-	44,600	(44,600)	-
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:										
Кредиты и займы	В, Ж	352,306	(2,432)	349,874	436,100	(2,213)	433,887	367,595	(31,170)	336,425
Выданные опционы на продажу неконтрольных долей участия	З	-	32,481	32,481	-	32,848	32,848	-	47,531	47,531
Банковские депозиты и обязательства		25,284	-	25,284	13,318	-	13,318	9,444	1	9,445
Отложенные налоговые обязательства	Б	64,034	(3,008)	61,026	72,662	(3,322)	69,340	44,311	(6,020)	38,291
Резервы	И, М	9,030	5,491	14,521	9,457	(3,516)	5,941	5,573	(1,382)	4,191
Прочие финансовые обязательства	М	-	12,277	12,277	-	13,972	13,972	-	23,180	23,180
Прочие обязательства	М	25,245	(14,743)	10,502	39,933	(8,559)	31,374	32,413	(24,848)	7,565
Итого долгосрочные обязательства		475,899	30,066	505,965	571,470	29,210	600,680	459,336	7,292	466,628
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:										
Кредиты и займы	В, Ж	82,180	(491)	81,689	96,197	(494)	95,703	97,254	28,754	126,008
Выданные опционы на продажу неконтрольных долей участия	З	-	-	-	-	-	-	-	3,192	3,192
Торговая и прочая кредиторская задолженность	М, Г	143,603	(3,691)	139,912	119,012	2,036	116,976	132,863	(15,677)	117,186
Банковские депозиты и обязательства		126,479	-	126,479	92,492	-	92,492	122,671	(2)	122,669
Авансы полученные	М	26,264	-	26,264	44,483	-	44,483	23,294	-	23,294
Предварительная оплата, полученная от абонентов		20,301	(49)	20,252	16,705	307	17,012	21,982	(1,558)	20,424
Текущие налоговые обязательства		233	-	233	1,162	-	1,162	1,025	-	1,025
Прочие налоги к уплате	М	24,094	2,328	26,422	32,712	(541)	32,171	12,384	(795)	11,589
Отложенные налоговые обязательства	Б	7,496	(7,496)	-	8,137	(8,137)	-	3,654	(3,654)	-
Обязательства по выплате дивидендов		495	-	495	46,033	-	46,033	75	-	75
Резервы	М	7,677	-	7,677	7,511	-	7,511	9,854	-	9,854
Итого краткосрочные обязательства		438,822	(9,399)	429,423	464,444	(10,901)	453,543	425,056	10,260	435,316
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,415,505	(11,863)	1,403,642	1,519,728	(15,665)	1,504,063	1,162,889	(27,964)	1,134,925

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сверка совокупного дохода за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, и год, закончившийся 31 декабря 2014 года, с отраженными в соответствии с применявшимися ранее принципами учета суммами представлена следующим образом:

	Примечания	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 года			Год, закончившийся 31 декабря 2014 года		
		ОПБУ США	Корректировки	МСФО	ОПБУ США	Корректировки	МСФО
Выручка	Г	289,662	1,485	291,147	631,865	14,404	646,269
Себестоимость продаж	Г, М	(133,881)	(158)	(134,039)	(316,055)	(10,865)	(326,920)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	М	(61,057)	(3,694)	(64,751)	(130,350)	(8,641)	(138,991)
Амортизация основных средств и нематериальных активов		(41,688)	(285)	(41,973)	(86,818)	(417)	(87,235)
Убытки от обесценения	А	(6,834)	(2)	(6,836)	(27,990)	(3,183)	(31,173)
Прочие налоги, кроме налога на прибыль		(3,353)	19	(3,334)	(7,414)	8	(7,406)
Доля в прибыли и убытках зависимых и совместных предприятий		795	(359)	436	1,388	704	2,092
Прочие доходы и расходы	М	1,414	2,450	3,864	(3,750)	5,068	1,318
Операционные доходы		45,058	(544)	44,514	60,876	(2,922)	57,954
Финансовые доходы		3,613	6	3,619	8,048	(1)	8,047
Финансовые расходы	З	(15,025)	(139)	(15,164)	(30,909)	(2,121)	(33,030)
Курсовые разницы	З	729	(635)	94	(20,540)	(16,596)	(37,136)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		34,375	(1,312)	33,063	17,475	(21,640)	(4,165)
Расход по налогу на прибыль		(11,792)	285	(11,507)	(17,065)	(249)	(17,314)
Прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности		22,583	(1,027)	21,556	410	(21,889)	(21,479)
Прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности	Н	29,790	-	29,790	(205,710)	96,495	(109,215)
Чистая прибыль/(убыток) за отчетный период		52,373	(1,027)	51,346	(205,300)	74,606	(130,694)
Неконтрольные доли участия		(21,621)	(682)	(22,303)	(27,039)	(880)	(27,919)
Чистая прибыль/(убыток), относящаяся к АФК «Система»		30,752	(1,709)	29,043	(232,339)	73,726	(158,613)
Прочий совокупный доход/(расход) за отчетный период, за вычетом налога	Н	(24,364)	13,774	(10,590)	(148,516)	147,365	(1,151)
Итого совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога		28,009	12,747	40,756	(353,816)	221,971	(131,845)

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечания к сверке собственного капитала и совокупного дохода:

А – Обесценение внеоборотных активов

Согласно ОПБУ США, организации используют двухшаговый подход к оценке обесценения внеоборотных активов, включая основные средства. На первом шаге они проводят оценку возмещения стоимости, сравнивая ожидаемые недисконтированные будущие денежные потоки, которые будут получены от актива, с его балансовой стоимостью. При неудовлетворительных результатах применяется шаг 2, и организация должна отразить убыток от обесценения, рассчитанный как превышение балансовой стоимости актива над его справедливой стоимостью. МСФО требуют оценки убытка от обесценения в один этап, который рассчитывается как превышение балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Соответственно, убыток от обесценения может быть отражен по МСФО и не отражен по ОПБУ США в одних и тех же обстоятельствах. При переходе на МСФО в отношении отдельных активов Группы разницы в подходе к оценке обесценения между ОПБУ США и МСФО привели к различиям в балансовой стоимости основных средств.

Б – Отложенные налоги

В финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США, Группа представляла отложенные налоговые активы и обязательства как краткосрочные и долгосрочные на основе классификации базового актива или обязательства, создающего временную разницу. МСФО требуют, чтобы в отчете о финансовом положении все отложенные активы и обязательства классифицировались как долгосрочные. Взаимозачет выполняется в отношении отложенных налоговых активов и обязательств, относящихся к налогам, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же налогооблагаемой организации, если у Группы имеется законное право на взаимозачет текущих налоговых активов с текущими налоговыми обязательствами.

В – Расходы на выпуск долговых обязательств

В финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США, Группа представляла перенесенные на будущее расходы на выпуск долговых обязательств как активы. МСФО требуют, чтобы в отчете о финансовом положении такие балансы отражались как контр-счет по статье соответствующих обязательств.

Г – Долгосрочные договоры

Согласно ОПБУ США Группа применяла метод учета по завершенным договорам в отношении определенных долгосрочных договоров в случаях, когда отсутствие надежных оценок или присущие риски ставили прогнозы под сомнение. Согласно методу учета по завершенным договорам доход признается, только когда договор завершен. Соответственно, в течение периода исполнения выставляемые счета и затраты накапливались на балансе, однако прибыль и выручка не признавались до завершения или существенного завершения работ по таким контрактам. МСФО требуют, чтобы в случае невозможности надежно оценить результат договора выручка признавалась в части понесенных затрат, при условии что такие затраты могут быть возмещены. Таким образом, при переходе на МСФО выручка Группы увеличилась, поскольку Группа признала выручку по отдельным долгосрочным договорам, которая ранее учитывалась с использованием метода учета по завершенным договорам, а остаток товарно-материальных запасов Группы на 31 декабря 2014 года уменьшился, поскольку отдельные затраты по договорам больше не переносились на будущие периоды.

Д – Влияние на нераспределенную прибыль

Несколько корректировок повлияли на нераспределенную прибыль, самые существенные из которых А, Е и З.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Е – Накопленный резерв по пересчету в валюту представления

Как объяснено выше, при переходе на МСФО Группа применила исключение, предусмотренное КИМСФО (IFRIC) 1, и приняла накопленный резерв по пересчету показателей иностранных операций в валюту представления на дату перехода равными нулю в корреспонденции с показателем нераспределенной прибыли.

Ж – Нарушение ограничительных условий кредитных соглашений

В конце 2014 года в результате решения суда в отношении акций АНК «Башнефть», принадлежащих Группе, и их дальнейшего выбытия, ряд кредиторов получили право досрочно требовать погашения всей суммы кредита в рамках соответствующих кредитных соглашений. Поскольку кредиторы отказались от права требовать досрочного погашения до даты выпуска финансовой отчетности за 2014 год, Группа сохранила классификацию данной задолженности как долгосрочной, что разрешено ОПБУ США. Поскольку в МСФО оговаривается, что кредит должен быть классифицирован как краткосрочный даже в случае отказа кредиторами от прав требования после отчетной даты, Группа реклассифицировала такую задолженность из долгосрочной в краткосрочную по состоянию на 31 декабря 2014 года.

З – Опционы на продажу неконтрольных долей участия

В своей финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США, Группа классифицировала отдельные долевыми инструментами (в основном, неконтрольные доли участия), предусматривающие возможность погашения, за рамками постоянного собственного капитала (т.е., на промежуточном счете между обязательствами и собственным капиталом). Согласно МСФО, неконтрольная доля участия, которая может быть предъявлена Группе (т.е. предусматривающая опцион на продажу), создает для Группы договорное обязательство, которое может быть погашено денежными средствами и должно быть отражено как обязательство, оцениваемое по дисконтированной стоимости суммы погашения или по справедливой стоимости. Следовательно, Группа начисляет обязательство в отношении суммы погашения путем признания финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках. В связи с опционами на продажу неконтрольных долей участия, деноминированных в валютах, отличных от функциональной валюты, возникает убыток по курсовым разницам, признаваемый в отчете о прибылях и убытках.

И – Резерв под вывод основных средств из эксплуатации и восстановление

Согласно ОПБУ США, Группа создавала резерв под вывод основных средств из эксплуатации и восстановление на основе расчетной стоимости вывода основных средств из эксплуатации, дисконтированной до чистой дисконтированной стоимости на момент признания. В резервах корректировки ставки дисконтирования не отражались, если не происходило пересмотра в сторону повышения оценки будущих затрат. При переходе на МСФО Группа применила исключение, предусмотренное КИМСФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и аналогичных обязательствах» и провела переоценку резерва под вывод из эксплуатации на 1 января 2014 года с использованием ставки дисконтирования, действующей на эту дату. Резерв под вывод из эксплуатации переоценивается с использованием текущей ставки дисконтирования на конец каждого отчетного периода.

К – Убытки от обесценения долгосрочных активов в Туркменистане

МСФО, в отличие от ОПБУ США, предусматривает возможность восстановления стоимости ранее обесцененных долгосрочных активов, кроме гудвила, при выполнении определенных условий. В 2010 году МТС признала убыток от обесценения гудвила и внеоборотных активов в Туркменистане вследствие прекращения деятельности. В результате успешных переговоров с властями Туркменистана МТС возобновила свою деятельность в стране в июле 2012 года. Соответственно, Группа провела частичное восстановление стоимости ранее списанных активов, кроме гудвила, при переходе на МСФО.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

Л – Оценка активов и обязательств некоторых дочерних предприятий

Так как Группа переходит на МСФО позже, чем некоторые из ее дочерних предприятий, их активы и обязательства были оценены по той же балансовой стоимости, как и в их финансовой отчетности, после учета консолидационных проводок и распределения стоимости приобретения материнской компанией.

М – Изменения в порядке представления статей отчетности

Как описано выше, Группа изменила порядок представления отдельных статей консолидированных отчетов о финансовом положении, прибылях и убытках и совокупном доходе по сравнению с порядком представления, использовавшимся в отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США.

Н – Изменение валюты представления отчетности

Как описано выше, одновременно с переходом на МСФО Группа сменила валюту представления отчетности с доллара США на российский рубль, что привело к пересчету прочего совокупного дохода за период.

Корректировки к отчету о движении денежных средств

В финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США, Группа классифицировала полученные проценты в составе денежных потоков по операционной деятельности. При переходе к МСФО Группа приняла решение классифицировать полученные проценты в составе денежных потоков по инвестиционной деятельности. Также Группа раньше классифицировала изменение в активах и обязательствах по банковской деятельности в составе движения денежных средств по инвестиционной и финансовой деятельности соответственно. При переходе на МСФО Группа включила данные статьи в изменение оборотного капитала в составе движения денежных средств от операционной деятельности.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Продажа компании «Энвижн Групп» внутри Группы – В июле 2015 года ООО «Система Телеком Активы» и ОАО «РТИ», дочерние предприятия Группы, продали МТС 100% акций компаний ЗАО «СИТРОНИКС Телеком Солюшнс» и Nvision Czech Republic a.s. за 8.6 млрд руб. Данная сделка представляет собой первый этап продажи МТС 100% акций «Энвижн Групп». Цена продажи составит до 15 млрд руб., включая долговые обязательства.