

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности

Публичного акционерного общества
«Ростелеком» и его дочерних организаций
за шестимесячный период по 30 июня 2016 г.

Август 2016 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной
сокращенной консолидированной финансовой отчетности
ПАО «Ростелеком» и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	3
Приложения	
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	9
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	11

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Аktionерам и Совету директоров
ПАО «Ростелеком»

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Ростелеком» и его дочерних организаций, которая включает промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2016 г., а также соответствующие промежуточные консолидированные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шестимесячный период, завершившийся на указанную дату, а также примечания.

Руководство организации несет ответственность за составление и представление этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в подготовке вывода об этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 33 «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности» и Международным стандартом по проведению обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации».

Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности состоит из запросов к сотрудникам организации, ответственным за финансовые и бухгалтерские вопросы, и из выполнения аналитических и прочих процедур, связанных с обзорной проверкой. Обзорная проверка значительно меньше по объему процедур, чем аудит, проводимый в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и Международными стандартами аудита, и, следовательно, не позволяет нам получить тот уровень уверенности, при котором нам бы стало известно обо всех существенных вопросах, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

При проведении обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основание полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не была составлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



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

10 августа 2016 г.

Сведения об организации

Наименование: ПАО «Ростелеком»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 23 сентября 1993 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027700198767.
Местонахождение: 191002, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Достоевского, д. 15.

Сведения об исполнителе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Палата России» (Ассоциация) (СРО АПР). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

ПАО «Ростелеком»

Промежуточный консолидированный отчет
о финансовом положении

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

30 июня 2016 г.

Прим. (неаудированные) 31 декабря 2015 г.

Активы

Внеоборотные активы

Основные средства	6	331 771	338 699
Инвестиционная собственность		122	107
Гудвил и прочие нематериальные активы	7	61 609	60 755
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия		71 728	74 474
Прочие финансовые активы		805	621
Отложенные налоговые активы		679	627
Прочие внеоборотные активы		8 952	8 241
Итого внеоборотные активы		475 666	483 524

Оборотные активы

Товарно-материальные запасы		4 138	4 060
Торговая и прочая дебиторская задолженность		48 671	43 152
Предоплаты		2 441	2 822
Предоплата по текущему налогу на прибыль		4 899	927
Прочие финансовые активы		6 553	5 719
Денежные средства и их эквиваленты		3 640	7 165
Прочие оборотные активы		2 155	2 600
Итого оборотные активы		72 497	66 445

Активы, удерживаемые на продажу

	1 734	1 351
--	-------	-------

Итого активы

549 897	551 320
----------------	----------------

Капитал и обязательства

Капитал, причитающийся акционерам Группы

Акционерный капитал	8	93	93
Добавочный капитал		90	87
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(67 031)	(68 669)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		304 177	314 237

Итого собственный капитал, причитающийся акционерам Группы

237 329	245 748
----------------	----------------

Доля неконтролирующих акционеров

4 102	3 916
-------	-------

Итого собственный капитал

241 431	249 664
----------------	----------------

Долгосрочные обязательства

Кредиты и займы	10	134 452	126 620
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам		5 380	5 021
Отложенные налоговые обязательства		32 486	30 238
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы		4 368	3 545
Прочие долгосрочные обязательства		5 658	5 543
Итого долгосрочные обязательства		182 344	170 967

Краткосрочные обязательства

Кредиты и займы	10	58 273	59 934
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы		60 798	62 268
Обязательства по текущему налогу на прибыль		64	215
Прочие краткосрочные обязательства		6 987	8 272
Итого краткосрочные обязательства		126 122	130 689

Итого обязательства

308 466	301 656
----------------	----------------

Итого собственный капитал и обязательства

549 897	551 320
----------------	----------------

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством ПАО «Ростелеком» 10 августа 2016 года и подписана от его имени:

Президент
Калугин С.Б.

Старший Вице Президент
Мельхорн К.-У.

Примечания на страницах 11-43 являются неотъемлемой частью неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»

Промежуточный консолидированный отчет
о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня (неаудированные)	
		2016 г.	2015 г.
Выручка	11	144 258	143 840
Операционные расходы			
Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления		(46 724)	(47 095)
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов		(29 481)	(29 635)
Расходы по услугам операторов связи		(24 463)	(22 131)
Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги		(11 306)	(11 561)
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов		961	488
Расходы по сомнительным долгам		(1 740)	(1 193)
Прочие операционные доходы		7 525	7 092
Прочие операционные расходы		(22 257)	(20 421)
Итого операционные расходы, нетто		(127 485)	(124 456)
Операционная прибыль		16 773	19 384
Убыток от ассоциированных компаний и совместных предприятий		(3 501)	(1 161)
Финансовые расходы		(8 382)	(8 036)
Прочие инвестиционные и финансовые доходы, нетто		773	1 035
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц		388	(461)
Прибыль до налогообложения		6 051	10 761
Расходы по налогу на прибыль		(1 448)	(2 533)
Прибыль за период		4 603	8 228
Прочий совокупный убыток			
<i>Статьи, подлежащие реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Курсовые разницы при пересчете деятельности иностранного подразделения в валюту представления за вычетом налога на прибыль		(344)	(67)
Прочий совокупный убыток за вычетом налога на прибыль		(344)	(67)
Итого совокупный доход за период		4 259	8 161
Прибыль, причитающаяся:			
Акционерам Группы		4 368	8 057
Неконтролирующим акционерам		235	171
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам Группы		4 023	7 973
Неконтролирующим акционерам		236	188
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая (в рублях)		1,95	3,56
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – разводненная (в рублях)		1,93	3,52

Примечания на страницах 11-43 являются неотъемлемой частью неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня (неаудированные)	
	Прим.	2016 г.	2015 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		6 051	10 761
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к денежным потокам, полученным от операционной деятельности:</i>			
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов		29 481	29 635
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов		(961)	(488)
Расходы по сомнительным долгам		1 740	1 193
Убыток от ассоциированных компаний и совместных предприятий		3 501	1 161
Финансовые расходы, за исключением финансовых расходов по пенсионным и прочим долгосрочным социальным обязательствам		8 141	7 662
Прочие инвестиционные и финансовые доходы		(773)	(1 035)
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто		(388)	461
Расходы, связанные с платежами, основанными на акциях	15	838	625
Изменения чистой величины оборотного капитала			
Увеличение дебиторской задолженности		(6 862)	(6 314)
(Уменьшение)/увеличение обязательств по вознаграждениям работникам		(13)	75
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		(45)	1 323
Уменьшение кредиторской задолженности, резервов и начисленных расходов		(1 560)	(2 835)
Изменение прочих активов и обязательств		(2 268)	(764)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		36 882	41 460
Проценты уплаченные		(9 333)	(8 403)
Возврат налога на прибыль		234	2 175
Налог на прибыль уплаченный		(3 624)	(2 545)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		24 159	32 687
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(33 768)	(27 405)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		1 438	1 186
Приобретение финансовых активов		(4 560)	(10 018)
Поступления от продажи финансовых активов		4 678	2 563
Проценты полученные		628	602
Дивиденды полученные		2	2
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств	5	(2 438)	(464)
Выбытие дочерних компаний, за вычетом выбывших денежных средств		(1)	—
Приобретение долей ассоциированных компаний		(778)	(16)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(34 799)	(33 550)

Примечания на страницах 11-43 являются неотъемлемой частью неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств
(продолжение)

Прим.	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня (неаудированные)	
	2016 г.	2015 г.
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления от продажи собственных акций	8	–
Приобретение собственных акций	–	(5)
Поступление денежных средств по банковским и корпоративным кредитам и займам	324 543	231 796
Погашение банковских и корпоративных кредитов и займов	(313 984)	(243 542)
Поступление денежных средств по облигациям	–	10 000
Погашение облигаций	(2 734)	(2 408)
Погашение обязательств по коммерческим кредитам	(5)	(5)
Погашение прочих долгосрочных финансовых обязательств	–	(2)
Выплаты, связанные с опционами	(231)	–
Погашение обязательств по финансовой аренде	(73)	(57)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам дочерних компаний	(45)	(39)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	7 479	(4 262)
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(3 525)	(5 338)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(364)	(213)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	7 165	16 945
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	3 640	11 607

Примечания на страницах 11-43 являются неотъемлемой частью неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях собственного капитала

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Акцио- нерный капитал	Добавочный капитал	Нереализо- ванный убыток по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи	Пересчет деятельности иностранного подразделе- ния в валюту представ- ления	Собственные акции, выкуплен- ные у акционеров	Прочие резервы в капитале	Переоценка пенсионных планов с установлен- ными выплатами	Нераспре- деленная прибыль	Итого собственный капитал, причитаю- щийся акционерам Группы	Доля неконтро- лирующих акционеров	Итого собственный капитал
Сальдо на 1 января 2016 г.	93	87	(10)	1 385	(68 669)	2 120	6 153	304 589	245 748	3 916	249 664
Прибыль за период (неаудированная)	–	–	–	–	–	–	–	4 368	4 368	235	4 603
Курсовые разницы при пересчете деятельности иностранного подразделения в валюту представления (неаудированные)	–	–	–	(345)	–	–	–	–	(345)	1	(344)
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль (неаудированный)	–	–	–	(345)	–	–	–	–	(345)	1	(344)
Итого совокупный доход (неаудированный)	–	–	–	(345)	–	–	–	4 368	4 023	236	4 259
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала (неаудированные)											
Дивиденды акционерам Группы (Примечание 8)	–	–	–	–	–	–	–	(13 295)	(13 295)	–	(13 295)
Дивиденды неконтролирующим акционерам дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(206)	(206)
Продажа собственных акций	–	–	–	–	12	–	–	(4)	8	–	8
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	–	–	–	–	–	–	–	–	–	20	20
Выбытие доли неконтролирующих акционеров	–	–	–	–	–	–	–	9	9	(31)	(22)
Доля неконтролирующих акционеров в приобретенных дочерних компаниях (Примечание 5)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	167	167
Вознаграждение работникам в рамках программы мотивации сотрудников, основанной на акциях	–	–	–	–	1 626	(223)	–	(565)	838	–	838
Прочие изменения собственного капитала	–	3	–	–	–	–	–	(5)	(2)	–	(2)
Итого операции с акционерами (неаудированные)	–	3	–	–	1 638	(223)	–	(13 860)	(12 442)	(50)	(12 492)
Сальдо на 30 июня 2016 г. (неаудированное)	93	90	(10)	1 040	(67 031)	1 897	6 153	295 097	237 329	4 102	241 431

Примечания на страницах 11-43 являются неотъемлемой частью неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях собственного капитала (продолжение)

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Нереализованный убыток по финансовым вложениям, имеющимся в наличии для продажи	Пересчет деятельности иностранного подразделения в валюту представления	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочие резервы в капитале	Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал, причитающийся акционерам Группы	Доля неконтролирующих акционеров	Итого собственный капитал
Сальдо на 1 января 2015 г.	97	819	(10)	817	(82 023)	1 850	6 483	313 118	241 151	4 076	245 227
Прибыль за период (неаудированная)	–	–	–	–	–	–	–	8 057	8 057	171	8 228
Курсовые разницы при пересчете деятельности иностранного подразделения в валюту представления (неаудированные)	–	–	–	(84)	–	–	–	–	(84)	17	(67)
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль (неаудированный)	–	–	–	(84)	–	–	–	–	(84)	17	(67)
Итого совокупный доход (неаудированный)	–	–	–	(84)	–	–	–	8 057	7 973	188	8 161
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала (неаудированные)											
Дивиденды акционерам Группы	–	–	–	–	–	–	–	(7 676)	(7 676)	–	(7 676)
Дивиденды неконтролирующим акционерам дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(246)	(246)
Приобретение собственных акций	–	–	–	–	(5)	–	–	–	(5)	–	(5)
Выкуп доли неконтролирующих акционеров	–	–	–	–	–	(2 080)	–	–	(2 080)	–	(2 080)
Доля неконтролирующих акционеров в приобретенных дочерних компаниях	–	–	–	–	–	–	–	–	–	1 469	1 469
Вознаграждение работникам в рамках программы мотивации сотрудников, основанной на акциях	–	–	–	–	858	68	–	(301)	625	–	625
Прочие изменения собственного капитала	–	(409)	–	–	–	(387)	–	500	(296)	503	207
Итого операции с акционерами (неаудированные)	–	(409)	–	–	853	(2 399)	–	(7 477)	(9 432)	1 726	(7 706)
Сальдо на 30 июня 2015 г. (неаудированные)	97	410	(10)	733	(81 170)	(549)	6 483	313 698	239 692	5 990	245 682

Примечания на страницах 11-43 являются неотъемлемой частью неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период по 30 июня 2016 года

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. Компания, представляющая отчетность

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

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Достоевского, д. 15. С февраля 2016 года Корпоративный центр находится по адресу: Российская Федерация, г. Москва, ул. Гончарная, д. 30 (на 31 декабря 2015 года: г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 14).

Ростелеком был зарегистрирован как открытое акционерное общество 23 сентября 1993 года в соответствии с Указом Государственного комитета Российской Федерации по управлению государственным имуществом № 1507-р от 27 августа 1993 года. По состоянию на 30 июня 2016 года Правительство Российской Федерации контролирует деятельность Общества путем косвенного владения 53% голосующих акций Общества через «Внешэкономбанк» и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом.

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

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

2. Основы представления отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»). Для подготовки этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности используются те же учетные политики и методы расчета, которые были использованы для подготовки консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы представления отчетности (продолжение)

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться в сочетании с консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года. Руководство Группы считает, что примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются достаточными для предоставления объяснений событий и сделок, чтобы позволить пользователям понять существенные изменения в финансовом положении и результаты деятельности Группы с конца 2015 года. По мнению руководства Группы, бизнес не подвержен существенным сезонным колебаниям.

Подготовка финансовой отчетности требует использования руководством профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые влияют на суммы активов, обязательств и раскрытий по условным активам и обязательствам на отчетную дату и на суммы выручки и расходов за отчетный период. Наиболее существенные оценки связаны с окупаемостью и сроком службы основных средств, нематериальных активов, справедливой стоимости активов и обязательств, приобретенных в ходе объединения компаний, вознаграждение по окончании трудовой деятельности работников, резерва по сомнительным долгам и отложенного налогообложения. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Функциональной валютой Общества и большинства его дочерних компаний и валютой отчетности прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности является рубль Российской Федерации.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности соответствуют описанным в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, за исключением применения новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу с 1 января 2016 года.

Несмотря на то, что эти новые стандарты и поправки применяются в первый раз в 2016 году, они не оказывают существенного влияния на годовую консолидированную отчетность Группы или промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. Новые стандарты, разъяснения и улучшения, принятые группой

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 30 июня 2016 года и их требования не учитывались при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 2 «*Выплаты на основе акций*», которые разъясняют, как учитывать определенные типы операций по выплатам на основе акций. Компании обязаны применять поправки в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается раннее применение.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Новые стандарты, разъяснения и улучшения, принятые группой (продолжение)

- ▶ Новый стандарт МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» заменяет в МСФО (IAS) 39 требования к классификации и оценке, обесценению, учету хеджирования и списанию. Действует в отношении годовых периодов, начинающихся с января 2018 года или после этой даты.
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с покупателями*», разъясняют некоторые требования и упрощают переход для компаний, которые начинают применять новый Стандарт. Поправки к Стандарту Доходов, который был выпущен в 2014 году, не изменяют основополагающие принципы Стандарта, а уточняют применение этих принципов. Поправки имеют ту же дату вступления в силу, что и Стандарт: 1 января 2018 года.
- ▶ МСФО (IFRS) 16 исключает классификацию договоров аренды как операционная аренда или финансовая аренда для арендатора. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу с 1 января 2019 года.
- ▶ Инициатива Раскрытия (Поправки к МСФО (IAS) 7). Поправки поясняют МСФО (IAS) 7 в целях улучшения качества информации, предоставляемой пользователям финансовой отчетности о финансовой деятельности хозяйствующего субъекта. Поправки к МСФО (IAS) 7 становятся обязательными к применению для годовых периодов, начинающихся с января 2017 года или после этой даты.
- ▶ МСФО (IAS) 11 будет заменен МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с покупателями*». Дата вступления в силу 1 января 2018 года.
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 12 «*Налог на прибыль*». Поправки, Признание отложенных налоговых активов для Неиспользованных убытков (Поправки к МСФО (IAS) 12), уточняют порядок учета отложенных налоговых активов, связанных с долговыми инструментами, оцениваемым по справедливой стоимости. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается ранее применение.
- ▶ МСФО (IAS) 17 будет заменен МСФО (IFRS) 16 «*Договоры аренды*» с 1 января 2019 года.
- ▶ МСФО (IAS) 18 будет заменен МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам покупателями*» с 1 января 2018 года.

Ожидается, что следующие новые или измененные стандарты, впервые применяемые с 2016 года, не окажут существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 – Совместная деятельность: учет приобретений долей участия

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы при приобретении доли участия в совместной операции, которая представляет собой бизнес, компания применяла соответствующие требования МСФО (IFRS) 3 «*Объединения бизнеса*», предусмотренные для учета объединений бизнеса. Поправки также уточняют, что доля участия, ранее имевшаяся в совместной операции, не переоценивается при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции при сохранении совместного контроля. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 добавлено положение об исключении из сферы применения, которое уточняет, что поправки не применяются в случаях, когда стороны, осуществляющие совместный контроль, включая отчитывающееся предприятие, находятся под общим контролем одной стороны, обладающей конечным контролем.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Новые стандарты, разъяснения и улучшения, принятые группой (продолжение)

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения любых дополнительных долей в той же самой совместной операции, и вступают в силу перспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на Группу, так как в течение периода Группа не приобретала долей участия в совместных операциях.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – Разъяснение допустимых методов амортизации

Поправки разъясняют один из принципов МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», который заключается в том, что выручка отражает экономические выгоды, генерируемые в результате деятельности, в которой используется актив, а не экономические выгоды, потребляемые в процессе использования актива. Как следствие, метод амортизации, основанный на выручке, не может быть использован для амортизации основных средств и лишь в крайне редких случаях может применяться для амортизации нематериальных активов. Поправки вступают в силу перспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года, или после этой даты. Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на Группу, так как Группа не использует методов, основанных на выручке, для амортизации внеоборотных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 27 – Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности

Поправки позволяют компаниям использовать в отдельной финансовой отчетности метод долевого участия для отражения инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании. Компании, уже применяющие МСФО и решившие перейти на использование метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности, должны будут сделать это ретроспективно. Компании, впервые применяющие МСФО и выбирающие метод долевого участия для использования в отдельной финансовой отчетности, должны будут применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.

Данные улучшения вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Они включают следующие изменения:

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или группы активов) обычно происходит путем продажи либо распределения в пользу собственников. Поправка разъясняет, что замена одного из этих методов другим считается не новым планом выбытия, а продолжением первоначального плана. Таким образом, требования МСФО (IFRS) 5 применяются непрерывно. Данная поправка должна применяться перспективно.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Новые стандарты, разъяснения и улучшения, принятые группой (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг. (продолжение)

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(i) Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий комиссионное вознаграждение, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Компания должна оценить характер такого соглашения и комиссионного вознаграждения в соответствии с предлагаемым в МСФО (IFRS) 7 руководством по оценке продолжающегося участия, чтобы определить, является ли раскрытие информации необходимым. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна проводиться на ретроспективной основе. При этом компания не обязана раскрывать требуемую информацию в отношении какого-либо периода, предшествовавшего тому, в котором компания впервые применила данную поправку.

(ii) Применимость поправок к МСФО (IFRS) 7 к сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования о раскрытии информации о взаимозачете применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности только в том случае, если такая информация существенно уточняет сведения, раскрытые в последней годовой финансовой отчетности. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что оценка степени развитости рынка высококачественных корпоративных облигаций производится исходя из валюты, в которой выражено обязательство, а не страны, к которой такое обязательство относится. В случае если развитый рынок высококачественных корпоративных облигаций в соответствующей валюте отсутствует, должна использоваться ставка доходности государственных облигаций. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что требуемая информация за промежуточный период должна быть либо раскрыта в промежуточной финансовой отчетности, либо включена в нее посредством перекрестной ссылки на какой-либо другой раздел промежуточного финансового отчета (например, комментарий руководства или отчет о рисках), в котором она фактически представлена. Прочая информация в составе промежуточного финансового отчета должна быть доступна пользователям на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на Группу.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Новые стандарты, разъяснения и улучшения, принятые группой (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 – Инициатива в сфере раскрытия информации

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- ▶ требования МСФО (IAS) 1 к определению существенности;
- ▶ отдельные статьи в отчетах о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- ▶ у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- ▶ доля ПСД ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи с расшифровкой по статьям, которые будут или не будут впоследствии переклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчетах о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 – Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации

Поправки регулируют вопросы, возникшие при применении инвестиционными организациями исключения, предусмотренного МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется к материнской компании, являющейся дочерней компанией инвестиционной организации, если эта инвестиционная организация оценивает все свои дочерние компании по справедливой стоимости.

Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя компания инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации услуги вспомогательного характера. Все прочие дочерние компании инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия*» разрешают инвестору, применяющему метод долевого участия, сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированным или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным дочерним компаниям.

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, и должны применяться на ретроспективной основе. Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на Группу, т.к. Группа не применяет исключения из требования о консолидации.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса

Операции 2016 года

Приобретение дочерних компаний

Телекоммуникационный бизнес Группы компаний «Мортон»

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

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

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

Приобретение учтено по методу приобретения. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает в себя результаты от деятельности Телекоммуникационного бизнеса Группы «Мортон» начиная с даты приобретения до 30 июня 2016 года.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2016 года (продолжение)

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

	Телекоммуни- кационный бизнес Группы «Мортон» (предваритель- ная стоимость)
Предварительная стоимость идентифицируемых активов и обязательств:	
Основные средства	283
Отложенные налоговые активы	2
Торговая и прочая дебиторская задолженность	169
Денежные средства и их эквиваленты	5
Товарно-материальные запасы	18
Прочие оборотные и внеоборотные активы	14
Долгосрочные кредиты и займы	(12)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(94)
Отложенные налоговые обязательства	(3)
Итого идентифицируемые чистые активы по предварительной стоимости	382
Гудвил	266
Доля неконтролирующих акционеров	15
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	633
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	5
Денежные средства уплаченные	(633)
Чистый денежный поток от приобретения	(628)

Гудвил в сумме 266 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности Телекоммуникационного бизнеса Группы «Мортон» и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

С даты приобретения контроля до 30 июня 2016 года деятельность Телекоммуникационного бизнеса Группы «Мортон» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 16 и увеличению выручки на 102. Если бы приобретение контроля произошло в начале 2016 года, чистая прибыль Группы от деятельности составила бы 4 611, а выручка – 144 365. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2016 года.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2016 года (продолжение)

АО «Аист»

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

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

Эффективная доля Группы в АО «Аист» составляет 96,33%.

Приобретение учтено по методу приобретения. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает в себя сальдо АО «Аист» по состоянию на 30 июня 2016 года.

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

	АО «Аист» (предварительная стоимость)
Предварительная стоимость идентифицируемых активов и обязательств:	
Основные средства	362
Нематериальные активы	17
Торговая и прочая дебиторская задолженность	41
Денежные средства и их эквиваленты	8
Товарно-материальные запасы	27
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(77)
Отложенные налоговые обязательства	(19)
Итого идентифицируемые чистые активы по предварительной стоимости	359
Гудвил	1 074
Доля неконтролирующих акционеров	13
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	1 420
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	8
Денежные средства уплаченные	(1 420)
Чистый денежный поток от приобретения	(1 412)

Гудвил в сумме 1 074 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности АО «Аист» и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2016 года (продолжение)

Затраты по сделке в сумме 1 были отражены в составе прочих инвестиционных и финансовых расходов в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, а также являются частью денежных потоков от операционной деятельности в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств.

Если бы приобретение контроля произошло в начале 2016 года, чистая прибыль Группы от деятельности составила бы 4 639, а выручка – 144 599. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2016 года.

Негосударственный пенсионный фонд «Альянс» («Фонд»)

23 июня 2016 года Группа приобрела контроль над негосударственным пенсионным фондом «Альянс». Дочерняя компания Группы, ЗАО Вестелком, подписала соглашение о приобретении 51% Фонда за денежное вознаграждение в сумме 184.

Сделка по приобретению Фонда совершена с целью усиления контроля над осуществлением пенсионной программы.

Приобретение учтено по методу приобретения. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает в себя сальдо Фонда по состоянию на 30 июня 2016 года.

Предварительная стоимость идентифицируемых активов и обязательств НПФ «Альянс» на дату приобретения была следующей:

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

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2016 года (продолжение)

Долгосрочная кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы НПФ «Альянс» большей частью представлены обязательствами по пенсионным соглашениям, не относящимся к работникам Группы. Обязательства Фонда перед работниками «Ростелекома» по соответствующим пенсионным соглашениям включены в состав обязательств по вознаграждению сотрудникам в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 30 июня 2016 года.

Гудвил в сумме 27 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности НПФ «Альянс» и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

Если бы приобретение контроля произошло в начале 2016 года, чистая прибыль Группы от деятельности составила бы 4 684, а выручка бы не изменилась. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2016 года

ООО «Национальные Дата-Центры»

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

Эффективная доля Группы в ООО «НДЦ» составляет 75%.

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

Приобретение учтено по методу приобретения. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает в себя сальдо ООО «НДЦ» по состоянию на 30 июня 2016 года.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2016 года (продолжение)

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО «Национальные Дата-центры» на дату приобретения была следующей:

	ООО «Национальные Дата-центры» (справедливая стоимость)
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств:	
Основные средства	3
Нематериальные активы	17
Отложенные налоговые активы	12
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4
Товарно-материальные запасы	8
Прочие текущие активы	3
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(23)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	25
Гудвил	35
Доля неконтролирующих акционеров	(12)
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	72
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	—
Денежные средства уплаченные	(0)
Эффективное урегулирование займа	(72)

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

Если бы приобретение контроля произошло в начале 2016 года, чистая прибыль Группы от деятельности составила бы 4 568, а выручка бы не изменилась. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2016 года.

Приобретение ассоциированных компаний

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, Группа увеличила свой вклад в уставный капитал ООО «Большой универсальный магазин» (ООО «БУМ») на сумму 577,5, что не изменило долю Группы в ООО «БУМ», а также приобрела доли в других ассоциированных компаниях за общее вознаграждение в размере 200,5.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2015 года

Приобретение дочерних компаний

Группа компаний SafeData

17 февраля 2015 года Группа приобрела контроль над ООО «Центр хранения данных» и его дочерними компаниями (обозначаемых совместно как Группа SafeData), крупнейшим российским оператором, предоставляющим услуги коммерческого хранения данных, услуги обмена трафиком и доставки контента и функционирующего под брэндом SafeData.

Данное приобретение позволит Группе ускорить развитие национальной сети хранения и дистрибуции данных. Эта сеть включает в себя территориально-распределенную сеть центров обработки и хранения данных, объединяющие их каналы связи, точки обмена трафиком, системы доставки контента, а также системы защиты от сетевых атак и контроля трафика.

Приобретение произошло как единая сделка, совершенная в несколько этапов: в течение первого этапа Группа приобрела 5,4% уставного капитала ООО «Центр хранения данных» номинальной стоимостью 10,152 у Бреннан Инвестментс Лимитед за денежное вознаграждение в размере 104. На втором этапе Группа увеличила свою долю до 50,1% путем вноса в уставный капитал ООО «Центр хранения данных» денежных средств в сумме 1 728,9 (вклад в уставный капитал), 423 из которых были использованы на приобретение контрольной доли в компаниях, являвшихся ассоциированными для ООО «Центр хранения данных», а именно: АО «Центр взаимодействия компьютерных сетей «МСК-IX» и ООО «Современные сетевые технологии». Таким образом, общее денежное вознаграждение, переданное в процессе приобретения бизнеса, составило 527.

После приобретения контроля над Группой SafeData часть вклада в уставный капитал, оставшаяся в Группе, была использована на погашение обязательств, имеющих у ООО «Центр хранения данных», а также на прочие операционные цели Группы SafeData. Структура Группы SafeData на дату приобретения (сразу же после приобретения) была следующей:

Инвестиции ООО «Центр хранения данных» в следующие компании:

- ▶ ООО «ЦХД Удомля» – 100%;
- ▶ ООО «Центр технологий визуализации» – 66,44%;
- ▶ ООО «Центр технологий взаимодействия сетей» – 100%, который имеет инвестиции в следующие компании:
 - ▶ АО «Центр взаимодействия компьютерных сетей «МСК-IX» – 51%;
 - ▶ ООО «Современные сетевые технологии» – 50,1%.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2015 года (продолжение)

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

	Группа SafeData
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств:	
Основные средства	1 788
Нематериальные активы	593
Отложенные налоговые активы	12
Прочие внеоборотные активы	4
Торговая и прочая дебиторская задолженность	218
Денежные средства и их эквиваленты	335
Товарно-материальные запасы	20
Прочие оборотные активы	110
Долгосрочные кредиты и займы	(36)
Краткосрочные кредиты и займы	(111)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(1 581)
Отложенные налоговые обязательства	(242)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	1 110
Гудвил	886
Доля неконтролирующих акционеров	1 469
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	527
Денежные средства, поступившие с приобретением Группы SafeData (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	335
Денежные средства уплаченные	(527)
Чистый денежный поток от приобретения	(192)

Гудвил в сумме 886 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности Группы SafeData и Группы «Ростелеком». Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности составляет 218, что примерно равно валовой стоимости соответствующей дебиторской задолженности на дату приобретения. Никакая часть из торговой и прочей дебиторской задолженности не была обесценена, и ожидается, что все контрактные обязательства будут исполнены.

Группа избрала способ расчета доли неконтролирующих акционеров как пропорциональную долю в признанных чистых активах Группы SafeData. Расчет доли неконтролирующих акционеров предполагает, что на дату приобретения часть денежного вклада Группы в капитал ООО «Центр хранения данных» остается внутри Группы SafeData после оплаты за приобретение контрольной доли в ассоциированных компаниях ООО «Центр хранения данных» в сумме 423.

С даты приобретения контроля до 30 июня 2015 года деятельность Группы SafeData привела к увеличению чистой прибыли Группы на 67 и увеличению выручки на 482. Если бы приобретение контроля произошло в начале 2015 года, чистая прибыль Группы от продолжающейся деятельности составила бы 8 213, а выручка – 144 010. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2015 года.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2015 года (продолжение)

Затраты по сделке в сумме 40 были отражены в составе прочих инвестиционных и финансовых расходов в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, а также являются частью денежных потоков от операционной деятельности в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств.

АО «Востоктелеком»

6 февраля 2015 года дочерняя компания ПАО «Ростелеком» ОАО «РТКомм.Ру» увеличила свою долю в АО «Востоктелеком» с 25% до 100% путем приобретения 75% акций у КДДИ Оверсиз Холдингс Б.В. и Соджитс Корпорэйшн за денежное вознаграждение в размере 203.

Приобретение учтено по методу приобретения. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает в себя результаты АО «Востоктелеком» за четыре месяца, начиная с даты приобретения.

Переоценка уже имеющейся доли 25% в АО «Востоктелеком» на дату приобретения привела к образованию убытка в сумме 18, который был признан в прочих инвестиционных и финансовых расходах в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года.

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

	АО «Востоктелеком»
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств:	
Основные средства	162
Нематериальные активы	35
Отложенные налоговые активы	15
Торговая и прочая дебиторская задолженность	89
Денежные средства и их эквиваленты	14
Прочие оборотные активы	6
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(57)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	264
Гудвил	6
Справедливая стоимость имеющейся доли на дату приобретения	67
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	203
Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	14
Денежные средства уплаченные	(203)
Чистый денежный поток от приобретения	(189)

Гудвил в сумме 6 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности АО «Востоктелеком» и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2015 года (продолжение)

С даты приобретения контроля до 30 июня 2015 года деятельность АО «Востоктелеком» привела к уменьшению чистой прибыли Группы от продолжающейся деятельности на 24 и увеличению выручки на 183. Если бы приобретение контроля произошло в начале 2015 года, чистая прибыль Группы от продолжающейся деятельности составила бы 8 203, а выручка – 143 934. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2015 года.

Затраты по сделке в сумме 1 были отражены в составе прочих инвестиционных и финансовых расходов в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, а также являются частью денежных потоков от операционной деятельности в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств.

ЗАО «Глобалстар – Космические телесистемы»

В 2013 году Арбитражный суд Москвы инициировал процедуру банкротства и ввод внешнего управления в ЗАО «Глобалстар – Космические телесистемы» (далее ЗАО «Глобал-Тел») как часть процедуры банкротства. Группа потеряла контроль над ЗАО «Глобал-Тел» с 1 июля 2013 года и деконсолидировала ЗАО «Глобал-Тел».

В ходе конкурсного производства по делу о банкротстве ЗАО «Глобал-Тел» решением Арбитражного суда города Москвы от 16 января 2015 года по делу о банкротстве вынесено заключение об утверждении мирового соглашения от 14 ноября 2014 года между ЗАО «Глобал-Тел» (должником) и конкурсными кредиторами, чьи требования включены в реестр требований кредиторов ЗАО «Глобал-Тел».

В соответствии с указанным Мировым соглашением в порядке новации обязательства ЗАО «Глобал-Тел» перед Обществом были прекращены 27 января 2015 года выдачей Должником простого векселя со сроком погашения по предъявлению, но не ранее 30 ноября 2021 года и вексельной суммой 1 042,9 с процентной ставкой 13% годовых.

Также 27 января 2015 года Общество по договору купли-продажи с Лорал Спейс энд Коммьюникейшинз Инк. приобрело два векселя за 108 на общую вексельную сумму 2 501,2, которые были получены продавцом от ЗАО «Глобал-Тел» в рамках погашения обязательств на основании Мирового соглашения по делу № А40-27560/2012.

16 февраля 2015 года вступило в силу решение Арбитражного суда города Москвы об утверждении Мирового соглашения, в результате чего конкурсное управление было прекращено. В результате Группа восстановила контроль над ЗАО «Глобал-Тел». Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность содержит результаты деятельности ЗАО «Глобал-Тел» за четыре месяца с 1 марта 2015 года.

Сумма, за которую Общество приобрело два векселя у Лорал Спейс энд Коммьюникейшинз Инк. расценивается как денежное вознаграждение, уплаченное за приобретение ЗАО «Глобал-Тел» поскольку данный платеж урегулирует споры между ЗАО «Глобал-Тел» и его кредиторами и прекращает иск о банкротстве.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2015 года (продолжение)

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ЗАО «Глобал-Тел» на дату приобретения была следующей:

	ЗАО «Глобал-Тел»*
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств:	
Основные средства	3
Нематериальные активы	4
Денежные средства и их эквиваленты	60
Товарно-материальные запасы	70
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(464)
Отложенные налоговые обязательства	(7)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	(334)
Гудвил	442
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	108
Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	60
Денежные средства уплаченные	(108)
Чистый денежный поток от приобретения	(48)

* Ряд сумм не соответствует суммам, раскрытым в примечаниях к неаудированной промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, и отражают оценочные корректировки в периоде к предварительной стоимости ЗАО «Глобал-Тел» как если бы учет объединения бизнеса был завершен на дату приобретения. Завершение учета объединения бизнеса в декабре 2015 года не оказало существенного влияния на результаты деятельности ЗАО «Глобал-Тел», включенные в промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года.

Признанный гудвил обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от приобретения. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

С даты приобретения до 30 июня 2015 года деятельность ЗАО «Глобал-Тел» привела к увеличению чистой прибыли Группы от продолжающейся деятельности на 21 и увеличению выручки на 73. Если бы приобретение контроля произошло в начале 2015 года, чистая прибыль Группы от продолжающейся деятельности составила бы 8 210, а выручка – 143 878. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2015 года.

Группа ФрешТел

В апреле 2015 года Общество получило контроль над Группой Фрештел, которая включает в себя 100% долей в ООО «Интерпроект», ООО «Орион», ООО «Прогресс» и ООО «Столица» за денежное вознаграждение в сумме 210 у Кометти Инвестмент Лимитед. Денежное вознаграждение распределено равномерно, и 100% доли в каждой компании приобретено за 52,5.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2015 года (продолжение)

ФрешТел предоставляет услуги 14 000 абонентам более чем в 38 российских городах. Компании обладают широким частотным ресурсом для предоставления беспроводного доступа в Интернет в диапазоне 3,4 ГГц и 3,5 ГГц по технологии Wi-Max.

Покупка Фрештел учитывается по методу приобретения. Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, содержит финансовые результаты ООО «Интерпроект», ООО «Орион», ООО «Прогресс», ООО «Столица» за два месяца с 1 мая 2015 года.

Соглашения о приобретении 100% долей в ООО «Интерпроект», ООО «Орион», ООО «Прогресс» и ООО «Столица» содержат специальное условие, которое определяет, что денежное вознаграждение будет передано только после реструктуризации долговых обязательств перед Внешэкономбанком каждой из приобретаемых компаний. Реструктуризация долга была завершена в феврале 2016 года, и денежное вознаграждение было уплачено в июне 2016 года.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения были следующими:

	Группа ФрешТел*
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств:	
Основные средства	246
Нематериальные активы	379
Отложенные налоговые активы	71
Торговая и прочая дебиторская задолженность	34
Денежные средства и их эквиваленты	4
Прочие инвестиции	9
Товарно-материальные запасы	31
Прочие оборотные активы	61
Долгосрочные кредиты и займы	(1 739)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(485)
Отложенные налоговые обязательства	(7)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	(1 396)
Справедливая стоимость экономического эффекта по неиспользованному лимиту кредитных линий	1 330
Отложенное налоговое обязательство	(266)
Гудвил	542
Сумма возмещения к передаче (уплачено в июне 2016 года)	210
Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	4
Денежные средства уплаченные (в 2015 году)	—
Чистый денежный поток от приобретения (в 2015 году)	4

* Ряд сумм не соответствует сумма, раскрытым в примечаниях к неаудированной промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, и отражают оценочные корректировки в периоде к предварительной стоимости Группы Фрештел как если бы учет объединения бизнеса был завершен на дату приобретения. Завершение учета объединения бизнеса в декабре 2015 года не оказало существенного влияния на результаты деятельности Группы Фрештел, включенные в промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2015 года (продолжение)

Признанный гудвил обусловлен ожидаемым взаимодействием в результате приобретения. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для налогообложения.

С даты приобретения контроля до 30 июня 2015 года деятельность ООО «Интерпроект», ООО «Орион», ООО «Прогресс» и ООО «Столица» привела к уменьшению чистой прибыли Группы от продолжающейся деятельности на 153 и увеличению выручки на 7. Если бы приобретение контроля произошло в начале 2015 года, чистая прибыль Группы от продолжающейся деятельности составила бы 7 313, а выручка – 143 867. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2015 года.

ЗАО GNC-Alfa

В соответствии с соглашением и приобретении, заключенным в 2014 году, в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года и 30 июня 2015 года Группа заплатила условное вознаграждение в сумме 49 и 37 соответственно.

Айкумен ИБС

1 декабря 2015 года Группы приобрела долю 75% в компании ЗАО «Айкумен ИБС». В отчетности Группы за 2015 год объединение бизнеса было учтено по предварительной стоимости. Завершение учета объединения бизнеса в 2016 году не оказало существенного влияния на консолидированный отчет о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года.

6. Основные средства

В течение 6 месяцев, завершившихся 30 июня 2016 года, Группа приобрела основных средств и капитальных вложений стоимостью 19 325 (на 30 июня 2015 года: 18 446), не включая основные средства стоимостью 650 по приобретенным компаниям (раскрыто в Примечании 5).

Прибыль от выбытия активов Группы в течение 6 месяцев 2016 года с остаточной стоимостью 374 (за период 6 месяцев 2015 года: 359) составила 1 042 (за период 6 месяцев 2015 года: 537).

Проценты в сумме 1 261 и 644 были капитализированы в составе основных средств за 6 месяцев, завершившиеся 30 июня 2016 и 2015 годов соответственно. Ставка капитализации, используемая для определения суммы расходов по заимствованиям, отвечающим требованиям капитализации, составила 9,73% и 8,79% для периодов, закончившихся 30 июня 2016 и 2015 годов, соответственно.

Основные средства балансовой стоимостью 199 и 42 были переданы в залог по кредитным соглашениям, заключенным Группой на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Гудвил и прочие нематериальные активы

В течение 6 месяцев, завершившихся 30 июня 2016 года, Группа приобрела нематериальные активы стоимостью 3 087 (на 30 июня 2014 года: 1 939), не включая нематериальные активы стоимостью 1 523 по приобретенным компаниям (раскрыто в Примечании 5).

Убыток от выбытия активов Группы в течение 6 месяцев 2016 года с остаточной стоимостью 90 (за период 6 месяцев 2015 года: 52) составил 11 (за период 6 месяцев 2015 года: 49).

Расходы по процентам в размере 141 и 105 были капитализированы в стоимость нематериальных активов за периоды 6 месяцев, завершившихся 30 июня 2016 и 2015 годов, соответственно.

8. Собственный капитал

Дивиденды

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

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

В июне 2016 года Общее собрание акционеров утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2015 года в сумме 5,91547 руб. на одну обыкновенную (2014 год: 3,34108 руб. на одну обыкновенную акцию) и 5,91547 руб. на одну привилегированную акцию (2014 год: 4,05003 руб. на одну привилегированную акцию).

Категория акций	Количество акций	Дивиденды на акцию, руб.	Общая сумма дивидендов, млн. руб.
Объявлены и утверждены за 2015 год			
Привилегированные акции	209 565 147	5,91547	1 240
Обыкновенные акции	2 574 914 954	5,91547	15 232
Итого	2 784 480 101		16 472

Разница между объявленными дивидендами и дивидендами, отраженными в отчете о капитале, относится к дивидендам по собственным акциям Общества, которыми владеют дочерние компании Общества.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Финансовые инструменты

Финансовые инструменты Группы состоят из денежных средств и денежных эквивалентов, инвестиций, банковских займов, облигаций и выпущенных векселей и обязательств по финансовой аренде. Эти инструменты служат для финансирования операций Группы и капитальных затрат; корпоративных финансовых транзакций, таких как выкуп акций или сделок, связанных со стратегией приобретения; для размещения доступных средств при управлении денежными средствами. Прочие финансовые активы и обязательства, такие как торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность возникают непосредственно в результате деятельности Группы. Следующая таблица раскрывает балансовую стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на 30 июня 2016 и 2015 годов:

Класс	Категория	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	Займы и дебиторская задолженность	3 640	7 165
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	54 009	47 748
Имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы, учитываемые по себестоимости	Имеющиеся в наличии для продажи	140	97
Займы выданные	Займы и дебиторская задолженность	5 781	6 238
Финансовые активы, удерживаемые для торговли	Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	1 436	–
Деривативы, не используемые для хеджирования	Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	–	5
Итого финансовые активы		65 006	61 253
Банковские и корпоративные кредиты	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	159 404	150 491
Облигации	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	32 714	35 448
Векселя	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	9	9
Коммерческий кредит	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	54	52
Обязательства по финансовой аренде	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	453	463
Прочие заимствования	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	91	91
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	38 089	54 143
Деривативы, не используемые для хеджирования	Финансовые обязательства по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	3 430	3 543
Итого финансовые обязательства		234 244	244 240

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

	30 июня 2016 г.		
	Рыночная стоимость	Балансовая стоимость	Разница
Котируемые облигации	28 396	28 534	(138)
Банковские кредиты	80 762	85 144	(4 382)
Итого	109 158	113 678	(4 520)

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

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, учитываемые по себестоимости, включают в себя не котируемые долевые вложения, чья стоимость не может быть надежно оценена. Котировки цен для этих инвестиций отсутствуют в связи с отсутствием активного рынка. Также невозможно получить их справедливую стоимость, используя метод учета сделок с похожими инструментами. Метод дисконтированных денежных потоков не может применяться к данным вложениям, так как нет надежно определяемых потоков денежных средств от них.

Финансовые активы, удерживаемые для торговли, учитываются по справедливой стоимости, основанной на котировках Московской биржи.

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

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

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Финансовые инструменты (продолжение)

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков		
<i>Деривативы, не используемые для хеджирования</i>		
Уровень 1	1 436	–
Уровень 2	–	5
Уровень 3	–	–
Итого деривативы, не используемые для хеджирования	1 436	5
Финансовые обязательства по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков		
<i>Деривативы, не используемые для хеджирования</i>		
Уровень 1	–	–
Уровень 2	3 430	3 543
Уровень 3	–	–
Итого деривативы, не используемые для хеджирования	3 430	3 543

Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков уровня 1 возникли в результате приобретения НПФ Альянс (Примечание 5).

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

За периоды в течение 6 месяцев 2016 года и 6 месяцев 2015 года не было перемещений между уровнями 1 и 2 справедливой стоимости. Также за отчетные периоды не было приходов или переводов из уровня 3 справедливой стоимости.

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

В октябре 2013 года Группа заключила соглашение с лондонским филиалом Дойче Банк АГ и ООО «РФПИ Управление инвестициями» на покупку колл-опциона на 36 093 684 обыкновенных акций Общества и продажу пут опциона на 72 187 366 обыкновенных акций Общества. Эти опционы были классифицированы как финансовые инструменты оцениваемые по справедливой стоимости в составе прибылей или убытков и включены во 2-й уровень оценки справедливой стоимости (см. в таблицах выше). Справедливая стоимость опционов была определена с использованием модели определения цены опционов Блэка-Шоулза. Ожидаемая волатильность основана на исторической средней волатильности цены обыкновенных акций Общества.

Данные модели	Колл	Пут
Цена акции на дату предоставления опциона, долл. США	3,2842	3,2842
Цена исполнения опциона, долл. США	4,2695	3,2842
Ожидаемая волатильность	27,97%	27,97%
Остаточный срок действия опциона, лет	1,42	1,42
Дивидендная доходность	3,6%	3,6%
Безрисковая процентная ставка	10,3%	10,3%
Справедливая стоимость на 30 июня 2016 года (актив/(обязательство))	0	(3 430)

ПАО «Ростелеком»

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Финансовые инструменты (продолжение)

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

В 2015 года Группа завершила расчеты с ООО «РФПИ Управление инвестициями», выплатив 4 812. Соглашение с лондонским филиалом Дойче Банк АГ продлено до 1 декабря 2017 года.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года группа признала доход в размере 108 в связи с изменением справедливой стоимости опционов в Прочих инвестиционных и финансовых доходах/(расходах) (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: убыток в сумме (567)).

10. Кредиты и займы

Кредиты и займы по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года выражены в следующих валютах:

	30 июня 2016 г. (неаудирован- ные)	31 декабря 2015 г.
Доллар США	829	2 851
Прочее	13	41
Кредиты и займы в иностранной валюте	842	2 892
Кредиты и займы в российских рублях	191 883	183 662
Итого кредиты и займы	192 725	186 554

	Рубли	Доллар США	Прочее	Текущая стоимость
Баланс на 1 января 2016 года	183 662	2 851	41	186 554
Приобретение				–
Банковские кредиты и займы организаций	324 245	(998)	124	323 371
<i>в т.ч. Реструктуризация долга</i>				
<i>ГК ФрешТел, которая была завершена в феврале 2016 года (Прим. 5)</i>	998	(998)	–	–
Обязательства по финансовой аренде	58	–	–	58
Курсовые разницы	–	(582)	(3)	(585)
Начисленные проценты	9 715	(268)	3	9 450
<i>в т.ч. Реструктуризация долга</i>				
<i>ГК ФрешТел, которая была завершена в феврале 2016 года (Прим. 5)</i>	292	(292)	–	–
Прочее движение	6	–	–	6
Погашение				
Банковские кредиты и займы организаций	(313 685)	(150)	(149)	(313 984)
Облигационные займы	(2 734)	–	–	(2 734)
Коммерческие кредиты	(5)	–	–	(5)
Обязательства по финансовой аренде	(73)	–	–	(73)
Проценты к уплате	(9 306)	(24)	(3)	(9 333)
Баланс на 30 июня 2016 года	191 883	829	13	192 725

ПАО «Ростелеком»

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Выручка

Выручка за периоды, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 годов, представлена следующим образом:

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2016 г. (неаудирован- ные)	2015 г. (неаудирован- ные)
Фиксированная телефония	44 894	50 957
Широкополосный доступ в Интернет	33 004	31 475
Услуги телевидения	11 341	9 336
Оптовые услуги	37 955	36 557
VAS и облачные услуги	7 348	5 188
Прочие телекоммуникационные услуги*	6 348	7 057
Прочие нетелекоммуникационные услуги	3 330	3 240
Услуги сотовой связи	38	30
Итого	144 258	143 840

* Выручка по прочим телекоммуникационным услугам включает выручку от продажи оборудования в сумме 1 774 и 1 835 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 и 2015 годов соответственно.

В течение шести месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 и 2015 годов, Группа получала выручку от следующих существенных групп клиентов:

Группы клиентов	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2016 г. (неаудирован- ные)	2015 г. (неаудирован- ные)
Физические лица	66 449	67 847
Юридические лица	25 638	26 881
Бюджетные организации (Прим. 13)	24 524	22 657
Операторы связи	27 647	26 455
Итого	144 258	143 840

12. Информация по сегментам

Начиная с 1 января 2015 года Правление ПАО «Ростелеком», как орган, отвечающий за операционные решения, начало анализировать операционные результаты на консолидированной основе в разрезе макрорегиональных филиалов совместно с распределенными на них дочерними компаниями. Следовательно, Группа определила макрорегиональные филиалы совместно с дочерними компаниями в качестве операционных сегментов.

Начиная с 2016 года Группа имеет девять отчетных сегментов, которые являются стратегическими бизнес-единицами Группы. Несмотря на разницу в географическом местоположении, стратегические бизнес-единицы оказывают в основном однотипные услуги клиентам.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Информация по сегментам (продолжение)

В результате объединения в 2016 году стратегических бизнес единиц Центра и Москвы изменилась структура отчетных сегментов. Сравнительная информация по сегментам пересмотрена в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной отчетности для сопоставимости с данными текущего отчетного периода.

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

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

В нижеследующих таблицах приведена финансовая информация по отчетным сегментам, анализируемая менеджментом за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 и 2015 годов.

Выручка и OIBDA отчетных сегментов за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, представлена следующим образом:

6 месяцев 2016 г.	Корп. Центр	Северо-Запад	Центр	Юг	Волга	Урал	Сибирь	Дальний Восток	Прочее	Итого сегменты
Выручка от продаж внешним покупателям	16 049	17 698	36 104	14 130	19 815	14 603	15 506	10 214	139	144 258
(Выручка от продаж между сегментами)	8 403	202	742	171	567	188	112	137	(64)	10 458
OIBDA	(6 972)	7 647	14 907	6 094	8 508	5 809	7 102	4 241	55	47 391

В следующей таблице представлена сверка OIBDA отчетных сегментов с прибылью до налогообложения за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года:

OIBDA отчетных сегментов	47 336
OIBDA прочих сегментов	55
<i>Корректировки:</i>	
Амортизация и убытки от обесценения	(29 481)
Доходы от ассоциированных компаний	(3 501)
Прочие инвестиционные и финансовые (расходы)/доходы	(7 609)
Курсовые разницы	388
Выплаты на основе акций	(1 108)
Прочие корректировки	(29)
Прибыль до налогообложения	6 051

ПАО «Ростелеком»

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Информация по сегментам (продолжение)

Выручка и OIBDA отчетных сегментов за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, представлена следующим образом:

6 месяцев 2015 г.	Корп. Центр	Северо- Запад	Центр	Юг	Волга	Урал	Сибирь	Дальний Восток	Прочее	Итого сегменты
Выручка от продаж внешним покупателям (Выручка от продаж между сегментами)	14 561	17 957	35 522	14 108	19 864	15 655	15 568	10 468	137	143 840
	4 933	212	308	92	1 068	15	98	173	15	6 914
OIBDA	(6 280)	8 594	15 612	6 286	8 607	5 927	6 782	4 371	(14)	49 885

В следующей таблице представлена сверка OIBDA отчетных сегментов с прибылью до налогообложения за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года:

OIBDA отчетных сегментов	49 899
OIBDA прочих сегментов	(14)
Корректировки:	
Амортизация и убытки от обесценения	(29 635)
Доходы от ассоциированных компаний	(1 161)
Прочие инвестиционные и финансовые (расходы)/доходы	(7 001)
Курсовые разницы	(461)
Выплаты на основе акций	(827)
Прочие корректировки	(39)
Прибыль до налогообложения	10 761

13. Операции со связанными сторонами

(а) Государство в качестве акционера

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

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

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

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(в) Ассоциированные компании

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

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2016 г.	2015 г.
Выручка	5 040	4 521
Процентный доход	152	186
Покупка телекоммуникационных услуг	(2 119)	(2 331)
Покупка прочих услуг	(85)	(53)

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

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Дебиторская задолженность	3 999	4 375
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(244)	(267)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(492)	(428)
Кредиты и займы полученные	(-)	(90)

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

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2016 г.	2015 г.
Выручка	35	77
Процентный доход	14	3
Покупка телекоммуникационных услуг	(111)	(176)
Покупка прочих услуг	(18)	(28)

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности от данных компаний приведены ниже:

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Дебиторская задолженность	57	126
Финансовые активы	307	248
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(1)	(2)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(27)	(7)

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(г) Операции с прочими компаниями, связанными с государством

В январе 2009 года ПАО «Ростелеком» в партнерстве с мобильным оператором ПАО «Мегафон» выиграли тендер на право спонсорства XXII зимних Олимпийских игр и XI зимних Паралимпийских игр 2014 года в Сочи в категории «телекоммуникации». В соответствии с соглашением с Организационным комитетом XXII зимних Олимпийских игр и XI зимних Паралимпийских игр 2014 года в Сочи, спонсорский взнос составил 260 млн. долларов США, который распределяется на каждого из двух спонсоров в размере 130 млн. долларов США. Половина от этой суммы должна быть оплачена денежными средствами, а другая половина должна быть погашена с помощью оказания бесплатных услуг. Взамен каждый партнер получил эксклюзивное право использовать олимпийскую символику в рекламе и прочей деятельности. Группа и ПАО «Мегафон» несут солидарную ответственность за вклады в неденежной форме. Суммарный спонсорский взнос, отраженный в финансовых результатах Группы за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, составил 75 (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 176).

Группа рассматривает указанную операцию как операцию со связанной стороной, поскольку считает Организационный комитет организацией, связанной с государством. Причина такой трактовки заключается в том факте, что одним из основателей Организационного комитета является Федеральное Правительство, и правительственные чиновники состояли в Наблюдательном совете организации.

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

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

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года Группа признала доход по индивидуально существенному проекту, заключенному с Министерством связи и массовых коммуникаций РФ, по контракту на эксплуатацию инфраструктуры электронного правительства в размере 862 (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 862). По остальным индивидуально несущественным контрактам доход Группы за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года составила 2 252 (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 1 018).

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

В соответствии с Постановлением Правительства РФ № 437-р от 26 марта 2014 года на Ростелеком возложена обязанность по оказанию универсальных услуг связи начиная с 1 апреля 2014 года. В мае 2014 года Федеральное агентство связи и «Ростелеком» заключили договор об оказании универсальных услуг связи сроком на 10 лет и общей суммой финансового обеспечения 163 млрд. рублей.

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

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

Совокупный объем поступлений (доходов), признанный Обществом в соответствии с настоящим договором, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года составил 5 794 (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 6 646).

Для обеспечения оказания универсальных услуг связи «Ростелеком» заключил контракт с ФГУП «Почта России» в качестве агента, для содействия в оказании услуг по передаче данных и предоставлению доступа к информационно-телекоммуникационной сети Интернет с использованием средств коллективного доступа без использования пользовательского оборудования. ФГУП «Почта России» является бюджетной организацией, связанной с государством, операции с которой являются индивидуально существенными для целей раскрытия. За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года расходы по агентским договорам составили 929. За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года соответствующие расходы составили 918.

Группа получала кредиты от связанных с государством банков: ПАО «Сбербанк», ПАО «Банк ВТБ», ПАО «Связь-банк», ПАО «Внешэкономбанк», ПАО «Всероссийский Банк Развития Регионов», АО «Газпромбанк» и прочих. Задолженность перед этими банками составила 144 309 по состоянию на 30 июня 2016 года (30 июня 2015 года: 126 141). Процентные ставки по данным кредитам составили от 7,62% до 12,5% (30 июня 2015 года: от 6,69% до 23,11%). В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, Группа получила кредиты от этих банков в сумме 256 938 (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 171 101), приобретение в результате объединения бизнеса составили ноль (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 2 140), выплаты составили 252 300 (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 186 491). Процентные расходы, начисленные на эти кредиты в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года составили 6 854 (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 5 672).

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

В 2014 году Общество получило займ от связанной с государством специальной проектной компании (ООО «Инфраструктурные инвестиции-4») сроком на 4 года, реализующей инвестиционный проект «Ликвидация цифрового неравенства в малонаселенных пунктах России». Задолженность по займу на 30 июня 2016 года составила 8 303 (30 июня 2015 года: 9 518). В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, Группа осуществила выплаты в сумме 1 217 (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 1 399). Процентные расходы, начисленные по данному займу за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, составили 610 (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 787).

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

Сумма средств, размещенных на депозитах в банках, связанных с государством, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, составила 4 428 (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 8 601) при этом доход, отраженный в отчете о прибылях и убытках, составил 186 (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 652) и суммы, возвращенные на счета Общества за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, составили 3 914 (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 2 245).

Сумма денежных средств и их эквивалентов Группы, размещенных на счетах банков, связанных с государством на 30 июня 2016 года составила 2 559 (31 декабря 2015 года: 5 896).

(д) Вознаграждения старшего руководящего персонала

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

Вознаграждения старшего руководящего персонала за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, составило 387 (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 388). Вознаграждение включает заработную плату, премии, платежи за участие в работе органов управления и прочие краткосрочные выплаты.

Также в 2014 году Общество ввело долгосрочную мотивационную программу для исполнительного руководства и высшего управленческого персонала Общества (Примечание 15). Сумма расходов, связанных с программой и относящаяся к членам Правления, членам Совета Директоров и Вице-президентов за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года составила 148 (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 314).

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года Группа сделала взнос в негосударственный пенсионный фонд в сумме ноль (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 4) за старший руководящий персонал. Планы обеспечивают платежи по окончании трудового стажа, с даты, соответствующей условиям действующей негосударственной пенсионной программы.

Суммы вознаграждений указаны без учета социальных налогов.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Условные активы и обязательства

Группа участвует в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе ее текущей деятельности. За период со дня выпуска промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на и за период, закончившийся 30 июня 2016 года, не было изменений условных активов.

Руководство полагает, что окончательное решение по этим вопросам не окажет существенного неблагоприятного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года сумма договорных обязательств Группы по приобретению основных средств составила 19 724 и 18 254 соответственно.

15. Выплаты, основанные на акциях

На заседании 31 марта 2014 года Совет Директоров утвердил Программу долгосрочной мотивации менеджмента. Программа предусматривает запуск опционного плана на обыкновенные акции, которые приобретаются участниками Программы по фиксированной цене за счет ежегодного бонусного вознаграждения, выплачиваемого в зависимости от достижения КПЭ, основанных на чистом денежном потоке, чистой прибыли и возврате на инвестированный капитал.

Программа рассчитана на три года, начиная с 2014 года. В состав участников Программы войдут около 200 человек – руководителей высшего и среднего звена, включая директоров региональных филиалов.

Совокупный целевой пакет всех участников Опционной программы состоит из обыкновенных акций Общества и составляет 1,5% уставного капитала Общества. Максимальный размер пакета зависит от степени выполнения КПЭ и ограничен 200% от целевого пакета акций в случае значительного перевыполнения КПЭ. При значительном невыполнении КПЭ участники программы теряют право на получение бонусного вознаграждения в части, приходящейся на отчетный период.

Права на покупку акций были переданы участникам программы в 2014 году, и каждому участнику ежегодно продаются акции в процентах от совокупного целевого пакета: за 2014 год – 30%, за 2015 год – 30%, за 2016 год – 40%. Для участников, вступивших в программу в 2015 году, процент распределения акций будет следующим: 40% за 2015 год, 60% за 2016 год.

Итоговый пакет подлежит периодическому регулированию на основании достигнутого уровня КПЭ в каждом году и учитывает ожидаемые изменения КПЭ для оставшихся лет программы.

Выплата бонусного вознаграждения производится поэтапно: 50% – в течение 2 месяцев после оглашения КПЭ соответствующего финансового года, 50% – через 12 месяцев после этого.

Для реализации опционного плана был создан закрытый паевой инвестиционный фонд («РТК-Развитие») под управлением «ВТБ-Капитал управление активами».

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

1 108 и 827 (включая социальные отчисления и налог на доходы физических лиц) было признано в качестве расходов по заработной плате, прочих выплат и социальных отчислений в промежуточном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 и 2015 годов, соответственно.

Новых выплат на основе акций за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, не было.

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года и 30 июня 2015 года, сотрудники реализовали право на 12 119 814 акций и 6 397 732 акций соответственно. Цена акций на дату реализации за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года была:

Количество реализованных акций	Цена исполнения, рубли
11 153 736	87,01
225 802	89,95
7 708	93,59
732 568	94,59

Цена акций на дату реализации за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года была:

Количество реализованных акций	Цена исполнения, рубли
6 171 906	87,01
225 826	89,95

16. События после отчетной даты

Не произошло событий после отчетной даты, которые должны быть раскрыты в финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 43 листов

