

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
**Публичного акционерного общества «Ростелеком»
и его дочерних организаций**
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

Август 2018 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Публичного акционерного общества «Ростелеком»
и его дочерних организаций**

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

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам Публичного акционерного общества «Ростелеком»,
Совету директоров Публичного акционерного общества «Ростелеком»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Ростелеком» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2018 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях собственного капитала и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство Публичного акционерного общества «Ростелеком» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «*Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации*». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



А.Ю. Гребенюк
Директор филиала
ООО «Эрнст энд Янг», г. Санкт-Петербург

1 августа 2018 г.

Сведения об организации

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

Сведения об аудиторе

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

ПАО «Ростелеком»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2018 г. (неаудированные)	31 декабря 2017 г. (аудированные)*
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	347 240	348 430
Инвестиционная собственность		157	159
Гудвил и прочие нематериальные активы	5	60 382	59 820
Активы в форме права пользования	2.2	19 340	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	7 966	8 352
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия		69 638	65 879
Прочие финансовые активы	7	1 422	1 600
Прочие внеоборотные активы		6 034	4 352
Отложенные налоговые активы		817	647
Активы по договору	2.2	423	—
Активы по расходам по договорам с покупателями	2.2	11 847	—
Итого внеоборотные активы		525 266	489 239
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы		6 747	6 169
Активы по договору	2.2	8 989	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	48 660	47 813
Предоплаты		4 518	3 455
Предоплата по текущему налогу на прибыль		2 091	159
Прочие финансовые активы	7	5 963	5 963
Прочие оборотные активы		3 032	2 619
Денежные средства и их эквиваленты		4 116	3 815
Активы, удерживаемые на продажу		1 047	997
Итого оборотные активы		85 163	70 990
Итого активы		610 429	560 229
Капитал и обязательства			
Капитал, причитающийся акционерам Группы			
Акционерный капитал	6	93	93
Добавочный капитал		91	91
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(60 419)	(65 556)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		303 738	311 494
Итого собственный капитал, причитающийся акционерам Группы		243 503	246 122
Доля неконтролирующих акционеров		3 487	3 242
Итого собственный капитал		246 990	249 364
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	7,8	195 361	166 660
Обязательства по правам аренды	2.2,7	17 816	—
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам		5 253	4 733
Отложенные налоговые обязательства		38 046	35 681
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	7	2 499	2 233
Прочие долгосрочные обязательства	2.2	13 075	6 383
Итого долгосрочные обязательства		272 050	215 690
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	7,8	8 215	24 712
Обязательства по правам аренды	2.2,7	3 864	—
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	7	68 091	60 666
Обязательства по текущему налогу на прибыль		41	1 162
Прочие краткосрочные обязательства	2.2	11 178	8 635
Итого краткосрочные обязательства		91 389	95 175
Итого обязательства		363 439	310 865
Итого собственный капитал и обязательства		610 429	560 229

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

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством ПАО «Ростелеком» 01 августа 2018 г. и подписана от его имени:

Президент
Осеевский М.Э.

Старший Вице Президент –
Финансовый директор
Анохин С.Н.

Примечания на страницах 11-44 являются неотъемлемой частью неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»

Промежуточный сокращенный 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)	
		2018 г.	2017 г.*
Выручка	9	153 568	145 602
Операционные расходы			
Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления		(48 615)	(45 949)
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов		(28 475)	(27 201)
Расходы по услугам операторов связи		(27 776)	(24 322)
Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги		(12 395)	(11 865)
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов		1 394	796
Убытки от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(2 803)	(1 497)
Прочие операционные доходы		6 994	6 365
Прочие операционные расходы		(25 193)	(22 533)
Итого операционные расходы, нетто		(136 869)	(126 206)
Операционная прибыль		16 699	19 396
Прибыль/(убыток) от ассоциированных компаний и совместных предприятий		198	(1 739)
Финансовые расходы		(8 355)	(9 468)
Прочие инвестиционные и финансовые доходы, нетто		1 074	371
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто		(219)	41
Прибыль до налогообложения		9 397	8 601
Расходы по налогу на прибыль		(2 439)	(2 626)
Прибыль за период		6 958	5 975
Прочий совокупный доход/(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		178	(41)
Прочий совокупный доход/(убыток) за вычетом налога на прибыль		178	(41)
Итого совокупный доход за период		7 136	5 934
Прибыль, причитающаяся:			
Акционерам Группы		6 705	5 739
Неконтролирующим акционерам		253	236
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам Группы		6 897	5 696
Неконтролирующим акционерам		239	238
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая (в рублях)		2,97	2,55
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – разводненная (в рублях)		2,94	2,55

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

Примечания на страницах 11-44 являются неотъемлемой частью неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня (неаудированные)	
Прим.		2018 г.	2017 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
	Прибыль до налогообложения	9 397	8 601
	<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к денежным потокам, полученным от операционной деятельности</i>		
	Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов	28 475	27 201
	Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	(1 394)	(796)
	Убытки от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	2 803	1 497
	(Прибыль)/убыток от ассоциированных компаний и совместных предприятий	(198)	1 739
	Финансовые расходы (за исключением финансовых расходов по пенсионным и прочим долгосрочным социальным обязательствам)	8 291	9 405
	Прочие инвестиционные и финансовые доходы	(1 074)	(371)
	Прибыль от курсовых разниц, нетто	219	(41)
	Расходы/(доходы), связанные с платежами, основанными на акциях	13 1 645	(382)
Изменения чистой величины оборотного капитала			
	Увеличение дебиторской задолженности и активов по договору	(12 391)	(9 545)
	Увеличение/(уменьшение) обязательств по вознаграждениям работникам	520	(65)
	(Увеличение) товарно-материальных запасов	(565)	(236)
	Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности, резервов и начисленных расходов	2 417	(2 544)
	Уменьшение прочих обязательств	(5 871)	(1 206)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		32 274	33 257
	Проценты уплаченные	(8 905)	(8 624)
	Возврат налога на прибыль	—	1 514
	Налог на прибыль уплаченный	(3 407)	(1 355)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		19 962	24 792
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
	Приобретение основных средств и нематериальных активов	(29 567)	(30 165)
	Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	2 634	1 420
	Приобретение финансовых активов	(3 370)	(7 264)
	Поступления от продажи финансовых активов	3 518	3 919
	Проценты полученные	291	335
	Дивиденды полученные	—	1
	Приобретение дочерних компаний и бизнесов, за вычетом полученных денежных средств	3 (2 019)	(64)
	Выбытие дочерних компаний, за вычетом выбывших денежных средств	—	139
	Приобретение долей ассоциированных компаний	3 (3 471)	—
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(31 984)	(31 679)

Примечания на страницах 11-44 являются неотъемлемой частью неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня (неаудированные)	
Прим.		2018 г.	2017 г.
Денежные потоки от финансовой деятельности			
	Поступление денежных средств по банковским и корпоративным кредитам и займам	330 883	269 120
	Погашение банковских и корпоративных кредитов и займов	(316 172)	(258 150)
	Поступление денежных средств по облигациям	10 000	10 000
	Погашение облигаций	(11 209)	(9 285)
	Погашение обязательств по коммерческим кредитам	(11)	(5)
	Погашение прочих долгосрочных финансовых обязательств	(1)	(2)
	Выплаты, связанные с опционами	—	(209)
	Выплаты по обязательствам по аренде	(1 128)	(61)
3	Приобретение неконтролируемой доли участия		(2 255)
	Дивиденды неконтролирующим акционерам дочерних компаний	(35)	—
	Чистые денежные средства, полученные в финансовой деятельности	12 327	9 153
	Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(4)	(135)
	Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов	301	2 131
	Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	3 815	4 257
	Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4 116	6 388

Примечания на страницах 11-44 являются неотъемлемой частью неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях собственного капитала

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	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 2018 г.	93	91	(10)	806	(65 556)	2 710	6 286	301 702	246 122	3 242	249 364
Эффект применения МСФО 9, 15, 16 (Прим. 2.2)	—	—	—	—	—	—	—	392	392	—	392
Сальдо на 1 января 2018 г. с поправками на эффект применения МСФО 9, 15, 16	93	91	(10)	806	(65 556)	2 710	6 286	302 094	246 514	3 242	249 756
Прибыль за период (неаудированная)	—	—	—	—	—	—	—	6 705	6 705	253	6 958
Курсовые разницы при пересчете деятельности иностранного подразделения в валюту представления (неаудированные)	—	—	—	192	—	—	—	—	192	(14)	178
Итого прочий совокупный доход/ (убыток), за вычетом налога на прибыль (неаудированный)	—	—	—	192	—	—	—	—	192	(14)	178
Итого совокупный доход (неаудированный)	—	—	—	192	—	—	—	6 705	6 897	239	7 136
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала (неаудированные)											
Дивиденды акционерам Группы (Прим. 6)	—	—	—	—	—	—	—	(11 547)	(11 547)	—	(11 547)
Дивиденды неконтролирующим акционерам дочерних компаний	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(58)	(58)
Доля неконтролирующих акционеров в приобретенных дочерних компаниях (Прим. 3)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	64	64
Вознаграждение работникам в рамках программы мотивации сотрудников, основанной на акциях (Прим. 13)	—	—	—	—	5 137	(1 123)	—	(2 369)	1 645	—	1 645
Прочие изменения собственного капитала	—	—	—	—	—	—	—	(6)	(6)	—	(6)
Итого операции с акционерами (неаудированные)	—	—	—	—	5 137	(1 123)	—	(13 922)	(9 908)	6	(9 902)
Сальдо на 30 июня 2018 г. (неаудированное)	93	91	(10)	998	(60 419)	1 587	6 286	294 877	243 503	3 487	246 990

Примечания на страницах 11-44 являются неотъемлемой частью неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»

Промежуточный сокращенный 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 2017 г.	93	90	(10)	922	(67 034)	2 020	5 850	302 385	244 316	4 317	248 633
Прибыль за период (неаудированная)	–	–	–	–	–	–	–	5 739	5 739	236	5 975
Курсовые разницы при пересчете деятельности иностранного подразделения в валюту представления (неаудированные)	–	–	–	(43)	–	–	–	–	(43)	2	(41)
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль (неаудированный)	–	–	–	(43)	–	–	–	–	(43)	2	(41)
Итого совокупный доход (неаудированный)	–	–	–	(43)	–	–	–	5 739	5 696	238	5 934
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала (неаудированные)											
Дивиденды акционерам Группы	–	–	–	–	–	–	–	(12 195)	(12 195)	–	(12 195)
Дивиденды неконтролирующим акционерам дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(168)	(168)
Продажа собственных акций	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Приобретение доли неконтролирующих акционеров (Прим. 3)	–	–	–	–	–	–	–	(995)	(995)	(1 260)	(2 255)
Выбытие доли неконтролирующих акционеров	–	–	–	–	–	–	–	(11)	(11)	11	–
Вознаграждение работникам в рамках программы мотивации сотрудников, основанной на акциях (Прим. 13)	–	–	–	–	2 432	(1 979)	–	(835)	(382)	–	(382)
Прочие изменения собственного капитала	–	–	–	–	–	5	–	(137)	(132)	–	(132)
Итого операции с акционерами (неаудированные)	–	–	–	–	2 432	(1 974)	–	(14 173)	(13 715)	(1 417)	(15 132)
Сальдо на 30 июня 2017 г. (неаудированное)	93	90	(10)	879	(64 602)	46	5 850	293 951	236 297	3 138	239 435

Примечания на страницах 11-44 являются неотъемлемой частью неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

(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.

Ростелеком был зарегистрирован как открытое акционерное общество 23 сентября 1993 г. в соответствии с Указом Государственного комитета Российской Федерации по управлению государственным имуществом № 1507-р от 27 августа 1993 г. По состоянию на 30 июня 2018 г. Правительство Российской Федерации контролирует деятельность Общества путем косвенного владения 53% голосующих акций Общества через «Внешэкономбанк» и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (на 31 декабря 2017 г.: 53%).

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

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы

2.1 Основа подготовки

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.1 Основа подготовки (продолжение)

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г. 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 2017 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 стоимостью активов и обязательств, приобретенных в ходе объединения компаний, вознаграждением по окончании трудовой деятельности работников, резервом по сомнительным долгам и отложенным налогообложению. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Функциональной валютой Общества и большинства его дочерних компаний, а также валютой презентации промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности является рубль Российской Федерации.

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2018 г. и раннего применения IFRS 16 «Аренда». Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», согласно которым требуется пересчет ранее представленной финансовой отчетности. Согласно требованиям МСФО (IAS) 34 информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже.

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

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Строка баланса	Примечание	1 января 2018 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	е)	(4 142)
Активы по договору	е)	4 142
Активы по расходам по договорам с покупателями	а), б)	11 572
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	а), б), в), г), д)	917
Отложенные налоговые обязательства		229
Прочие обязательства	а), в), г), д)	10 426

Накопленный эффект на нераспределенную прибыль 917 представлен в отчете об изменениях собственного капитала в отдельной строке как эффект применения МСФО 15 на 1 января 2018 г.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

Влияние на отчет о финансовом положении на 30 июня 2018 г. следующее:

Балансовая строка	Примечания ниже	Раскрыто на 30 июня 2018 г.	Эффекты МСФО (IFRS) 15	Значения без учета эффектов МСФО (IFRS) 15
Торговая и прочая дебиторская задолженность	е)	7 966	(423)	8 389
Активы по договору	е)	423	423	–
Активы по расходам по договорам с покупателями	а), б)	11 847	11 847	–
Прочие внеоборотные активы		505 030	–	505 030
Итого внеоборотные активы		525 266	11 847	513 419
Активы по договору		8 989	8 989	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность		48 660	(8 989)	57 649
Прочие текущие активы		27 514	–	26 467
Итого текущие активы		85 163	–	85 163
Итого активы		610 429	11 847	598 582
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	а), б), в), г), д)	303 738	1 863	301 875
Итого собственный капитал, причитающийся акционерам Группы		243 503	1 863	241 640
Доля неконтролирующих акционеров		3 487	4	3 483
Прочие долгосрочные обязательства	а), в), г)	13 075	5 753	7 322
Отложенные налоговые обязательства		38 046	472	37 574
Итого долгосрочные обязательства		272 050	6 225	265 825
Прочие краткосрочные обязательства	а), г)	11 178	3 755	7 423
Итого текущие обязательства		91 389	3 755	87 634
Итого собственный капитал и обязательства		610 429	11 847	598 582

ПАО «Ростелеком»

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

Влияние на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. следующий:

	Примечания ниже	Раскрыто на 30 июня 2018 г.	Эффекты МСФО (IFRS) 15	Значения без учета эффектов МСФО (IFRS) 15
Выручка	а), в), г)	153 568	1 049	152 519
Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	б)	(48 615)	1 017	(49 632)
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов	б)	(28 475)	(884)	(27 591)
Расходы по услугам операторов связи		(27 776)	—	(27 776)
Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги		(12 395)	—	(12 395)
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов		1 394	—	1 394
Убытки от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(2 803)	—	(2 803)
Прочие операционные доходы		6 994	—	6 994
Прочие операционные расходы	а), б)	(25 193)	92	(25 285)
Итого операционные расходы, нетто		(136 869)	225	(137 094)
Операционная прибыль		16 699	1 274	15 425
Прибыль/(убыток) от ассоциированных компаний и совместных предприятий		198	—	198
Финансовые расходы	в)	(8 355)	(79)	(8 276)
Прочие инвестиционные и финансовые доходы, нетто		1 074	—	1 074
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто		(219)	—	(219)
Прибыль до налогообложения		9 397	1 195	8 202
Расходы по налогу на прибыль		(2 439)	(242)	(2 197)
Прибыль за период		6 958	953	6 005
Прибыль за период, причитающаяся:	а), б), в), г)			
Акционерам Группы		6 705	949	5 756
Неконтролирующим акционерам		253	4	249

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

Влияние на базовую и разводненную прибыль на акцию следующее:

Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая (в рублях)	0,40
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – разводненная (в рублях)	0,40

На отчет о движении денежных средств материального эффекта нет.

а) Предоставление окончательного абонентского оборудования (ОАО)

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

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

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

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

На 1 января 2018 г. Группа признавала активы по расходам по договорам с покупателями в сумме 4 982, обязательства по договорам с покупателями в сумме 8 524, накопленный эффект на нераспределенную прибыль по ОАО составил (2 834) с учетом налогового эффекта.

В отчете о финансовом положении на 30 июня 2018 г. обязательства по договорам по ОАО были признаны в сумме 7 734, включая текущую часть обязательств в сумме 2 490, активы по расходам по договорам с покупателями составили 4 867.

Влияние на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2018 г., следующий: прирост выручки составил 839, рост операционных расходов 165.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

б) Дополнительные затраты на заключение договора

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

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

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

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

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

В отчете о финансовом положении на 30 июня 2018 г. активы по расходам по договорам с покупателями составляют 6 980.

Влияние на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., следующее: сокращение расходов на оплату труда на 1 017, сокращение операционных расходов на 257, рост расходов на амортизацию на 884.

в) Авансы, полученные от покупателей

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

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

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

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

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

В отчете о финансовом положении на 30 июня 2018 г. обязательства по договорам по процентам по авансам, полученным от клиентов со значительными финансовыми компонентами составляют 407.

Влияние на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев закончившихся 30 июня 2018 г. следующее: увеличение выручки на 14, финансовых расходов на 79.

а) Услуги по инсталляции

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

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

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

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

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

В отчете о финансовом положении на 30 июня 2018 г. обязательства по договорам инсталляции всего составили 1 367, включая текущую часть обязательств в сумме 1 265.

Влияние на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. следующее: увеличение выручки на 196.

д) Программа лояльности

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

е) Активы по договору

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

ж) Представление и раскрытие

В соответствии с требованиями к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа детализировала информацию о выручке, признанной по договорам и покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, распределение во времени и неопределенность выручки и денежных потоков (см. Примечание 9).

МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты

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

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

а) Классификация и оценка

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

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

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

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

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

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

б) Обесценение

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

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

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

ПАО «Ростелеком»

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

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

Строка баланса	31 декабря 2017 г.	Корректировка МСФО (IFRS) 15	Корректировка МСФО (IFRS) 9	1 января 2018 г.
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	8 352	(222)	(56)	8 074
Резерв по сомнительным долгам	—	—	(56)	(56)
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	47 813	(3 919)	(588)	43 306
Торговая и прочая дебиторская задолженность	57 973	(3919)	—	54 054
Резерв по сомнительным долгам	(10 160)	—	(588)	10 748
Активы по договорам	—	—	—	—
Долгосрочные активы по договору, нетто	—	222	—	222
Активы по договору	—	222	—	222
Резерв по сомнительным долгам	—	—	—	—
Активы по договору, нетто	—	3 919	(12)	3 907
Активы по договору	—	3 919	—	3 919
Резерв по сомнительным долгам	—	—	(12)	(12)
Итого	56 165	—	(656)	55 509

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

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

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

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

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

МСФО (IFRS) 16 Аренда

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

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

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

а) Группа как арендодатель

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

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

б) Группа как арендатор

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

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

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

После даты начала аренды Группа оценивает:

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

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

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

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

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

На дату первого применения МСФО (IFRS) 16:

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

На 1 января 2018 г. Группа признала активов и обязательств по правам аренды в сумме 16 195. Кумулятивный эффект от первоначального применения IFRS 16 на нераспределенную прибыль нематериален для раскрытия.

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

Обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2017 г.	14 704
Средневзвешенная ставка заимствования Группы в качестве арендатора	8,07%
Дисконтированные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2017 г.	9 205
Минус: обязательства, относящиеся к активам с низкой стоимостью, которые не были признаны в отчете о финансовом положении	(336)
Плюс: обязательства по правам аренды ранее признанные как финансовая аренда	1 249
Плюс: платежи, пролонгированные на новый необязательный период на 31 декабря 2017 г.	6 077
Обязательство по правам аренды на 1 января 2018 г.	16 195

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

В отчете о финансовом положении на 30 июня 2018 г. активы в форме права пользования составили 19 340, краткосрочные и долгосрочные обязательства составили 3 864 и 17 816 соответственно.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., дополнительно капитализировано прав аренды в сумме 6 725.

Влияние на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. следующее: увеличение амортизационных расходов на 2 331, увеличение расходов по процентам на 786.

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

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

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

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

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

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

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

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

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

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

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

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Группе.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – исключение ряда краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были исключены, поскольку они выполнили свое предназначение. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. Объединение бизнеса

Операции 2018 года

Инвестиции в ассоциированные компании

15 мая 2018 г. Группа приобрела дополнительную эмиссию акций B4N Group Limited за денежное вознаграждение 95. В результате приобретения доля Группы в B4N Group Limited увеличилась с 18,04% до 26,08%.

Инвестиции в совместные предприятия

Группа Сэйлфиш

1 марта 2018 г. Группа приобрела 75% долю в компании ООО «Открытая мобильная платформа» и 75% долю в компании ООО «Вотрон» (далее совместно именуемые «компании Группы Сэйлфиш»). В соответствии с договором участников Группа получает совместный контроль с другим участником (ООО «Открытая мобильная платформа-ЦР») над инвестициями в Группу Сэйлфиш. Приобретение долей в компании Группы Сэйлфиш учитывается как инвестиции в совместные предприятия. По состоянию на 30 июня 2018 г. Группа признала 75% в чистых активах компаний Группы Сэйлфиш. На дату утверждения данной отчетности Группа не завершила оценку справедливой стоимости активов совместных предприятий.

Приобретение дочерних компаний

ООО «Сервис телекоммуникаций»

12 января 2018 г. Группа приобрела контроль над ООО «Сервис телекоммуникаций». Дочерняя компания Группы ПАО «Башинформсвязь» подписала соглашение о приобретении 100% в ООО «Сервис телекоммуникаций» за денежное вознаграждение в сумме 250. ООО «Сервис телекоммуникаций» владеет частотным ресурсом в Санкт-Петербурге и данное приобретение позволит Группе развивать технологию 5G, а также, в дальнейшем, развернуть пилотную зону сети 5G.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2018 года (продолжение)

Эффективная доля Группы в ООО «Сервис телекоммуникаций» по состоянию на 30 июня 2018 г. составляет 96,33%.

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

	ООО «Сервис телекоммуникаций»
Предварительная стоимость активов и обязательств	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1
Денежные средства и их эквиваленты	1
Прочие текущие и долгосрочные активы	1
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(1)
Итого идентифицируемые чистые активы по предварительной стоимости	2
Гудвил	251
Доля неконтролирующих акционеров	—*
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	250
Отложенное вознаграждение	3
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	1
Денежные средства уплаченные	(250)
Чистый денежный поток от приобретения	(249)

* доля неконтролирующих акционеров составляет 66 тысяч рублей.

Гудвил в сумме 251 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ООО «Сервис телекоммуникаций» и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

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

С даты приобретения до 30 июля 2018 г. деятельность ООО «Сервис телекоммуникаций» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 1 и увеличению выручки на 2.

Солар Секьюрити

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

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

ПАО «Ростелеком»

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2018 года (продолжение)

Эффективная доля Группы в ООО «Солар Секьюрити» по состоянию на 30 июня 2018 г. составляет 98,90%.

Приобретение было учтено по методу приобретения.

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

	ООО «Солар Секьюрити»
Предварительная стоимость активов и обязательств	
Основные средства	9
Нематериальные активы	268
Отложенный налоговый актив	54
Торговая и прочая дебиторская задолженность	136
Денежные средства и их эквиваленты	41
Запасы	13
Прочие краткосрочные и долгосрочные активы	10
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(138)
Итого идентифицируемые чистые активы по предварительной стоимости	393
Гудвил	1 111
Доля неконтролирующих акционеров	4
Переданная сумма возмещения (уплаченная денежными средствами)	1 417
Отложенное вознаграждение	83
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	41
Денежные средства уплаченные	(1 417)
Чистый денежный поток от приобретения	(1 376)

Гудвил в сумме 1 111 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ООО «Солар Секьюрити» и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

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

С даты приобретения до 30 июня 2018 г. деятельность ООО «Солар Секьюрити» привела к уменьшению чистой прибыли Группы на (40) и увеличению выручки на 37. Если бы приобретение произошло в начале 2018 года, чистая прибыль Группы составила бы 6 837, а выручка 153 719. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2018 г.

В течение шести месяцев 2018 года Группа приобрела бизнесы ООО «Спутниктелеком», ООО «Телекоммуникационные системы», которые индивидуально незначительны. Общая сумма вознаграждения составила 96 и была выплачена денежными средствами. В результате объединения бизнеса были приобретены основные средства в сумме 73 и нематериальные активы в сумме 45. В результате объединения бизнеса гудвил не возник.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2017 года

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

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

4. Основные средства

В течение 6 месяцев, завершившихся 30 июня 2018 г., Группа приобрела основных средств и капитальных вложений стоимостью 20 015 (на 30 июня 2017 г.: 19 385), не включая основные средства стоимостью 82 по приобретенным компаниям (раскрыто в Примечании 3).

Прибыль от выбытия активов Группы в течение 6 месяцев 2018 года с остаточной стоимостью 131 (за период 6 месяцев 2017 года: 342) составила 1 463 (за период 6 месяцев 2017 года: 882).

Проценты в сумме 671 и 952 были капитализированы в составе основных средств за 6 месяцев, завершившиеся 30 июня 2018 и 2017 гг. соответственно. Ставка капитализации, используемая для определения суммы расходов по заимствованиям, отвечающим требованиям капитализации, составила 8,17% и 9,24% для периодов, закончившихся 30 июня 2018 и 2017 гг., соответственно.

Основные средства балансовой стоимостью 179 и 184 были переданы в залог по кредитным соглашениям, заключенным Группой на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. соответственно.

Основные средства включают собственные и арендованные активы.

В 2018 году сохраняется необходимость определения потенциальных возможностей грамотной экономии и оптимизации деятельности Группы. Как одно из следствий, в начале 2018 года менеджмент компании изменил свою оценку относительно темпов развития и смены технологий в области связи на более консервативные: так, по оценкам менеджмента скорость замены технологий в отрасли связи постепенно замедляется и данный тренд сохранится в течение ближайших лет.

В соответствии с требованием МСФО (IAS) 16, на начало года Группа пересмотрела сроки полезного использования объектов. Группа определила, что отдельные категории активов в целом имеют более длительный период использования, чем тот, который используется для расчета амортизации.

В текущем году руководство пересмотрело определенные сроки полезного использования кабельных и передающих устройств от 4 лет до 8 лет, здания и сооружения от 6 лет до 10 лет и другого оборудования от 3 лет до 10 лет в соответствии с МСФО 8, начиная с 1 января 2018 г.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные средства (продолжение)

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

	Снижение амортизационных расходов за 6 месяцев 2018 года	Снижение амортизационных расходов, ожидаемое в 2018 году
Здания и сооружения	176	352
Кабельные и передаточные устройства	2 963	5 926
Прочее	1 552	3 104
Итого эффект за 6 месяцев 2018 года	4 691	9 382

5. Гудвил и прочие нематериальные активы

В течение 6 месяцев, завершившихся 30 июня 2018 г., Группа приобрела нематериальные активы стоимостью 2 962 (на 30 июня 2017 г.: 2 731), не включая нематериальные активы и гудвил стоимостью 1 675 по приобретенным компаниям (раскрыто в Примечании 3).

Убыток от выбытия активов Группы в течение 6 месяцев 2018 года с остаточной стоимостью 15 (за период 6 месяцев 2017 года: 34) составил 3 (за период 6 месяцев 2017 года: (36)).

Расходы по процентам в размере 170 и 174 были капитализированы в стоимость нематериальных активов за периоды 6 месяцев, завершившихся 30 июня 2018 и 2017 гг., соответственно.

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

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Собственный капитал (продолжение)

Дивиденды (продолжение)

В июне 2018 года Общее собрание акционеров утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. в сумме 5,045825249373 руб. на одну обыкновенную (за 2016 год: 5,387002045593 руб. на одну обыкновенную акцию) и 5,045825249373 руб. на одну привилегированную акцию (за 2016 год: 5,387002045593 руб. на одну привилегированную акцию).

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

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

7. 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 2018 г. и 31 декабря 2017 г. по МСФО-9 (IFRS-9):

Класс	Категория	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.*
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Активы, учитываемые по амортизированной стоимости	56 626	56 165
Инвестиции в долевые инструменты	Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	263	353
Займы выданные	Активы, учитываемые по амортизированной стоимости	1 923	2 464
Финансовые активы, удерживаемые для торговли	Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	5 199	4 745
Итого финансовые активы		64 011	63 727
Банковские и корпоративные кредиты	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	157 589	142 921
Облигации	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	45 863	47 072
Векселя	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	9	9
Коммерческий кредит	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	33	38
Обязательства по аренде	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	21 680	1 249
Прочие заимствования	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	82	83
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	46 986	51 353
Итого финансовые обязательства		272 242	242 725

* категории представлены с учетом перехода на МСФО 9.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

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

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

	30 июня 2018 г.			31 декабря 2017 г.		
	Рыночная стоимость	Балансовая стоимость	Разница	Рыночная стоимость	Балансовая стоимость	Разница
Облигации	47 291	46 694	597	48 951	47 072	1 879
Банковские займы	139 758	141 965	(2 207)	118 773	121 970	(3 197)
Итого	187 049	188 659	(1 610)	167 724	169 042	(1 318)

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.

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

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Финансовые инструменты (продолжение)

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).

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков		
<i>Деривативы, не используемые для хеджирования</i>		
Уровень 1	5 199	4 745
Уровень 2	—	—
Уровень 3	263	353
Итого деривативы, не используемые для хеджирования	5 462	5 098
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	—	—
Уровень 3	—	—
Итого деривативы, не используемые для хеджирования	—	—

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

За периоды в течение 6 месяцев 2018 года и 6 месяцев 2017 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.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Кредиты и займы

Кредиты и займы по состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. представлены следующим образом:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
<i>Долгосрочная часть долгосрочных кредитов и займов</i>		
Банковские кредиты и займы организаций	149 468	129 920
Облигационные займы	45 863	35 863
Вексельные займы	9	9
Коммерческие кредиты	21	26
Обязательства по финансовой аренде	—	842
Итого долгосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	195 361	166 660
<i>Текущая часть долгосрочных кредитов и займов</i>		
Банковские кредиты и займы организаций	1 215	10 202
Облигационные займы	—	12 231
Коммерческие кредиты	12	12
Обязательства по финансовой аренде	—	374
Реструктурированные платежи покупателей	82	86
Итого текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1 309	22 905
Итого долгосрочные кредиты и займы	196 670	189 565
Краткосрочные кредиты и займы		
Банковские кредиты и займы организаций	6 906	1 774
Обязательства по финансовой аренде	—	33
Итого краткосрочные кредиты и займы	6 906	1 807
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1 309	22 905
Итого текущие кредиты и займы	8 215	24 712
Итого кредиты и займы	203 576	191 372
		30 июня 2018 г.
Баланс на 1 января 2018 г.		191 372
Рекласс в обязательства по правам аренды (Прим 2.2)		(1 249)
Приобретение		
Банковские кредиты и займы организаций		330 883
Облигационные займы		10 000
Начисленные проценты		8 110
Погашение		
Банковские кредиты и займы организаций		(316 172)
Облигационные займы		(11 209)
Коммерческие кредиты		(11)
Реструктурированные платежи покупателей		(1)
Проценты к уплате		(8 147)
Баланс на 30 июня 2018 г.		203 576

ПАО «Ростелеком»

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Выручка

Выручка за периоды, закончившиеся 30 июня 2018 и 2017 гг., представлена следующим образом:

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2018 г. (неаудирован- ные)	2017 г.** (неаудирован- ные)
Фиксированная телефония	36 000	40 162
Широкополосный доступ в Интернет	38 836	35 096
Услуги телевидения	16 663	13 452
Оптовые услуги	38 794	37 536
Дополнительные и облачные услуги	14 707	9 449
Прочие телекоммуникационные услуги*	5 446	6 796
Прочие нетелекоммуникационные услуги	3 122	3 111
Итого	153 568	145 602

* Выручка по прочим телекоммуникационным услугам включает выручку от продажи оборудования в сумме 1 675 и 2 226 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 и 30 июня 2017 гг. соответственно.

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

За периоды, закончившиеся 30 июня 2018 и 2017 гг., Группа получала выручку от следующих существенных групп клиентов:

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2018 г. (неаудирован- ные)	2017 г.** (неаудирован- ные)
Частные пользователи	68 447	67 723
Корпоративные клиенты / государственный сектор	55 122	49 249
Операторы	27 690	26 333
Прочие	2 309	2 297
Итого	153 568	145 602

** Сравнительные данные не пересчитывались.

Ниже представлена детализированная информация о выручке Группы по договорам с покупателями за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.:

	ПАО Ростелеком	Прочие сегменты и корректировки	Элиминацион- ные корректировки	Итого сегменты
2018 год				
Фиксированная телефония	34 629	1 397	(26)	36 000
Широкополосный доступ в Интернет	35 805	3 084	(53)	38 836
Услуги телевидения	16 122	860	(319)	16 663
Оптовые услуги	37 584	4 331	(3 121)	38 794
Дополнительные и облачные услуги	13 026	5 172	(3 491)	14 707
Прочие телекоммуникационные услуги	4 214	3 051	(1 819)	5 446
Прочие нетелекоммуникационные услуги	3 685	4 415	(4 978)	3 122
Итого выручка по договорам с покупателями	145 065	22 310	(13 807)	153 568
В определенный момент времени	1 808	1 137	(396)	2 549
В течение периода времени	143 257	21 173	(13 411)	151 019
Итого выручка по договорам с покупателями	145 065	22 310	(13 807)	153 568

ПАО «Ростелеком»

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Информация по сегментам

Правление ПАО «Ростелеком» был определен как орган, отвечающий за операционные решения. Начиная с 1 января 2017 г. управленческий учет больше сфокусирован на анализе доходов и операций ПАО «Ростелеком» (совместно на уровне всех макрорегионов), однако информация, относящаяся к операциям дочерних компаний Группы также регулярно анализируется руководством Группы, отвечающим за операционные решения.

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

Руководство Группы оценивает результаты деятельности операционных сегментов на основе консолидированных данных, подготовленных в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. 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 годы, закончившиеся 30 июня 2018 и 2017 гг. Сравнительная информация по сегментам за период, закончившийся 30 июня 2017 г., пересмотрена в настоящей консолидированной финансовой отчетности для сопоставимости с данными текущего года.

Выручка и OIBDA отчетных сегментов за год, закончившийся 30 июня 2018 г., представлена следующим образом:

	ПАО Ростелеком	Прочие сегменты и корректировки	Элиминацион- ные корректировки	Итого сегменты
2018 год				
Выручка				
Выручка от продаж внешним покупателям	145 065	22 310	(13 807)	153 568
(Выручка от продаж между сегментами)	2 529	11 278	—	13 807
OIBDA	43 138	3 715	—	46 853

В следующей таблице представлена сверка OIBDA отчетных сегментов с прибылью до налогообложения за год, закончившийся 30 июня 2018 г.:

OIBDA отчетных сегментов	43 138
OIBDA прочих сегментов	3 715
<i>Корректировки:</i>	
Амортизация и убытки от обесценения	(28 475)
Доходы от ассоциированных компаний	198
Прочие инвестиционные и финансовые (расходы)/доходы	(7 281)
Курсовые разницы	(219)
Выплаты на основе акций	(1 678)
Прочие корректировки	(1)
Прибыль до налогообложения	9 397

ПАО «Ростелеком»

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Информация по сегментам (продолжение)

Выручка и OIBDA отчетных сегментов за год, закончившийся 30 июня 2017 г., представлена следующим образом:

2017 год	ПАО Ростелеком	Прочие сегменты и корректировки	Элиминацион- ные корректировки	Итого сегменты
Выручка				
Выручка от продаж внешним покупателям	137 957	18 937	(11 292)	145 602
(Выручка от продаж между сегментами)	1 730	9 562	–	11 292
OIBDA	42 857	3 303	–	46 160

В следующей таблице представлена сверка OIBDA отчетных сегментов с прибылью до налогообложения за год, закончившийся 30 июня 2017 г.:

OIBDA отчетных сегментов	42 857
OIBDA прочих сегментов	3 303
<i>Корректировки:</i>	
Амортизация и убытки от обесценения	(27 201)
Доходы от ассоциированных компаний	(1 739)
Прочие инвестиционные и финансовые (расходы)/доходы	(9 097)
Курсовые разницы	41
Выплаты на основе акций	431
Прочие корректировки	6
Прибыль до налогообложения	8 601

11. 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 интересах

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)

11. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(в) Ассоциированные компании и совместные предприятия

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

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2018 г.	2017 г.
Выручка	7 117	5 374
Процентный доход	93	69
Покупка телекоммуникационных услуг	(3 259)	(2 527)
Покупка прочих услуг	(106)	5

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

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Дебиторская задолженность	3 714	3 180
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(36)	(7)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(1 028)	(884)

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

	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2018 г.	2017 г.
Выручка	252	134
Процентный доход	121	83
Покупка телекоммуникационных услуг	(245)	(202)
Аренда*	—	(305)
Амортизация*	(534)	—
Финансовые расходы*	(24)	—
Покупка прочих услуг	(119)	(43)

* СП Телеком-5.

Суммы активов и обязательств, возникших в результате операций с данными компаниями:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Дебиторская задолженность	465	353
Финансовые активы	931	1 665
Активы в форме права пользования*	830	—
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(6)	(6)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(275)	(958)
Обязательства по правам аренды*	(836)	—
Кредиты и займы полученные	(330)	(148)

* СП Телеком-5.

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(г) Операции с прочими компаниями, связанными с государством

Распоряжением Правительства РФ № 453-р от 21 марта 2011 г. ПАО «Ростелеком» назначен единственным исполнителем работ в рамках мероприятий госпрограммы РФ «Информационное общество 2011-2018 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 2018 г., Группа получила доход по индивидуально существенному проекту, заключенному с Министерством связи и массовых коммуникаций РФ, по контракту на эксплуатацию инфраструктуры электронного правительства в размере 879 (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.: 769). За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., Группа признала доход по индивидуально несущественным контрактам в сумме 3 737 (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.: 3 094).

Распоряжением Правительства РФ № 437-р от 26 марта 2014 г. на ПАО «Ростелеком» возложена обязанность по оказанию универсальных услуг связи начиная с 1 апреля 2014 г. В мае 2014 года между Федеральным агентством связи и ПАО «Ростелеком» заключен договор об оказании универсальных услуг связи сроком на 10 лет и общей суммой финансового обеспечения 163 млрд. рублей.

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

- (а) услуг телефонной связи с использованием таксофонов, multifunctional устройств, информационных киосков (инфоматов) и 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) в возмещение убытков от оказания универсальных услуг связи за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., составил 6 032 (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.: 5 528).

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

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 2018 г. расходы по агентским договорам составили 378. В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. расходы составили 407. В 2016 году с ФГУП «Почта России» заключил контракт на оказание комплексных услуг связи сроком на 5 лет на общую сумму 8 500. За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. доход по данному договору составил 838 (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.: 820).

Группа получала кредиты от связанных с государством банков: ПАО «Сбербанк», ПАО «Банк ВТБ», ПАО «Связь-банк» и прочих. Задолженность перед этими банками составила 145 427 по состоянию на 30 июня 2018 г. (31 декабря 2017 г.: 110 118). Процентные ставки по данным кредитам составили от 7,10% до 10,50%. В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., Группа получила кредиты от этих банков в сумме 251 933 (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.: 219 996), выплаты составили 221 468 (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.: 232 703). Процентные расходы, начисленные на эти кредиты в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., составили 4 844 (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.: 5 670).

В 2014 году Общество получило заем 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 2018 г. составила 5 873 (31 декабря 2017 г.: 6 480). В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. Группа осуществила выплаты в сумме 1 003 (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.: 1 121). Процентные расходы, начисленные по этому займу за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. составили 395 (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.: 610).

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 2018 г., составила 100 (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.: 4 041) при этом доход, отраженный в отчете о прибылях и убытках, составил 6 (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.: 7) и суммы, возвращенные на счета Общества, составили 176 (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.: 2 209).

Сумма денежных средств и их эквивалентов Группы, размещенных на счетах банков, связанных с государством на 30 июня 2018 г. составила 2 296 (31 декабря 2017 г.: 1 586). По состоянию на 30 июня 2018 г. остаток по лицевому счету в органах Федерального казначейства составил 1 339 (31 декабря 2017 г.: 1 822).

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(д) Вознаграждения старшего руководящего персонала

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

Вознаграждения старшего руководящего персонала за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. составили 428 (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.: 371). Вознаграждение включает заработную плату, премии, платежи за участие в работе органов управления и прочие краткосрочные выплаты.

В 2017 году Совет директоров Компании утвердил новую долгосрочную программу мотивации на период 2017-2019 годов. Сумма расходов, связанных с программой и относящаяся к ключевому управленческому персоналу за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. составила 508 (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.: 0).

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. Группа сделала взнос в негосударственный пенсионный фонд в сумме 12 (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.: 3) за ключевой управленческий персонал.

Суммы вознаграждений указаны без учета социальных налогов.

12. 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 2018 г., 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 2018 г. и 31 декабря 2017 г. сумма договорных обязательств Группы по приобретению основных средств составила 20 646 и 14 340 соответственно.

13. Выплаты, основанные на акциях

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

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

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

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

1 677 как расход и 440 как доход (включая социальные отчисления и налог на доходы физических лиц в сумме 384 и 100 соответственно) в отношении Вклада компании было признано по новой и старой программе мотивации по заработной плате, прочих выплат и социальных отчислений в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 и 30 июня 2017 гг. соответственно.

По новой программе 24 483 608 акций было предоставлено за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. по цене 64,02 за акцию.

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., участники новой программы премирования реализовали право на 39 445 687 акций по цене 70,19 за акцию.

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., участники старой программы премирования реализовали право на 18 131 610 акций.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

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

Цена акций на дату реализации за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., была:

Количество реализованных акций	Цена исполнения, рубли
588 127	84,01
14 624 123	87,01
17 246	93,59
2 902 114	94,59

Количество неисполненных акций на конец отчетного периода было следующее:

	Количество неисполненных акций	Цена исполнения, рубли
Новая программа	24 483 608	64,02
Старая программа	206 190	87,01

14. События после отчетной даты

С 1 июля 2018 г. в соответствии с «антитеррористическим пакетом» законов РФ, принятых в июле 2016 года, операторы связи обязаны хранить передаваемую абонентами голосовую информацию и текстовые сообщения в течение шести месяцев. Начиная с 1 октября 2018 г. операторы обязаны дополнительно обеспечить хранение в полном объеме сообщений пользователей услуг связи, включая изображения, звуки, видео-, иные сообщения, в течение 30 суток.

Применение данных законодательных актов повлечет рост капитальных затрат, связанных с инвестициями в технологии и оборудование для обработки и хранения данных. В то же время, ожидается появление возможностей для расширения бизнеса Группы связанного с оказанием услуг для участников рынка в рамках выполнения требований законодательства.

Группа соответствует действующему применимому законодательству.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 44 листа(ов)