

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Консолидированная финансовая отчетность

по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов
и за годы, закончившиеся 31 декабря 2016,
2015 и 2014 годов

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	1-2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 И 2015 ГОДОВ И ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016, 2015 И 2014	
Консолидированный отчет о финансовом положении	3-4
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях капитала	7-8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9-10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности:	11-76
1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	11
2. КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И НОВЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ	11
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ	22
4. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРУППЫ	24
5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	28
6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	29
7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ЗАВИСИМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	29
8. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	32
9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	33
10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ	34
11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	35
12. ГУДВИЛ	36
13. ТЕСТИРОВАНИЕ НА ОБЕСЦЕНЕНИЕ ГУДВИЛА	37
14. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	39
15. ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	40
16. РЕЗЕРВЫ	46
17. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	47
18. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	50
19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	54
20. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	57
21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	58
22. КАПИТАЛ	62
23. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	66
24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	66
25. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	67
26. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В УЗБЕКИСТАНЕ	69
27. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ОПЦИОННОМУ СОГЛАШЕНИЮ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛИ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ	72
28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	73
29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	76

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам и Совету Директоров Публичного акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» и его дочерних предприятий, состоящей из:

- Консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- Консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года;
- Консолидированного отчета об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2016 года;
- Консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года;
- Примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» и его дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Райхман Михаил Валерьевич
руководитель задания



24 марта 2017 года
Москва, Российская Федерация



Аудируемое лицо: ПАО «Мобильные ТелеСистемы»

Свидетельство о государственной регистрации № Р-7882.16
выдано Государственной регистрационной палатой при
Министерстве юстиции Российской Федерации 1 марта 2000 года.

Основной государственный регистрационный номер:
1027700149124

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700149124
выдано 2 сентября 2002 года Управлением МНС России
по г. Москве.

Место нахождения: 109147, г. Москва, ул. Марксистская, д. 4.

Аудиторская организация: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482.
Выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:
серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной
Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский
Союз аудиторов» (Ассоциация), ОРНЗ 11603080484.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 И 2015 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	11	272,841	302,662
Инвестиционная недвижимость		336	364
Гудвил	12	33,685	34,468
Прочие нематериальные активы	14	75,128	74,596
Финансовые вложения в зависимые предприятия	7	10,551	9,299
Прочие финансовые вложения	8	36,319	34,667
Отложенные налоговые активы	19	6,150	9,287
Дебиторская задолженность связанных сторон	21	3,693	3,335
Прочие финансовые активы	17	13,877	25,203
Прочие нефинансовые активы		896	480
Итого внеоборотные активы		453,476	494,361
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	10	14,330	14,510
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	29,805	34,542
Дебиторская задолженность связанных сторон	21	4,401	6,326
Краткосрочные финансовые вложения	6	8,657	49,840
Авансы выданные и расходы будущих периодов		5,749	4,648
НДС к возмещению		7,098	9,815
Авансы по налогу на прибыль		1,601	5,190
Активы, предназначенные для продажи		808	549
Денежные средства и их эквиваленты	5	18,470	33,464
Прочие активы		75	133
Итого оборотные активы		90,994	159,017
ИТОГО АКТИВЫ		544,470	653,378

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 И 2015 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	22	200	207
Собственные акции, выкупленные у акционеров	22	(748)	(24,468)
Добавочный капитал		191	-
Нераспределенная прибыль		145,622	173,200
Накопленный прочий совокупный доход	22	(6,030)	11,176
Капитал акционеров Компании		139,235	160,115
Доля неконтролирующих акционеров		4,713	8,256
Итого капитал		143,948	168,371
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долговые обязательства	15	237,113	292,168
Отложенные налоговые обязательства	19	26,611	27,346
Резервы	16	2,350	2,565
Прочие нефинансовые обязательства		4,129	4,342
Прочие финансовые обязательства	17	2,774	676
Итого долгосрочные обязательства		272,972	327,097
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		41,473	57,756
Кредиторская задолженность связанных сторон	21	1,014	1,809
Авансовые платежи, полученные от абонентов		15,460	17,451
Долговые обязательства	15	47,207	53,701
Обязательства по налогу на прибыль		962	831
Резервы	16	8,075	7,863
Прочие нефинансовые обязательства		10,305	8,721
Прочие финансовые обязательства	17	3,049	9,778
Итого краткосрочные обязательства		127,545	157,910
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		544,470	653,378

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент

Вице-президент по финансам и инвестициям

_____ Дубовсков А. А.

_____ Корня А. В.

24 марта 2017 года

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016, 2015 И 2014 ГОДОВ (в миллионах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Выручка от реализации услуг связи		386,486,	386,159	381,143
Выручка от реализации товаров		49,206	40,480	29,535
	25	<u>435,692</u>	<u>426,639</u>	<u>410,678</u>
Себестоимость услуг		130,158	126,805	119,054
Себестоимость реализации товаров	10	45,574	36,555	25,445
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	23	94,046	87,340	88,095
Амортизация основных средств и нематериальных активов	25	81,582	77,843	74,734
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий – операционная часть	7	(3,115)	(3,456)	(3,459)
Резерв под обесценение инвестиций в неплатежеспособных банках Украины	28	-	1,698	5,138
Обесценение гудвила в Армении	13	-	3,516	-
Прочие (доходы) / расходы		(222)	2,415	1,814
Операционная прибыль		<u>87,669</u>	<u>93,923</u>	<u>99,858</u>
Финансовые доходы	24	(5,273)	(8,368)	(4,519)
Финансовые расходы	24	27,136	26,422	17,252
(Доход)/Убыток от курсовых разниц		(3,241)	6,154	17,926
Доля в чистом убытке зависимых предприятий – неоперационная часть	7	1,287	3,780	6,537
Изменение в справедливой стоимости финансовых инструментов		(166)	(1,014)	95
Прочие (доходы) / расходы		317	(54)	937
Прибыль до налогообложения		<u>67,609</u>	<u>67,003</u>	<u>61,630</u>
Расходы по налогу на прибыль	19	15,138	13,931	15,909
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД ОТ ПРОДОЛЖАЮЩЕЙСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		<u><u>52,471</u></u>	<u><u>53,072</u></u>	<u><u>45,721</u></u>
Чистый (убыток)/прибыль от прекращенной деятельности	26	(4,021)	(5,668)	5,775
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		<u><u>48,450</u></u>	<u><u>47,404</u></u>	<u><u>51,496</u></u>
Прибыль / (убыток) за год, относящаяся к: акционерам Компании		48,474	49,489	51,306
доле неконтролирующих акционеров		(24)	(2,085)	190
Прибыль на акцию (базовая и разводненная), в российских рублях	20	24.37 и 24.35	24.88 и 24.87	25.80 и 25.78

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент

Вице-президент по финансам и инвестициям

Дубовсков А. А.

Корня А. В.

24 марта 2017 года

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016, 2015 И 2014 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД	48,450	47,404	51,496
Прочий совокупный (убыток) / доход			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Непризнанный актуарный доход	50	86	278
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(15,104)	2,647	10,005
Нереализованные (убытки) / доходы по финансовым инструментам	(1,200)	(3,223)	2,664
Доля в прочем совокупном (убытке) / доходе зависимых предприятий			
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности зависимых предприятий	(1,553)	(1,182)	943
Прочий совокупный (убыток) / доход за год, за вычетом налога на прибыль	(17,807)	(1,672)	13,890
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	30,643	45,732	65,386
Итого совокупный доход / (убыток) за год, относящийся к:			
акционерам Компании	31,268	47,187	63,051
доле неконтролирующих акционеров	(625)	(1,455)	2,335

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент

Вице-президент по финансам и инвестициям

Дубовсков А. А.

Корня А. В.

24 марта 2017 года

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016, 2015 И 2014 ГОДОВ

(в миллионах российских рублей, за исключением количества акций)

	Уставный капитал		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Накопленный прочий совокупный доход / (убыток)			Нераспределенная прибыль	Капитал акционеров Компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		Резерв по переоценке финансовых инструментов	Резерв по пересчету в валюту представления отчетности	Переоценка чистых обязательств по пенсионной программе				
Сальдо на 1 января 2014 года	2,066,413,562	207	(77,582,378)	(24,482)	2,506	1,604	-	129	172,527	152,491	4,106	156,597
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	-	51,306	51,306	190	51,496
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	2,664	8,803	278	-	11,745	2,145	13,890
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	-	2,664	8,803	278	51,306	63,051	2,335	65,386
Опционы, выданные по программам вознаграждения работников	-	-	-	-	167	-	-	-	-	167	-	167
Дивиденды, объявленные ПАО «МТС»	-	-	-	-	-	-	-	-	(49,325)	(49,325)	-	(49,325)
Дивиденды, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(356)	(356)
Невостребованные дивиденды более 3-х лет	-	-	-	-	-	-	-	-	48	48	-	48
Эффект от возобновления деятельности в Узбекистане	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,565	3,565
Продажа собственных акций	-	-	90,881	20	4	-	-	-	-	24	-	24
Выкуп собственных акций	-	-	(9,935)	(2)	-	-	-	-	-	(2)	-	(2)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров в «Телесервис»	-	-	-	-	(23)	-	-	-	-	(23)	(3)	(26)
Увеличение уставного капитала в «МТС Банк»	-	-	-	-	112	-	-	-	-	112	-	112
Продажа здания АФК «Система»	-	-	-	-	233	-	-	-	-	233	13	246
Продажа доли в «Бизнес-Недвижимость» (Прим. 7)	-	-	-	-	2,053	-	-	-	-	2,053	133	2,186
Сальдо на 31 декабря 2014 года	2,066,413,562	207	(77,501,432)	(24,464)	5,052	4,268	8,803	407	174,556	168,829	9,793	178,622
Прибыль / (убыток) за год	-	-	-	-	-	-	-	-	49,489	49,489	(2,085)	47,404
Прочий совокупный (убыток) / прибыль за год, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	(3,223)	835	86	-	(2,302)	630	(1,672)
Итого совокупный (убыток) / доход за год	-	-	-	-	-	(3,223)	835	86	49,489	47,187	(1,455)	45,732
Опционы, выданные по программам вознаграждения работников	-	-	-	-	158	-	-	-	-	158	-	158
Дивиденды, объявленные ПАО «МТС»	-	-	-	-	-	-	-	-	(50,061)	(50,061)	-	(50,061)
Дивиденды, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	(480)	(480)	(257)	(737)
Продажа собственных акций	-	-	9,935	2	-	-	-	-	-	2	-	2
Выкуп собственных акций	-	-	(29,666)	(6)	-	-	-	-	-	(6)	-	(6)
Продажа доли в «Интеллект Телеком» (Прим. 4)	-	-	-	-	252	-	-	-	-	252	14	266
Продажа доли в «Рент-Недвижимость» (Прим. 4)	-	-	-	-	6,003	-	-	-	-	6,003	343	6,346
Приобретение «НИС» (Прим. 4)	-	-	-	-	(506)	-	-	-	-	(506)	(29)	(535)
Приобретение «Энвижн» (Прим. 4)	-	-	-	-	(10,371)	-	-	-	-	(10,371)	-	(10,371)
Приобретение «Стрим» (Прим. 4)	-	-	-	-	(997)	-	-	-	-	(997)	-	(997)
Изменение доли участия в «НИС» и «МГТС», без получения/потери контроля	-	-	-	-	105	-	-	-	-	105	(153)	(48)
Перенос в нераспределенную прибыль	-	-	-	-	304	-	-	-	(304)	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2015 года	2,066,413,562	207	(77,521,163)	(24,468)	-	1,045	9,638	493	173,200	160,115	8,256	168,371

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016, 2015 И 2014 ГОДОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в миллионах российских рублей, за исключением количества акций)

	Уставный капитал		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Накопленный прочий совокупный доход / (убыток)			Нераспределенная прибыль	Капитал акционеров Компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		Резерв по переоценке финансовых инструментов	Резерв по пересчету в валюту представления отчетности	Переоценка чистых обязательств по пенсионной программе				
Сальдо на 31 декабря 2015 года	2,066,413,562	207	(77,521,163)	(24,468)	-	1,045	9,638	493	173,200	160,115	8,256	168,371
Прибыль / (убыток) за год	-	-	-	-	-	-	-	-	48,474	48,474	(24)	48,450
Прочий совокупный (убыток) / прибыль за год, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	(1,200)	(13,970)	50	-	(15,720)	(601)	(15,721)
Итого совокупный (убыток) / доход за год	-	-	-	-	-	(1,200)	(13,970)	50	48,474	33,354	(625)	32,729
Опционы, выданные по программам вознаграждения работников	-	-	-	-	131	-	-	-	-	131	11	142
Дивиденды, объявленные ПАО «МТС»	-	-	-	-	-	-	-	-	(51,738)	(51,738)	-	(51,738)
Дивиденды, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,120)	(1,120)
Невостребованные дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3	-	3
Продажа собственных акций (Прим. 22)	-	-	1,074,525	213	-	-	-	-	-	213	-	213
Выкуп собственных акций	-	-	(3,067,396)	(748)	-	-	-	-	-	(748)	-	(748)
Приобретение неконтролирующих долей	-	-	-	-	5	-	-	-	-	5	(22)	(17)
Изменение доли участия без получения/потери контроля в «МТС-Банк» - выпуск дополнительных акций (Прим. 7)	-	-	-	-	(14)	-	-	-	-	(14)	-	(14)
Продажа акций, выкупленных у акционеров (Прим. 22)	(68,031,987)	(7)	68,031,987	24,255	-	-	-	-	(24,248)	-	-	-
Деконсолидация дочерней компании в Узбекистане (Прим. 26)	-	-	-	-	-	-	(2,086)	-	-	(2,086)	(1,787)	(3,873)
Перенос в нераспределенную прибыль	-	-	-	-	69	-	-	-	(69)	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2016 года	1,998,381,575	200	(11,482,047)	(748)	191	(155)	(6,418)	543	145,622	139,235	4,713	143,948

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016, 2015 И 2014 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль за год	48,450	47,404	51,496
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	83,259	82,473	75,021
Обесценение гудвила в Армении	-	3,516	-
Убыток от продажи дочернего предприятия в Узбекистане	2,726	-	-
Неденежный доход от возобновления деятельности в Узбекистане	-	-	(6,724)
Неденежная часть резерва под финансовые вложения в «Дельта Банк» (Украина)	-	-	5,061
Финансовые доходы	(5,273)	(8,368)	(4,519)
Финансовые расходы	27,427	26,630	17,260
Расход по налогу на прибыль (Прибыль)/Убыток от курсовых разниц	14,954	13,269	15,985
	(3,232)	6,213	17,911
Амортизация отложенных платежей за подключение абонентов	(2,287)	(2,362)	(1,912)
Доля в чистой (прибыли)/убытке зависимых предприятий	(1,827)	324	3,080
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	(167)	(1,014)	95
Убыток от обесценения запасов	1,549	384	357
Резерв по сомнительным долгам	2,857	3,221	3,270
Изменение в резервах	13,161	7,265	8,965
Прочие неденежные корректировки	(3,657)	(562)	(31)
Изменение операционных активов и обязательств:			
(Увеличение) / снижение торговой и прочей дебиторской задолженности	(3,525)	2,781	5,412
(Увеличение) / снижение товарно-материальных запасов	(1,816)	(5,998)	731
(Увеличение) / снижение авансов выданных и расходов будущих периодов	(812)	574	1,217
Снижение/(увеличение) НДС к возмещению	227	(642)	(1,058)
Снижение торговой и прочей кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств	(9,086)	(4,449)	(12,790)
Дивиденды полученные	2,801	3,269	2,650
Платежи по налогу на прибыль	(11,687)	(9,643)	(9,906)
Проценты полученные	3,344	4,760	3,752
Уплаченные проценты за вычетом капитализированных процентов	(26,821)	(24,957)	(16,344)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности	130,565	144,088	158,979
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств	(5)	-	(2,755)
Приобретение основных средств (включая, капитализированные проценты в сумме 388 млн руб., 885 млн руб. и 790 млн руб., соответственно)	(55,538)	(76,671)	(73,573)
Приобретение прочих нематериальных активов	(28,013)	(19,440)	(18,356)
Приобретение 3G и 4G лицензий в Украине и России	(2,598)	(10,426)	-
Поступления от продажи основных средств и активов, предназначенных для продажи	4,042	2,988	619
Приобретение краткосрочных и прочих инвестиций	(9,739)	(73,485)	(70,626)
Поступления от продажи краткосрочных и прочих инвестиций	39,021	31,678	67,450
Финансовые вложения в зависимые предприятия (Прим. 7)	(4,094)	-	(7,767)
Выбытие денежных средств от прекращенной деятельности	(378)	-	-
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности	(57,302)	(145,356)	(105,008)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016, 2015 И 2014 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Погашение облигационных займов	(20,364)	(24,018)	(23,153)
Поступления от выпуска облигационных займов	10,000	5	-
Оплата расходов по привлечению заемных средств	(16)	(1,244)	(360)
Погашение основной суммы обязательств по финансовой аренде	(334)	(409)	(227)
Выплата дивидендов	(52,805)	(50,786)	(49,921)
Денежные потоки от операций с предприятиями под общим контролем	3,063	(4,821)	508
Привлечение кредитов и займов	50,696	63,162	69,179
Погашение кредитов и займов	(69,532)	(16,132)	(29,235)
Денежный поток по гарантийному соглашению в рамках хеджирования долга (Прим. 18)	(2,984)	6,706	-
Выкуп собственных акций	(748)	(6)	(2)
Прочие финансовые потоки	(14)	(52)	(1)
Чистый отток денежных средств по финансовой деятельности	(83,038)	(27,595)	(33,212)
Эффект изменения обменного курса на остаток денежных средств и их эквиваленты	(5,219)	761	10,195
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ) / УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	(14,994)	(28,102)	30,954
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года, включая денежные средства в составе активов, предназначенных для продажи, в сумме ноль, ноль и 156, соответственно	33,464	61,566	30,612
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	18,470	33,464	61,566
Денежные средства и их эквиваленты в составе активов, предназначенных для продажи	-	-	156
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	18,470	33,464	61,410

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Публичное акционерное общество «Мобильные ТелеСистемы» (далее – ПАО «МТС» или «Компания») учреждено согласно законодательству Российской Федерации и зарегистрировано по адресу 109147, Российская Федерация, г. Москва, улица Марксистская, дом 4.

Консолидированная финансовая отчетность Компании и ее дочерних предприятий (далее – «Группа» или «МТС») по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов и за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов была подписана Президентом Компании 24 марта 2017 года.

Деятельность Группы – ПАО «МТС» было учреждено 1 марта 2000 года в результате слияния ЗАО «МТС» со своим 100% дочерним предприятием ЗАО «Росико». ЗАО «МТС» начало свою деятельность в 1994 году с предоставления услуг связи на территории г. Москвы и Московской области, а затем началась его экспансия в регионы России и страны СНГ. Мажоритарным акционером ПАО «МТС» является Публичное акционерное общество «Акционерная финансовая корпорация «Система» (далее – «АФК «Система»), бенефициарным владельцем которого является Владимир Петрович Евтушенков.

Группа предоставляет широкий спектр телекоммуникационных услуг, включая голосовую мобильную связь и передачу данных, доступ в Интернет, платное кабельное телевидение, различные дополнительные услуги беспроводной и фиксированной связи, интеграторские услуги, а также реализует оборудование и аксессуары. Основная деятельность Группы осуществляется на территории России, Украины, Туркменистана и Армении.

В 2000 году компания МТС провела первичное публичное размещение своих обыкновенных акций в форме Американских депозитарных акций (далее – «АДА») на Нью-Йоркской фондовой бирже под кодом «МВТ». С 2003 года обыкновенные акции ПАО «МТС» торгуются на Московской Бирже.

С 2009 года Группа развивает собственную розничную сеть через ЗАО «Русская телефонная компания» («РТК»), 100% дочернее предприятие ПАО «МТС».

2. КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И НОВЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

Принципы подготовки финансовой отчетности – Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), принятыми советом по МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением случаев, раскрытых отдельно. Как правило, историческая стоимость представляет собой справедливую стоимость вознаграждения, переданного в обмен за товары или услуги.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах российских рублей, если не указано иное.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности, т.е. основываясь на предположении, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Принципы консолидации – Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании, а также предприятий, операционную и финансовую деятельность которых Компания контролирует. Предприятие считается контролируемым, если Компания имеет влияние на предприятие, несет риски или обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия, а также обладает полномочиями оказывать влияние на данные результаты. Финансовые результаты контролируемых предприятий, приобретенных или выбывших в отчетном периоде, включаются в отчетность Группы с даты приобретения или до даты потери контроля над операционной и финансовой деятельностью предприятий. При необходимости, принципы учетной политики контролируемых предприятий приводятся в соответствие с принципами учетной политики Группы. Все остатки взаиморасчетов между предприятиями Группы, доходы, расходы и денежные потоки по этим операциям исключаются из консолидированной финансовой отчетности.

Предприятия, над деятельностью которых Группа не осуществляет контроль, но оказывает существенное влияние на финансовую и операционную деятельность, считаются зависимыми компаниями, и вложения в них учитываются по методу долевого участия. Под существенным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений касательно финансовой и операционной политики предприятия, но не единолично или совместно принимать данные решения. Данные вложения признаются по фактической стоимости на дату приобретения, в дальнейшем их стоимость корректируется в соответствии с изменением доли Группы в прибылях/убытках и прочем совокупном доходе зависимых компаний. Балансовая стоимость инвестиций в такие предприятия может включать гудвилл как положительную разницу между стоимостью инвестиций и справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых активах и обязательствах таких предприятий. Балансовая стоимость инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, тестируется на обесценение при наличии индикаторов такового. Если балансовая стоимость инвестиции превышает её возмещаемую стоимость, разница признается как убыток от обесценения. Возмещаемая стоимость инвестиции определяется как большая величина из: справедливой стоимости инвестиции за минусом расходов на продажу и стоимости использования. Группа признает прибыли/убытки от деятельности предприятий, учитываемых по методу долевого участия, в составе операционной прибыли, если их деятельность схожа с основной деятельностью Группы. На 31 декабря 2016 года только деятельность МТС Беларусь рассматривалась как схожая с основной деятельностью Группы. Доли в результатах других зависимых предприятий Группы учитываются в составе неоперационных расходов.

Группа ведет совместные операции в рамках договоров совместной деятельности с «МТС Банк», зависимым предприятием Группы, по продвижению проекта «МТС Деньги» и с «Вымпелком» по совместному строительству LTE-сетей. Совместные операции характеризуются тем, что стороны, осуществляющие общий контроль над совместной деятельностью, получают права на активы и несут ответственность по обязательствам, связанным с данной деятельностью. Соответственно, каждая сторона, договора о такой совместной деятельности, учитывает свою долю в активах, обязательствах, выручке и расходах, связанных с совместными операциями.

Инвестиции в акции предприятий, которые Группа не контролирует и на операционную и финансовую политику которых Группа не оказывает существенного влияния, учитываются по фактической стоимости приобретения. Группа не тестирует такие инвестиции на обесценение, если нет индикаторов такового.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года финансовые вложения ПАО «МТС» в наиболее существенные предприятия представлены следующим образом:

	Метод учета	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
«РТК»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«МТС Украина»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«МТС Туркменистан»	Консолидировано	100.0%	100.0%
Сибинтертелеком	Консолидировано	100.0%	100.0%
«NVision Group»	Консолидировано	100.0%	100.0%
Ситроникс Телеком Солюшнс	Консолидировано	100.0%	100.0%
NVision Czech Republic a.s.	Консолидировано	100.0%	100.0%
Спутниковое ТВ	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Стрим»	Консолидировано	100.0%	100.0%
Dega	Консолидировано	100.0%	100.0%
MTS Bermuda ⁽¹⁾	-	-	100.0%
«Стрим Дижитал» ⁽²⁾	Консолидировано	100.0%	-
«Метро-Телеком»	Консолидировано	95.0%	95.0%
Группа «МГТС»	Консолидировано	94.7%	94.7%
«К-Телеком» Армения	Консолидировано	80.0%	80.0%
«Навигационные информационные системы»	Консолидировано	77.7%	77.7%
UMS ⁽³⁾	-	-	50.01%
MTS International Funding Limited («MTS International») ⁽⁴⁾	Консолидировано	СП	СП
«МТС Беларусь»	Метод долевого участия	49.0%	49.0%
«МТС Банк»	Метод долевого участия	26.6%	27.0%
«Цифровое ТВ»	Метод долевого участия	20.0%	20.0%
«ОЗОН»	Метод долевого участия	10.8%	10.8%

(1) 100% дочернее предприятие, созданное с целью выкупа АДА Группы. Ликвидировано в мае 2016 года.

(2) 100% дочернее предприятие, через которое Группа совершает текущий выкуп собственных акций.

(3) Продано 5 августа 2016, смотрите примечание 26.

(4) Частная компания с ограниченной ответственностью, зарегистрированная в соответствии с законодательством Ирландии. Группа не участвует в капитале MTS International. Компания MTS International была учреждена для целей привлечения капитала путем выпуска долговых ценных бумаг на Ирландской фондовой бирже с последующей передачей поступлений Группе посредством кредитных линий. В 2010 и в 2013 годах MTS International выпустила облигации на сумму 750 млн долл. США с процентной ставкой 8.625% и сроком погашения в 2020 году и на сумму 500 млн долл. США с процентной ставкой 5.0% и сроком погашения в 2023 году соответственно (Прим. 16). ПАО «МТС» выступает в качестве гаранта по облигациям в случае невыполнения обязательств со стороны эмитента. MTS International не ведет иной деятельности, кроме обслуживания облигаций. Группа компенсирует все расходы, понесенные MTS International в связи с обслуживанием облигаций. Соответственно, Группа контролирует MTS International.

Приобретение предприятий, находящихся под общим контролем – Сделки по приобретению бизнеса, в рамках которых происходит перенос долей участия в предприятиях, находящихся под общим контролем с Группой, учитываются на дату получения контроля; сравнительные показатели не пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются в оценке, отраженной в финансовой отчетности предприятий-продавцов; прибыль или убыток от продажи отражается непосредственно на счетах капитала.

Методология пересчета из функциональных валют – По состоянию на 31 декабря 2016 года предприятия Группы использовали следующие функциональные валюты:

- предприятия, зарегистрированные на территории Российской Федерации, Dega и MTS International – российский рубль (далее – «руб.»);
- «МТС Украина» – украинская гривна;
- «МТС Туркменистан» – туркменский манат;
- «К-Телеком» – армянский драм;

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- выбывшая “UMS” – узбекский сом;
- NVision Czech Republic a.s – чешская крона;
- «МТС Беларусь» – белорусский рубль;
- NVision Czech Republic a.s – чешская крона.

Транзакции, номинированные в валюте, отличной от функциональной валюты компаний Группы, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на дату транзакции. На дату составления отчетности все монетарные статьи в валюте, отличной от функциональной, пересчитываются по курсу на дату составления отчетности, немонетарные статьи в валюте, отличной от функциональной, учитываются по курсам на дату их возникновения. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибылей и убытков.

В отношении предприятий, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности, суммы активов и обязательств были переведены в доллары США по обменному курсу на конец отчетного периода, установленному местными центральными банками. Впоследствии пересчитанные балансы были переведены в российские рубли по курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации на конец периода. Доходы и расходы были пересчитаны по среднему кросс-курсу к доллару США за отчетный период, рассчитанному по методике, описанной выше. Разницы, возникшие в связи с данным пересчетом, включены в состав прочего совокупного дохода.

Оценки руководства – Подготовка консолидированной финансовой отчетности требует от руководства Группы выработки оценок и допущений, влияющих на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, а также на включенные в отчетность пояснения относительно условных активов и обязательств, существующих на дату составления финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

В частности, существенные оценки включают резерв по сомнительной задолженности и резерв под обесценение товарно-материальных запасов, оценку активов и обязательств при приобретении предприятий, оценку возмещаемости финансовых вложений, гудвила, основных средств и нематериальных активов, оценку обязательства по опционному соглашению по выкупу доли неконтролирующих акционеров, оценку определенных резервов и финансовых инструментов.

Основные средства – Основные средства, включая затраты на модернизацию, отражаются по фактической стоимости. Основные средства со сроком полезного использования более одного года учитываются по первоначальной стоимости приобретения и амортизируются линейным способом в течение следующих сроков полезного использования:

Оборудование сети и базовые станции:	
Сетевая инфраструктура	5-44 лет
Прочие	1,5-21 лет
Здания и сооружения:	
Здания и сооружения	20-150 лет
Неотделимые улучшения арендованного имущества	Срок аренды
Офисное оборудование, транспортные средства и прочее имущество	
Офисное оборудование	3-21 лет
Транспортные средства	3-7 лет
Прочие	2-25 лет

Ожидаемые сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и методы амортизации анализируются на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках отражаются без пересмотра сравнительных показателей.

Доход или убыток от продажи или выбытия объекта основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью актива и признается в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Амортизация не начисляется по объектам незавершенного строительства и оборудованию к установке до тех пор, пока соответствующий объект или оборудование не подготовлены к вводу в эксплуатацию. Затраты на ремонт и техническое обслуживание списываются на расходы по мере возникновения, а затраты на модернизацию и реконструкцию – капитализируются.

Затраты по займам – Затраты по займам, относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого объекта основных средств, понесенные в период его строительства, занимающего значительный период времени, капитализируются в составе стоимости данного объекта до того момента, пока он не будет готов к использованию. Группа определяет срок строительства объекта основных средств более шести месяцев как значительный.

Прочие нематериальные активы – Прочие нематериальные активы в основном включают биллинговое, телекоммуникационное, бухгалтерское и офисное программное обеспечение, а также номерную емкость, абонентскую базу и лицензии. Данные активы имеют ограниченный срок полезного использования и отражаются по первоначальной стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации, которая начисляется линейным способом в течение ожидаемых сроков полезного использования.

Гудвил – Гудвил представляет собой превышение суммы вознаграждения за приобретаемую компанию и справедливой стоимости доли неконтролирующих акционеров (при наличии) над справедливой стоимостью приобретаемых идентифицируемых чистых активов на дату приобретения. Гудвил не амортизируется, но тестируется на обесценение на базе возмещаемой стоимости единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), к которой относится гудвил. Тест на обесценение проводится на регулярной основе в конце каждого финансового года, а также при наличии индикаторов потенциального обесценения ЕГДС. Для целей теста на обесценение, гудвил, возникающий при объединении бизнеса, распределяется на каждую ЕГДС, которая, по ожиданиям, получит выгоды от синергии при объединении бизнеса. Если балансовая стоимость ЕГДС, на которую отнесен гудвил, превышает ее возмещаемую стоимость, то гудвил уменьшается на разницу в данных стоимостях. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению. Если убыток от обесценения, признанный для ЕГДС, превышает балансовую стоимость, отнесенного на нее гудвила, то превышение распределяется пропорционально текущей стоимости активов данной ЕГДС.

Обесценение основных средств и нематериальных активов – Убыток от обесценения определяется путем сравнения балансовой стоимости долгосрочных активов с возмещаемой стоимостью. При невозможности определения будущих денежных потоков, генерируемых конкретным активом, возмещаемость оценивается для ЕГДС, к которой относится данный актив. На каждую отчетную дату, Группа проверяет наличие индикаторов потенциального обесценения активов. При наличии таких индикаторов определяется возмещаемая стоимость актива или ЕГДС. Дополнительно, на каждую отчетную дату Группа рассматривает индикаторы того, что обесценение активов, кроме гудвила, признанное в предшествующих периодах, должно быть пересмотрено в сторону снижения или полностью восстановлено. При этом, стоимость ранее обесцененного актива (ЕГДС) восстанавливается до оценочной возмещаемой стоимости так, чтобы данная стоимость не превышала балансовой стоимости данного актива (ЕГДС), сформированной при отсутствии обесценения в прошлых периодах.

Активы, предназначенные для продажи, и относящиеся к ним обязательства – Группа классифицирует активы и обязательства как предназначенные для продажи только в случае, если ожидается, что их текущая стоимость будет возмещена за счет продажи, а не постоянного использования. Данное условие выполняется только если активы, предназначенные для продажи, могут быть проданы в их текущем состоянии на условиях стандартных для реализации такого рода активов и если их продажа является высоковероятной в течение года. Активы, предназначенные для продажи, и относящиеся к ним обязательства оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Товарно-материальные запасы и запасные части – Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: балансовой или чистой возможной стоимости реализации. Балансовая стоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Стоимость телефонов и аксессуаров, предназначенных для продажи, списывается на расходы в момент их реализации. Группа периодически проводит оценку своих товарно-материальных запасов для выявления устаревших и неликвидных запасов.

Налог на добавленную стоимость («НДС») – НДС по реализованным товарам и услугам, подлежащий уплате в налоговые органы, отражается по методу начисления на основе счетов-фактур, выставляемых покупателям. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, возмещается с определенными ограничениями за счет НДС по реализованным товарам и услугам.

Налог на прибыль – Налог на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, рассчитывается в соответствии с российским законодательством. Ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляет 20%, на дивиденды – 13%. Иностранские дочерние предприятия Группы платят налог на прибыль в юрисдикциях, в которых они зарегистрированы. Отложенные налоговые активы и обязательства признаются в отношении временных разниц между стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности Группы и налоговых регистрах. Отложенные налоговые активы и обязательства определяются в соответствии с принятым налоговым законодательством и с использованием налоговых ставок, применимых в периодах, в которых ожидается, что эти разницы окажут эффект на налогооблагаемую прибыль.

Финансовые инструменты – Финансовый инструмент представляет собой любой контракт, заключение которого приводит к появлению финансового актива у одной стороны и финансового обязательства или долевого инструмента у другой стороны. Финансовые активы, в частности, включают в себя денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, инвестиции (в основном, депозиты с изначальным сроком погашения более трех месяцев, выданные займы и облигации) и производные финансовые инструменты. Финансовые обязательства, по своей сути, представляют собой обязательства, погашаемые денежными средствами или другими финансовыми активами. В частности, они включают выпущенные облигации, торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские кредиты, обязательства по финансовой аренде и производные финансовые инструменты. Финансовые инструменты признаются, как только Группа становится стороной контракта, регулирующего финансовые инструменты.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением и выпуском финансового актива или финансового обязательства. Исключение составляют финансовые активы или финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, при первоначальном признании которых затраты по сделке признаются в составе расходов периода признания. В дальнейшем они учитываются либо по амортизируемой стоимости, либо по справедливой стоимости в зависимости от целевого использования данных активов или обязательств Группой. Финансовые активы могут быть классифицированы как 1) финансовые активы по справедливой стоимости через прибыли и убытки; 2) инвестиции, удерживаемые до погашения; 3) финансовые активы, доступные для продажи; 4) дебиторская задолженность и займы. Финансовые обязательства могут быть классифицированы как 1) обязательства по справедливой стоимости и 2) прочие обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты – К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и на банковских счетах, а также краткосрочные финансовые вложения, включая срочные депозиты, с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости.

Дебиторская задолженность – Дебиторская задолженность отражается по номинальной стоимости за вычетом резерва по сомнительной задолженности.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Резерв по сомнительной задолженности – Группа создает резерв по сомнительной задолженности на основании периодического анализа руководством дебиторской задолженности по основной деятельности, авансов выданных, займов и прочей дебиторской задолженности на предмет возможности их погашения. Такие резервы создаются либо в связи с конкретными обстоятельствами, либо исходя из оценок, основанных на данных о вероятности погашения задолженности.

Краткосрочные финансовые вложения – Краткосрочные финансовые вложения представлены займами выданными и срочными депозитами с первоначальным сроком погашения более трех месяцев и подлежащими возврату в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также вложениями в долговые ценные бумаги. Вложения в долговые ценные бумаги учитываются по справедливой стоимости через прибыли и убытки, если они предназначены для продажи, в противном случае они классифицируются как доступные для продажи, с признанием изменений в их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Депозиты и займы учитываются по амортизированной стоимости.

Прочие финансовые вложения – Прочие финансовые вложения в основном включают в себя долгосрочные депозиты, выданные займы и облигации, подлежащие возврату более чем через год, и финансовые вложения в уставные капиталы частных компаний. Депозиты, займы и некотируемые облигации классифицированы как «дебиторская задолженность и займы» и учтены по амортизированной стоимости. Котируемые облигации классифицируются в зависимости от намерения и возможности Группы додержать их до погашения либо как инвестиции, удерживаемые до погашения, либо как финансовые активы, доступные для продажи. Группа проверяет наличие признаков обесценения данных инвестиций на регулярной основе.

Кредиторская задолженность и прочие производные финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости.

Операции хеджирования – Группа использует производные финансовые инструменты, включая процентные и валютные свопы, для управления валютным и процентным рисками. Группа оценивает производные финансовые инструменты по справедливой стоимости и отражает их в консолидированном отчете о финансовом положении в составе прочих оборотных и внеоборотных финансовых активов или прочих краткосрочных и долгосрочных финансовых обязательств. Денежные потоки по производным финансовым инструментам классифицируются в зависимости от их сути. Группа пересматривает иерархию справедливой стоимости на ежеквартальной основе. Оценка по справедливой стоимости производных финансовых инструментов Группы основывается на доступных кривых доходности аналогичных инструментов.

В зависимости от выполнения ряда условий Группа классифицирует производные финансовые инструменты как инструменты хеджирования справедливой стоимости или денежных потоков.

Инструменты хеджирования справедливой стоимости – Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, определенных как инструменты хеджирования справедливой стоимости, отражаются в составе прибылей и убытков совместно с изменениями справедливой стоимости хеджируемого актива или обязательства, относящимися к хеджируемому риску.

Инструменты хеджирования денежных потоков – Эффективная часть изменений справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков включается в прочий совокупный доход.

Прибыль или убыток, относящиеся к неэффективной части, отражается непосредственно в составе прибыли и убытков.

Прибыли или убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода, подлежат немедленному отражению в составе прибылей и убытков, в момент, когда хеджируемая операция оказывает влияние на соответствующие компоненты консолидированного отчета о прибылях и убытках.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По производным инструментам, которые не подлежат учету в качестве инструментов хеджирования, доходы и расходы от изменения справедливой стоимости признаются сразу в составе прибылей и убытков.

Группа представляет активы и обязательства, относящиеся к нескольким производным контрактам с одним контрагентом, развернуто.

Справедливая стоимость финансовых инструментов – Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется как «цена выхода», представляющая собой сумму, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Трехуровневая иерархия данных, использующихся в ходе оценки справедливой стоимости активов и обязательств, представлена следующим образом:

- Уровень 1 – Котировки на активном рынке по аналогичным активам и обязательствам;
- Уровень 2 – Публичные данные, в том числе котировки на активном рынке на аналогичные активы или обязательства;
- Уровень 3 – Непубличные данные.

Финансовые активы и финансовые обязательства классифицированы в трехуровневой иерархии на основе самого низкого уровня данных, являющегося значимым для определения справедливой стоимости. Определение Группой значимости конкретных данных для расчета справедливой стоимости требует вынесения суждения и может повлиять на оценку рассматриваемых активов и обязательств и их распределение по уровням иерархии.

Обязательство по опционному соглашению на приобретение доли неконтролирующих акционеров – Для оптимизации структуры сделок по приобретению компаний и переноса выплаты стоимости приобретения на последующие периоды Группа заключает опционные соглашения «на покупку и продажу» оставшихся долей неконтролирующих акционеров в приобретенных дочерних предприятиях. При первоначальном признании, обязательство по выкупу доли неконтролирующих акционеров признается в сумме приведенной стоимости цены выкупа по опционному соглашению, которая соответствует ее справедливой стоимости. Последующие изменения в справедливой стоимости обязательства по выкупу признаются в составе прибыли или убытка за отчетной период.

Финансовая аренда – Аренда классифицируется в качестве финансовой в том случае, если соглашение предусматривает переход практически всех рисков и выгод, связанных с собственностью на арендованный актив, в пользу Группы. В начале аренды стоимость арендованного актива определяется как наименьший показатель из справедливой стоимости и приведенной стоимости минимальных арендных платежей, актив амортизируется в течение срока арендного соглашения. Корреспондирующие обязательства признаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе долговых обязательств. Ставка дисконтирования, используемая для расчета приведенной стоимости минимальных лизинговых платежей, – это ставка, подразумеваемая в лизинговом соглашении, или (если ее невозможно оценить) ставка, по которой Группа могла бы привлечь заемные средства на дату начала финансовой аренды на аналогичный срок и с аналогичным обеспечением.

Вознаграждение на основе акций – Расходы по сделкам с вознаграждением на основе акций, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами, определяются по справедливой стоимости на дату предоставления и отражаются как расходы на персонал в течение периода действия опционной программы с одновременным увеличением добавочного капитала. Расходы по сделкам с вознаграждением на основе акций, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, признаются по справедливой стоимости, которая определяется на каждую отчетную дату, а также на дату погашения, изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей и убытков до погашения обязательства.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Пенсионные обязательства – МГТС, дочернее предприятие Группы, предоставляет своим сотрудникам определенные льготы в момент выхода на пенсию и впоследствии. Данные льготы учитываются как пенсионная программа с установленными выплатами. Признание расходов в отношении таких пенсионных планов основывается на актуарной оценке с использованием метода прогнозируемой условной единицы пенсии, выполняемой на конец каждого отчетного периода.

Резервы – Резервы признаются, если группа вследствие прошлых событий имеет юридические или возникающие из сложившейся практики обязательства, для урегулирования которых вероятно потребуется отток экономических ресурсов, сумму которого можно надежно оценить. Резервы определяются исходя из оценок руководства в отношении затрат, связанных с погашением обязательства на отчетную дату с применением дисконтированной стоимости, если эффект является существенным. Основные резервы Группы включают резерв под премии и иные вознаграждения персоналу, резерв под обязательства по выводу объектов из эксплуатации, резерв под дополнительные налоговые обязательства и судебные разбирательства.

Обязательства по выводу объектов из эксплуатации – Группа рассчитывает размер обязательства по выводу активов из эксплуатации в тех случаях, когда у Группы имеется установленное законодательством или нормами делового оборота обязательство по выводу из эксплуатации долгосрочных материальных активов. Оно главным образом относится к демонтажу оборудования с площадок его размещения. Группа отразила приведенную стоимость обязательств по выводу активов из эксплуатации в консолидированном отчете о финансовом положении в составе долгосрочных резервов.

Авансовые платежи, полученные от абонентов – Группа устанавливает для большинства своих клиентов авансовую форму оплаты телекоммуникационных услуг. Все суммы предоплат за предоставляемые услуги отражаются как обязательства по авансам, полученным от абонентов, и не признаются в составе выручки до момента фактического предоставления услуг абоненту.

Собственные акции, выкупленные у акционеров – Обыкновенные акции, выкупленные Группой, отражаются по фактической стоимости приобретения в составе собственных акций, выкупленных у акционеров, и относятся на уменьшение капитала в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Признание выручки – Под выручкой понимается любой доход от обычных видов деятельности Группы. Выручка признается по справедливой стоимости полученного вознаграждения или вознаграждения к получению за минусом НДС. Признание выручки происходит, если сумма выручки и соответствующих затрат может быть достоверно оценена и существует высокая вероятность, что Группа получит экономические выгоды, а также при удовлетворении ряда специфических условий, как описано ниже.

Выручка от предоставления услуг беспроводной связи, местной телефонной связи, междугородной и международной связи, передачи данных и видео-контента признается в момент оказания услуги. Факт оказания услуги определяется на основании данных об использовании минут трафика, объема переданных данных или по истечении определенного периода времени (ежемесячная абонентская плата).

Выручка от продажи контента представлена за вычетом соответствующих расходов в случаях, когда Группа выступает в качестве агента контент-провайдеров. Выручка и соответствующие расходы отражаются развернуто, когда Группа выступает в роли принципала в рамках данных соглашений.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Авансовые платежи, полученные за подключение новых абонентов, установку и активацию услуг беспроводной и фиксированной связи и передачи данных (далее – «платежи за подключение»), являются отложенными и признаются в течение предполагаемого среднего срока оказания услуг абоненту, который составляет:

Абоненты мобильной связи	8 месяцев – 5 лет
Физические лица – абоненты проводной телефонной связи	15 лет
Прочие абоненты фиксированной связи	3-5 лет

Группа рассчитывает средний срок оказания услуг абонентам для каждого региона ее деятельности и устанавливает соответствующий срок амортизации платежей за подключение, исходя из среднего срока оказания услуг по каждому региону.

Мероприятия по стимулированию продаж – Как правило, мероприятия по стимулированию продаж проводятся при заключении нового контракта или в рамках рекламного предложения. Мероприятия, которые выражаются в снижении цены услуг (предоставление бесплатного объема услуг или скидок), отражаются в периоде признания соответствующей выручки и относятся на уменьшение выручки и соответствующей дебиторской задолженности.

Группа на регулярной основе предлагает стимулирующие программы клиентам своей розничной сети. В частности, Группа продает мобильные устройства мировых брендов с предоставлением бесплатного пользования телекоммуникационными услугами на срок от одного до двенадцати месяцев. Подобные программы включают в себя две составляющие – мобильное устройство, предоставляемое в момент продажи, и услуги, потребляемые в будущем. Полученное от покупателя вознаграждение распределяется на указанные составляющие исходя из их индивидуальной рыночной стоимости. Выручка от реализации устройств признается в момент их продажи; выручка от предоставления права бесплатного пользования услугами мобильной связи признается по мере их потребления абонентом.

Карты предоплаты – Группа продает своим абонентам карты предоплаты отдельно от телефонных аппаратов. Карты предоплаты, используемые как способ оплаты, учитываются в качестве авансовых платежей, полученных от абонентов. Данные карты позволяют абонентам пользоваться услугами голосовой мобильной связи и / или другими услугами, предлагаемыми Группой, включая SMS-сообщения и прочие услуги, на определенную картой сумму. Группа не отражает выручку от продажи карт предоплаты до тех пор, пока соответствующие услуги не будут предоставлены или пока не истечет срок действия карты.

Скидки на услуги роуминга – Группа заключает соглашения о предоставлении роуминговых скидок с рядом операторов сотовой связи. Согласно условиям соглашений, Группа обязана предоставить скидки, а также имеет право на их получение, как правило, в зависимости от объема роумингового трафика между операторами. Группа использует различные оценки и допущения, основанные на исторических данных и скорректированные с учетом соответствующих изменений, для определения суммы скидки к получению или предоставлению. Данные оценки корректируются ежемесячно для отражения вновь появившейся информации.

Группа учитывает полученные скидки как уменьшение расходов по роумингу, а предоставленные скидки – как уменьшение величины выручки от роуминговых услуг. Группа анализирует условия различных соглашений о предоставлении роуминговых скидок с целью определения способа отражения соответствующей дебиторской и кредиторской задолженности перед партнерами по роумингу в консолидированном отчете о финансовом положении.

Коммерческие расходы – Коммерческие расходы в основном включают комиссионные расходы, выплачиваемые дилерам, и расходы на рекламу. Величина комиссионных расходов, уплачиваемых дилерам, зависит от размера выручки от конкретного абонента за шестимесячный период, начинающийся с момента активации нового абонента в сети. Такие затраты отражаются Группой в составе расходов в периоде их возникновения.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Взаимозачет – Группа проводит взаимозачет своих финансовых активов и обязательств только в случаях, когда у нее есть юридически закрепленное право и намерение провести данный взаимозачет или реализовать актив с синхронизированным погашением обязательства.

Стандарты, интерпретации и изменения, вступившие в силу и примененные Группой с 1 января 2016 года

Ни один из вступивших с 1 января 2016 года в силу стандартов, интерпретаций и изменений не имел существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Выпущенные, но еще не вступившие в силу стандарты, интерпретации и изменения

Группа не применяет следующие новые или пересмотренные стандарты МСФО, не вступившие в силу:

Изменения к МСФО (IAS) 12	Признание отложенных налоговых активов для нереализованных убытков ¹⁾
Изменения к МСФО (IAS) 7	Инициатива по раскрытию ¹⁾
МСФО (IFRS) 9	Финансовые инструменты ²⁾
Изменения к МСФО (IFRS) 2	Классификация и оценка вознаграждения на основе акций ²⁾
МСФО (IFRS) 15	Выручка по договорам с покупателями ²⁾
Изменения к МСФО (IFRS) 4	Применение МСФО 9 Финансовые инструменты к МСФО 4 Страховые контракты ²⁾
Изменения к МСФО (IAS) 40	Переход инвестиционной собственности ²⁾
IFRIC 22	Сделки в иностранной валюте и авансы ²⁾
МСФО (IFRS) 16	Аренда ³⁾
Изменения к МСФО (IFRS) 10 и IAS (28)	Сделки по продаже или вложению активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием ⁴⁾
Поправки к МСФО	Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2014-2016 годов

¹⁾ Вступает в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2017 года, раннее применение разрешено

²⁾ Вступает в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2018 года, раннее применение разрешено

³⁾ Вступает в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2019 года, раннее применение разрешено

⁴⁾ Дата вступления в силу не определена

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». МСФО (IFRS) 9 определяет классификацию и оценку стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, порядок их выбытия, обесценения, а также порядок учета операций по хеджированию. Группа не ожидает, что применение данного стандарта будет иметь существенное влияние на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Данный стандарт вводит единую, пятиступенчатую модель определения и признания выручки по договорам с покупателями. Он заменяет существующие стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка» и МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство». Основной принцип МСФО (IFRS) 15 определяет, что компания должна признавать выручку при переходе товаров и услуг к покупателю в сумме, эквивалентной вознаграждению, которое компания ожидает получить в обмен на свои товары и услуги. По стандарту, компания отражает выручку, если ее обязательство по договору выполнено, т.е. когда контроль над товарами и услугами перешел к покупателям. Также стандарт включает дополнительные инструкции к учету специфических случаев и расширенные требования к раскрытию.

Основной эффект от применения данного стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы будут иметь будущая капитализация расходов на привлечение абонентов с их последующим списанием в течение срока жизни абонента.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа будет применять стандарт, используя упрощенный подход к переходу на МСФО 15, таким образом выручка по контрактам, незавершенным на 1 января 2018 года, будет признаваться, как если бы стандарт действовал уже на момент их изначального заключения. Кумулятивный эффект от применения стандарта будет признан как поправка к входящему остатку нераспределенной прибыли прошлых периодов в первый год применения без ретроспективного изменения сравнительных данных в отчете о прибылях и убытках.

В настоящий момент, Группа продолжает оценивать эффект первого применения стандарта на свою консолидированную финансовую отчетность, соответственно достоверная количественная оценка будет доступна только после завершения данного проекта.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Данный стандарт регламентирует признание активов и обязательств по всем договорам аренды в целях отражения соответствующих прав и обязательств в отчете о финансовом положении арендатора. Он устраняет существующее ранее различие в учете договоров финансовой и операционной аренды с точки зрения арендатора. В соответствии с требованиями данного стандарта, арендатор для любых договоров аренды обязан признавать обязательство в размере будущих арендных платежей. В то же самое время, арендатор будет капитализировать права на пользование соответствующим объектом аренды в сумме, равной приведенной стоимости будущих арендных платежей с учетом иных прямых затрат. Стандарт также предусматривает новые положения по определению и презентации аренды, раскрытию в финансовой отчетности, а также по сделкам продажи с обратной арендой. В настоящий момент, Группа оценивает эффект первого применения стандарта на свою финансовую отчетность.

Применение прочих упомянутых выше документов МСФО не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Ключевые оценочные суждения

К ключевым оценочным суждениям относятся суждения, одновременно влияющие на представление финансового положения Группы, и требующие от руководства вынесения наиболее сложных, субъективных или комплексных решений, зачастую подразумевающих выдвижение допущений и оценок в отношении событий, исход которых не определен.

Руководство анализирует вынесенные оценочные суждения на регулярной основе, используя данные о результатах деятельности, прошлый опыт, консультации экспертов, тенденции и прогнозы и прочие методы, применение которых оно считает обоснованным в рассматриваемых обстоятельствах. Пояснения в отношении оценочных суждений, которые руководство считает ключевыми, представлены ниже.

Амортизация основных средств и нематериальных активов

Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов основаны на оценочных суждениях руководства о сроках полезного использования, остаточной стоимости и методе начисления амортизации основных средств и нематериальных активов. Суждения могут изменяться в связи с технологическим прогрессом, изменениями конкурентной среды, конъюнктуры рынка и другими факторами и могут привести к изменениям ожидаемых сроков полезного использования, а также расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов. Представления о направлениях и скорости технологического прогресса могут изменяться с течением времени, поскольку развитие технологий сложно прогнозировать. Ряд активов и технологий, в которые Группа инвестировала несколько лет назад, продолжают использоваться и выступать основой для новых технологий. Ключевые оценки сроков полезного использования нематериальных активов учитывают, помимо прочего, статистические оценки среднего срока взаимоотношений с клиентами, основанные на показателях оттока, оценки оставшегося срока действия лицензий и ожидаемого развития технологий и рынков.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов анализируются, по меньшей мере, ежегодно, и учитывают факторы, изложенные выше, и прочие существенные предпосылки. Фактический срок использования нематериальных активов может отличаться от оценочных сроков полезного использования, что может приводить к изменениям балансовой стоимости нематериальных активов с установленными сроками полезного использования.

Группа анализирует сроки амортизации нематериальных активов с установленными сроками полезного использования, чтобы выявлять ситуации, которые вызывают изменение ожидаемых сроков полезного использования. Изменение ожидаемого срока полезного использования учитывается перспективно как изменение в бухгалтерских оценках.

Примечания 11 и 14 содержат дальнейшие раскрытия в части амортизации основных средств и нематериальных активов.

Обесценение внеоборотных активов

Группа вложила значительные средства в создание основных средств, нематериальных активов, приобретение компаний и прочие активы.

В соответствии с МСФО (IAS) 36, гудвил, прочие нематериальные активы без установленных сроков полезного использования, а также нематериальные активы, не введенные в эксплуатацию, должны тестироваться на обесценение по меньшей мере ежегодно или чаще при наличии индикаторов потенциального обесценения. Прочие активы тестируются на обесценение при наличии обстоятельств, указывающих на возможность обесценения.

Определение возмещаемой стоимости активов и ЕГДС должно частично основываться на оценках руководства, включающих определение соответствующих ЕГДС, оценку ставок дисконтирования, будущих денежных потоков, способности активов генерировать выручку, будущих инвестиций во внеоборотные активы, допущений о будущей конъюнктуре рынка и темпов роста в постпрогнозный период (стоимость в постпрогнозный период). Изменения в допущениях, принятых руководством, в частности касающихся ставок дисконтирования и ожидаемых темпов роста, использованных при определении возмещаемой стоимости активов, могут существенно повлиять на оценку обесценения и финансовые результаты.

Вся деятельность Группы ведется в странах с развивающимися рынками. Политическая и экономическая ситуация в этих странах может измениться за короткий промежуток времени, и, кроме того, экономический спад может иметь значительное влияние на такие страны. Изменения в мировой экономике и возрастающие макроэкономические риски оказывают влияние на наш прогноз денежных потоков и применяемые ставки дисконтирования.

Показатели различных рынков, включая темпы роста, проникновение мобильной связи, среднюю выручку в расчете на одного абонента, нашу долю на рынке и прочие, могут сильно варьироваться, что обуславливает разную операционную рентабельность. Будущие изменения в операционной рентабельности играют важную роль в оценке Группой обесценения, при этом долгосрочные прогнозы операционной рентабельности характеризуются высоким уровнем неопределенности.

Примечания 12 и 13 содержат дальнейшие раскрытия в части гудвила и тестирования на обесценение.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть получена на активном рынке, их справедливая стоимость определяется путем использования методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей используется, где возможно, информация из открытых источников. Однако если это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждения включают рассмотрение таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов. Примечание 17 содержит дальнейшие раскрытия в части определения справедливой стоимости финансовых инструментов.

Резервы и условные обязательства

Время от времени Группа становится участником различных судебных разбирательств. Также против нее предъявляются различные иски и претензии, включая претензии регулирующих органов, связанные с бизнесом Группы, лицензиями, налоговыми позициями и инвестициями, исход которых может быть в значительной степени непредсказуем. Неопределенность существует также в отношении резервов по бонусам и прочему вознаграждению сотрудников, которые зависят от выполнения индивидуальных целей и финансовых результатов Группы. Помимо прочих предпосылок, руководство оценивает вероятность неблагоприятного исхода и возможность обоснованно оценить сумму ущерба или соответствующего расхода. Непредвиденные события или изменения в таких предпосылках могут потребовать от Группы увеличения или уменьшения суммы начисленного резерва, либо создания резерва под события, не считавшиеся ранее более чем вероятными.

Примечания 16 и 28 содержат дальнейшие раскрытия в части резервов и условных обязательств.

4. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРУППЫ

Приобретение и выбытие в 2016 году

Приобретение Смартс-Йошкар-Ола – В сентябре 2016 года Группа приобрела 100% долей участия в компании Смартс-Йошкар-Ола АО («Смартс-Йошкар-Ола»), осуществляющей операции в Республике Марий Эл и владеющей правами на использование радиочастот в диапазоне 1800 МГц. Приобретение улучшило частотный ресурс Группы в Республике Марий Эл. Приобретение было учтено по методу покупки.

Распределение цены приобретения Смартс-Йошкар-Ола, завершено на 31 декабря 2016 года, представлено в таблице ниже:

	Смартс- Йошкар-Ола
Денежные средства	5
Оборотные активы	5
Лицензии	323
Прочие внеоборотные активы	14
Краткосрочные обязательства	(30)
Долгосрочные обязательства	(69)
	<hr/>
Доход от приобретения (отражен в составе прочих операционных доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках)	(235)
	<hr/>
Отложенный платеж	(3)
Вознаграждение, уплаченное денежными средствами	10

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сумма вознаграждения была определена договором, заключенным в 2014 году между Группой и продавцом (Группой Смартс). Для определения справедливой стоимости приобретенных активов Группа использовала сопоставимые цены первого российского радиочастотного аукциона, проведенного в 2015 году, что привело к признанию дохода от приобретения.

Информация о выбытии доли в 50,01% в «Universal Mobile Systems» ООО представлена в Примечании 26.

Приобретения и выбытия в 2015 году

Приобретение «Стрим» – В декабре 2015 года доля эффективного владения Группы в ООО «Стрим» («Стрим») возросла с 45% до 100% после того как, Система Масс-Медиа, дочерняя компания АФК «Система», вышла из состава участников «Стрим» в обмен на права на собственную задолженность в размере 561 млн руб. и векселя ООО «Стрим-Диджитал» (дочерней компании «Стрим») на общую сумму 1,089 млн руб., оплачиваемые по предъявлению и с процентной ставкой 9% годовых. В 2016 году векселя ООО «Стрим-Диджитал» были переданы Группе дочерней компанией АФК Система как неденежное погашение задолженности за 49% долю в «Рент-Недвижимость». «Стрим» является одним из лидеров рынка по продаже лицензионного видео-контента в России и оказывает услуги преимущественно Группе. Приобретение «Стрим» было учтено как операция между предприятиями, находящимися под общим контролем, непосредственно на счетах капитала.

Приобретение «Энвижн Груп» – На первом этапе покупки, завершившемся в июле 2015 года, Группа приобрела 100% акций ЗАО «Ситроникс Телеком Солюшнс», «Энвижн программные решения», NVision Czech Republic a.s и нескольких прочих дочерних компаний группы «Энвижн» у дочерних компаний АФК Система. В рамках данной транзакции, Группа приобрела права собственности на используемую ею биллинговую систему, а также получила возможность оптимизации внутренних ИТ-затрат. В декабре 2015 года Группа завершила приобретение 100% доли в холдинговой компании АО «Энвижн Груп» («Энвижн Груп») у дочерних компаний АФК «Система». «Энвижн Груп» является одним из крупнейших в России системных интеграторов и поставщиков комплексных ИТ-решений. Сумма сделки составила 11,213 млн руб. Вознаграждение включало 73 млн руб. в форме векселя и 11,140 млн руб. в форме денежных средств. На 31 декабря 2016 и 2015 годов года Группа также признавала актив по возмещению вероятных дополнительных налоговых расходов приобретенных компаний на сумму 299 млн руб. и 386 млн руб. соответственно против соответствующих резервов. Приобретение было учтено как операция между предприятиями, находящимися под общим контролем, с отражением непосредственно на счетах капитала.

Приобретение «Навигационные информационные системы» («НИС») – В январе 2015 года Группа приобрела у АФК «Система» 89.5% обыкновенных акций «НИС» за 44 млн руб. «НИС» является ведущим системным интегратором спутниковых проектов ГЛОНАСС. Данное приобретение позволит Группе развивать собственную технологическую платформу для реализации M2M-решений. Приобретение «НИС» было учтено как сделка под общим контролем непосредственно на счетах капитала.

Выбытие «Рент-Недвижимость» – В феврале 2015 года Группа продала 51% долю в уставном капитале «Рент-Недвижимость», которой она полностью владела, в пользу дочерней компании АФК «Система» за 4.3 млрд руб. По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа классифицировала активы и соответствующие обязательства выбывающей группы как предназначенные для продажи. После потери контроля Группа учитывала оставшуюся 49% долю в «Рент-Недвижимость» по методу долевого участия. Затем, в мае 2015 года Группа продала оставшуюся 49% долю в пользу дочерней компании АФК «Система» за 4.2 млрд руб. Продажа «Рент-Недвижимости» была учтена как сделка под общим контролем непосредственно на счетах капитала.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В следующей таблице представлена сводная информация о приобретениях под общим контролем в 2015 году:

Компания	Уплаченное вознаграждение за вычетом приобретенных денежных средств*	Вознаграждение в неденежной форме	Денежные средства на дату приобретения	Прочие активы на дату приобретения	Обязательства на дату приобретения
Энвижн Груп	10,181	73	959	12,861	12,977
НИС	(177)	-	221	589	1,360
Стрим	(558)	-	558	512	2,065

*Включено в отчет о движении денежных средств в составе статьи «Денежные потоки от операций под общим контролем»

В следующей таблице представлена сводная информация о выбытиях под общим контролем в 2015 году:

Компания	Полученное вознаграждение за вычетом реализованных денежных средств*	Вознаграждение в неденежной форме	Денежные средства на дату выбытия	Прочие активы на дату выбытия	Обязательства на дату выбытия
Рент-Недвижимость	1,193	-	157	2,013	316

*Включено в отчет о движении денежных средств в составе статьи «Денежные потоки от операций под общим контролем»

Выбытие «Интеллект Телеком» – В январе 2015 года Группа продала имеющуюся 47.3% долю в уставном капитале «Интеллект Телеком» в пользу АФК «Система» за денежное вознаграждение в размере 344 млн руб. Группа классифицировала инвестицию в зависимое предприятие как предназначенную для продажи на 31 декабря 2014 года. Финансовый результат от продажи был отражен как эффект сделки под общим контролем на счетах капитала.

Приобретения в 2014 году

Приобретение компаний группы «СМАРТС» – В декабре 2014 года Группа приобрела контрольные доли участия в компаниях «Пенза-GSM», «СМАРТС-Иваново» и «СМАРТС-Уфа», осуществляющих операции в Пензенской и Ивановской областях и Республике Башкортостан. Компании обладают правами на использование радиочастот в диапазонах 900 и 1800 МГц. Приобретение улучшило частотный ресурс Группы в данных регионах. Цена приобретения включала выплаченные денежные средства и дополнительное вознаграждение, подлежащее выплате через 18 месяцев с даты приобретения. Приобретения были учтены по методу покупки.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В 2015 году Группа завершила оценку активов приобретенных компаний и отразила изменение справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств. Распределение цены приобретения данных региональных операторов мобильной связи представлено в таблице ниже:

	Предвари- тельная оценка	Корректи- ровка периода	Финаль- ная оценка	«СМАРТС- Иваново»	«СМАРТС- Уфа»	«Пенза- GSM»
Месяц приобретения				Декабрь	Декабрь	Декабрь
Регион деятельности				Центр	Поволжье	Поволжье
Приобретенная доля участия				100%	100%	100%
Основные средства	358	(182)	176	7	7	162
Лицензии	1,460	111	1,571	466	621	484
Абонентская база	78	86	164	-	-	164
Гудвил	1,630	(9)	1,621	101	114	1,406
Прочие внеоборотные активы	165	-	165	-	-	165
Оборотные активы	125	-	125	19	8	98
Краткосрочные обязательства	(683)	3	(680)	(86)	(269)	(325)
Долгосрочные обязательства	(276)	2	(274)	(78)	(81)	(115)
Условное возмещение	(100)	-	(100)	(2)	(2)	(96)
Сумма уплаченного вознаграждения	2,757	11	2,768	427	398	1,943

В соответствии с условиями соглашения о приобретении компаний, Группа обязана выплатить продавцу дополнительное вознаграждение в сумме 150 млн руб. в течение 18 месяцев с даты приобретения. Сумма дополнительного вознаграждения может быть снижена на сумму налоговых обязательств, связанных с деятельностью компаний до даты приобретения. На 31 декабря 2015 года Группа создала соответствующий резерв под налоговые обязательства в сумме 23 млн руб. и уменьшила на эту сумму обязательство по выплате дополнительного вознаграждения. С учетом влияния дисконтирования долгосрочной задолженности, общая сумма дополнительного вознаграждения на 31 декабря 2015 года составила 115 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2016 года обязательство по выплате дополнительного вознаграждения было полностью выполнено Группой.

Превышение стоимости вознаграждения над стоимостью приобретенных чистых активов в размере 1,621 млн руб. было отнесено на гудвил, который был признан в составе сегмента «Россия конвергентная». Главным образом гудвил относится к ожидаемым синергиям, связанным с сокращением операционных и капитальных затрат Группы.

Стоимость приобретенных лицензий амортизируется в течение оставшихся сроков их действия, которые составляли в среднем 15 лет на дату приобретения, а приобретенная абонентская база амортизируется в течение среднего срока работы с абонентом, который составляет 51 месяц.

Условные показатели отчета о прибылях и убытках – Следующая неаудированная условная финансовая информация за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014 учитывает приобретения компаний, как если бы эти приобретения были завершены в начале соответствующего года:

Условные показатели:	2016 (Смартс- Йошкар-Ола)	2015 («Энвижн Груп», НИС и Стрим)	2014
			(«СМАРТС- Иваново», «СМАРТС-Уфа» и «Пенза-GSM»)
Выручка	435,694	434,757	411,375
Чистая прибыль	48,465	46,887	50,701

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Приведенные условные показатели основываются на различных допущениях и оценках. Условные показатели могут не отражать операционные результаты, которые бы имели место, если бы операции Группы по приобретению были совершены 1 января 2016, 2015 или 2014 года, а также необязательно являются индикатором будущих финансовых результатов. Данные показатели не отражают какое-либо возможное увеличение выручки или сокращение затрат в результате синергетического эффекта или иное повышение эффективности хозяйственных операций, которые могли бы возникнуть в результате приобретений. Фактические финансовые результаты этих компаний включены в консолидированную финансовую отчетность Группы, начиная с момента их приобретения.

В консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, включены 3 млн руб. выручки и 4 млн руб. чистого убытка компаний, приобретенных в 2014 году, начиная с даты их приобретения. В консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, включены 2,133 млн руб. выручки и 447 млн руб. чистого убытка компаний, приобретенных в 2015 году, начиная с даты их приобретения. В консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, включены 1 млн руб. выручки и 15 млн руб. чистого убытка компании, приобретенной в 2016 году, начиная с даты ее приобретения.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Денежные средства и их эквиваленты на текущих счетах и в кассе, номинированные в:		
российских рублях	7,657	7,523
долларах США	3,904	4,296
украинских гривнах	1,538	1,612
туркменских манатах	1,252	778
евро	1,173	4,738
узбекских сумах	-	628
прочих валютах	394	393
Депозиты с изначальным сроком погашения менее 92 дней, номинированные в:		
украинских гривнах	1,990	2,869
российских рублях	504	2,123
долларах США	50	8,236
евро	-	199
прочих валютах	8	69
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>18,470</u>	<u>33,464</u>

На 31 декабря 2016 года в Украине действовали определенные ограничения на использование денежных средств (дополнительная информация раскрыта в Прим. 28).

Денежные средства и их эквиваленты в дочернем предприятии Группы в Украине составляли 3,617 млн руб. и 6,612 млн руб. на 31 декабря 2016 и 2015 года, соответственно.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения представлены следующим образом:

	Классификация	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Депозиты	Дебиторская задолженность и займы	3,850	42,492
Активы в доверительном управлении УК «Система Капитал» (Прим. 17, 21)	Финансовый актив по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3,721	-
Займы/Векселя не котируемые	Дебиторская задолженность и займы	1,021	7,082
Облигации	Инвестиции, доступные для продажи	65	266
Итого краткосрочные финансовые вложения		8,657	49,840

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ЗАВИСИМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Финансовые вложения в зависимые предприятия Группы, учитываемые по методу долевого участия, представлены следующим образом:

	Страна	Вид деятельности	31 декабря, 2016 года	31 декабря, 2015 года
«МТС Беларусь»	Беларусь	Услуги связи	4,303	5,407
«МТС-Банк»	Россия	Банковская деятельность	3,592	1,120
Финансовые вложения в прочие компании (не котирующиеся на бирже)	Россия	Интернет-торговля, цифровое телевидение и пр.	2,656	2,772
Итого финансовые вложения в зависимые предприятия			10,551	9,299

Сопоставление данных финансовой отчетности МТС Беларусь и балансовой стоимости инвестиций Группы в зависимое предприятие представлено следующим образом:

	31 декабря, 2016 года	31 декабря, 2015 года
Активы		
Внеоборотные активы	9,414	11,404
Оборотные активы	6,800	6,153
Обязательства		
Долгосрочные обязательства	(0)	(2)
Краткосрочные обязательства	(7,433)	(6,519)
Итого идентифицируемые чистые активы	8,781	11,036
Доля Группы в зависимом предприятии	49%	49%
Доля Группы в идентифицируемых чистых активах	4,303	5,407
Балансовая стоимость доли Группы	4,303	5,407

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Доля Группы в чистой прибыли МТС Беларусь отражена в составе доли в чистой прибыли зависимых предприятий – операционная часть в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках. Состав доли Группы в чистой прибыли и совокупном доходе зависимого предприятия МТС Беларусь представлен ниже:

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Выручка	(22,256)	(20,886)	(23,616)
Чистая прибыль за год	(6,356)	(7,054)	(7,057)
Доля Группы в прибыли зависимого предприятия за год	(3,115)	(3,456)	(3,459)
Прочий совокупный убыток за год (эффект от пересчета в валюту представления отчетности)	2,292	3,110	-*
Итого совокупный доход за год	(4,064)	(3,944)	(7,057)
Доля Группы в совокупном доходе зависимого предприятия за год	(1,991)	(1,933)	(3,467)
Дивиденды, полученные за год	2,795	3,269	2,650

*В отчетности МТС Беларусь за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, эффект от пересчета в валюту представления отчетности не рассчитывался в связи с действием правил пересчета в валюту представления отчетности для предприятий, чья функциональная валюта является валютой гиперинфляционной экономики

Сопоставление данных финансовой отчетности МТС-Банк и балансовой стоимости инвестиций Группы в зависимое предприятие представлено следующим образом:

	31 декабря, 2016 года	31 декабря, 2015 года
Итого активы	166,594	184,915
Итого обязательства	(137,627)	(164,662)
Неконтрольные доли владения	(3,339)	(4,161)
Итого идентифицируемые чистые активы, относящиеся к Группе	25,628	16,092
Доля Группы в зависимом предприятии	26,6%	27%
Доля Группы в идентифицируемых чистых активах	6,817	4,345
Обесценение вложений в зависимое предприятие	(3,225)	(3,225)
Балансовая стоимость доли Группы	3,592	1,120

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, убыток от обесценения в размере 3,225 млн руб. в отношении вложения Группы в уставный капитал «МТС Банк» был признан в составе доли в чистом убытке зависимых предприятий – неоперационная часть в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках. Обесценение отражало оценки перспектив развития, связанные с экономическим спадом в России. Справедливая стоимость вложения в уставный капитал в размере 4,857 млн руб. была определена с помощью техники дисконтирования денежного потока, используя значительные непубличные данные (Уровень 3 иерархии, установленной МСФО). Ключевые допущения для расчета справедливой стоимости включали в себя ставку дисконтирования 23.3% и среднюю рентабельность по операционному доходу до вычета амортизации основных средств и нематериальных активов («Рентабельность по OIBDA») 5%.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В 2015 и 2016 годах обесценение не было выявлено.

Доля Группы в чистом убытке МТС-Банк отражена в составе доли в чистом убытке зависимых предприятий – неоперационная часть в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках. Состав доли Группы в чистом убытке и совокупном убытке зависимого предприятия представлен ниже:

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Процентные доходы	(16,555)	(20,455)	(25,107)
Процентные расходы	8,364	9,691	9,868
Чистый убыток за год	4,495	15,371	12,585
Доля Группы в убытке зависимого предприятия за год	1,179	4,078	3,108
Прочий совокупный убыток / (доход) за год	1,614	(1,251)	(3,611)
Итого совокупный убыток за год	6,109	14,120	8,974
Доля Группы в совокупном убытке зависимого предприятия за год	1,608	3,737	2,410

В феврале 2016 года Группа приобрела 946,347 обыкновенных акций ПАО «МТС-Банк» из 3,588,304 обыкновенных акций, размещенных в ходе дополнительной эмиссии, за 1,325 млн руб. В результате дополнительной эмиссии доля Группы в ПАО «МТС-Банк» снизилась с 27.0% до 26.8%.

В ноябре 2016 года Группа приобрела 2,637,310 обыкновенных акций ПАО «МТС-Банк» из 10,000,000 обыкновенных акций, размещенных в ходе дополнительной эмиссии, за 2,769 млн руб. В результате дополнительной эмиссии доля Группы в ПАО «МТС-Банк» снизилась с 26.8% до 26.6%.

Также Группа имеет финансовые вложения в ряде отдельно не существенных компаний. В одной из этих зависимых компаний, «ОЗОН», Группа владеет долей в уставном капитале менее 20%. Тем не менее, Группа считает, что имеет возможность существенно влиять на финансовую и операционную политику компании, основываясь на прямом и косвенном владении, участии в совете директоров и праве вето по вопросам, затрагивающим интересы Группы.

В декабре 2013 года Группа продала 51% долю в уставном капитале ЗАО «Бизнес-Недвижимость» (далее – «Бизнес-Недвижимость») в пользу АФК «Система» за 3.2 млрд руб. «Бизнес-Недвижимость» владела и управляла 76 объектами недвижимости и 44 площадками АТС, расположенными на территории Москвы, общей площадью около 178,000 кв. м. После потери контроля над дочерним предприятием Группа прекратила консолидировать «Бизнес-Недвижимость» и начала учитывать финансовое вложение в 49% долю в уставном капитале по методу долевого участия. В апреле 2014 года Группа продала в пользу АФК «Система» оставшуюся 49% долю за 3.1 млрд руб. Выбытие «Бизнес-Недвижимость» было учтено как операция между предприятиями, находящимися под общим контролем, непосредственно на счетах капитала.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В следующей таблице представлена обобщенная финансовая информация об инвестициях Группы в прочие несущественные зависимые предприятия:

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Чистый убыток / (прибыль) за год	1,172	(1,079)	2,047
Доля Группы в убытке / (прибыли) зависимых предприятий за год	108	(297)	205
Прочий совокупный доход	-	-	(2,175)
Итого совокупный убыток / (доход)	1,172	(1,079)	(128)
Доля Группы в совокупном убытке / (доходе) зависимых предприятий за год	108	(297)	(32)

8. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Прочие финансовые вложения Группы представлены следующим образом:

	Классификация	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Депозиты	Дебиторская задолженность и займы	27,056	30,677
Займы / Векселя некотируемые	Дебиторская задолженность и займы	8,004	2,787
Прочие	-	1,259	1,203
Итого прочие финансовые вложения		36,319	34,667

В декабре 2010 года Группа предоставила заем в размере 90.0 млн долл. США (2,777 млн руб. на дату операции) г-ну Пьеру Фаттуш и г-ну Муссе Фаттуш, держателям 20% доли в «К-Телеком», дочернем предприятии Группы в Армении. Одновременно Группа подписала поправку к опционному соглашению «на покупку и продажу» оставшейся 20% доли. Согласно данной поправке, цена исполнения опциона «на покупку» уменьшается на сумму непогашенного остатка займа, всех начисленных и неуплаченных процентов, а также любых иных непогашенных сумм к уплате по соглашению о предоставлении займа на дату исполнения (Прим. 27). Заем был пролонгирован до 31 декабря 2018, путем подписания дополнительного соглашения к договору займа в декабре 2016 года. Сумма займа г-ну Пьеру Фаттуш и г-ну Муссе Фаттуш с учетом непогашенного процента, включенная в состав прочих финансовых вложений на 31 декабря 2016 года составляла 5,802 млн руб. и в состав краткосрочных финансовых вложений на 31 декабря 2015 и 1 января 2015 года, составляла 6,775 млн руб., 5,533 млн руб., соответственно.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Дебиторская задолженность абонентов	11,360	12,412
Дебиторская задолженность по роумингу	8,083	11,807
Дебиторская задолженность дилеров	2,723	2,084
Дебиторская задолженность по межсетевому взаимодействию	2,517	3,195
Прочая торговая дебиторская задолженность	4,805	6,118
Прочая дебиторская задолженность	2,477	1,854
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	<u>(2,160)</u>	<u>(2,928)</u>
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>29,805</u>	<u>34,542</u>

Анализ просроченной, но не обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов:

	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря, 2015 года</u>
Не просроченная и не обесцененная	24,100	29,095
Просроченная, но не обесцененная:		
менее 60 дней	3,225	2,710
61-150 дней	1,205	1,203
более 150 дней	<u>1,275</u>	<u>1,534</u>
Итого	<u>29,805</u>	<u>34,542</u>

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по сомнительной дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов:

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2016 года</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2015 года</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2014 года</u>
Остаток на начало года	(2,928)	(2,166)	(3,754)
Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(2,863)	(3,269)	(3,060)
Списание дебиторской задолженности	3,459	2,507	4,648
Выбытие дочерней компании	<u>172</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Остаток на конец года	<u>(2,160)</u>	<u>(2,928)</u>	<u>(2,166)</u>

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы и запасные части по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Телефоны и аксессуары	11,597	11,861
Сим-карты и карты предоплаты	1,165	400
Программное обеспечение и оборудование для установки и продажи	703	927
ТВ-оборудование для перепродажи	320	527
Рекламные и прочие материалы	280	508
Запасные части для телекоммуникационного оборудования	<u>265</u>	<u>287</u>
Итого товарно-материальные запасы и запасные части	<u>14,330</u>	<u>14,510</u>

Прочие материалы, в основном, представлены крепежными, горюче-смазочными и вспомогательными материалами.

Запасные части для телекоммуникационного оборудования, включенные в товарно-материальные запасы, как ожидается, будут использоваться в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

Расходы на обесценение товарно-материальных запасов, были включены в себестоимость проданных товаров в консолидированном отчете о прибылях и убытках. За годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014, стоимость проданных товаров включает в себя следующие расходы:

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2016 года</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2015 года</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2014 года</u>
Себестоимость проданных запасов	44,026	36,568	25,852
Обесценение запасов	2,159	865	356
Восстановление резерва обесценения запасов	<u>(611)</u>	<u>(878)</u>	<u>(763)</u>
Себестоимость реализации товаров	<u>45,574</u>	<u>36,555</u>	<u>25,445</u>

Восстановление резерва обесценения запасов относится к телефонам и аксессуарам, проданным в ходе промо-акций Группы. Товары были проданы с положительной маржей.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов, а также на 1 января 2015 года основные средства представлены следующим образом:

	Оборудование сети и базовых станций	Здания и земельные участки	Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Первоначальная стоимость					
1 Января 2015	498,575	25,867	48,322	44,074	616,838
Поступления	4,319	540	317	59,794	64,970
Ввод в эксплуатацию	68,661	1,042	4,590	(74,293)	-
Приобретение вследствие покупки компаний	(164)	1,414	1,687	(48)	2,889
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(1,059)	(2)	(6)	-	(1,067)
Выбытие	(23,667)	(1,680)	(5,192)	(587)	(31,126)
Прочее	(437)	(84)	124	57	(340)
Резерв переоценки	(3,698)	224	(150)	(31)	(3,655)
31 Декабря 2015	542,530	27,321	49,692	28,966	648,509
Поступления	1,350	32	-	47,340	48,722
Ввод в эксплуатацию	47,894	1,550	5,278	(54,722)	-
Эффект от продажи ООО «UMS»	(4,152)	(1,309)	(452)	(2,444)	(8,357)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(1,557)	-	(5)	-	(1,562)
Выбытие	(20,321)	(426)	(3,201)	(374)	(24,322)
Прочее	(118)	(200)	269	55	6
Резерв переоценки	(17,568)	(1,525)	(2,331)	(1,455)	(22,879)
31 Декабря 2016	548,058	25,443	49,250	17,366	640,117
Накопленная амортизация					
1 Января 2015	(274,372)	(6,957)	(36,486)	-	(317,815)
Начисление за период	(51,967)	(930)	(5,385)	-	(58,282)
Приобретение вследствие покупки компаний	-	(1,015)	(1,438)	-	(2,453)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	490	1	3	-	494
Выбытие	21,269	1,623	5,068	-	27,960
Прочее	(109)	7	230	-	128
Резерв переоценки	4,180	(184)	125	-	4,121
31 Декабря 2015	(300,509)	(7,455)	(37,883)	-	(345,847)
Начисление за период	(53,371)	(1,262)	(5,323)	-	(59,956)
Эффект от продажи ООО «UMS»	1,121	62	214	-	1,397
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	846	-	5	-	851
Выбытие	19,126	134	2,768	-	22,028
Прочее	(222)	(182)	227	-	(177)
Резерв переоценки	12,061	551	1,816	-	14,428
31 Декабря 2016	(320,948)	(8,152)	(38,176)	-	(367,276)
Остаточная стоимость					
1 Января 2015	224,203	18,910	11,836	44,074	299,023
31 Декабря 2015	242,021	19,866	11,809	28,966	302,662
31 Декабря 2016	227,110	17,291	11,074	17,366	272,841

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Начисленная амортизация за 2014 год по Оборудованию сети и базовым станциям, Зданиям и земельным участкам, Офисному оборудованию, транспортным средствам и прочим основным средствам составила 51,155 млн руб., 887 млн руб., 6,781 млн руб., соответственно.

Возмещение от третьих лиц в неденежной форме за кабель и другие основные средства, поврежденные в ходе строительных работ в Москве, за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 2015 и 2014, составило 1,350 млн руб., 1,010 млн руб. и 571 млн руб., соответственно. Полученный доход признан в отчете о прибылях и убытках в составе прочих операционных доходов.

12. ГУДВИЛ

Ниже приведено изменение остаточной стоимости гудвила по операционным сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015:

	Россия конвергент- ная	Фикси- рованная связь в Москве	Украина	Армения	Итого
На 1 января 2015 года					
Первоначальная стоимость	30,275	1,083	151	6,268	37,777
Накопленное обесценение	(1,466)	-	-	-	(1,466)
	28,809	1,083	151	6,268	36,311
Корректировки периода оценки (Прим. 4)	(9)	-	-	-	(9)
Убыток от обесценения	-	-	-	(3,516)	(3,516)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	-	-	(22)	1,704	1,682
На 31 декабря 2015 года					
Первоначальная стоимость	30,266	1,083	129	7,972	39,450
Накопленное обесценение	(1,466)	-	-	(3,516)	(4,982)
	28,800	1,083	129	4,456	34,468
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	-	-	(34)	(749)	(783)
На 31 декабря 2016 года					
Первоначальная стоимость	30,266	1,083	95	7,223	38,667
Накопленное обесценение	(1,466)	-	-	(3,516)	(4,982)
	28,800	1,083	95	3,707	33,685

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13. ТЕСТИРОВАНИЕ НА ОБЕСЦЕНЕНИЕ ГУДВИЛА

Менеджмент Группы проводит тестирование гудвила на обесценение ежегодно или при наличии признаков того, что балансовая стоимость единиц, генерирующих денежные средства (ЕГДС), превышает возмещаемую стоимость.

При анализе индикаторов обесценения Группа рассматривает, помимо прочего, отношение между рыночной капитализацией Группы и балансовой стоимостью ее капитала, изменения в страновых рисках и прочие факторы.

В случае превышения балансовой стоимости ЕГДС, к которой относится гудвил, над возмещаемой стоимостью, признается обесценение гудвила по данной ЕГДС.

Возмещаемая стоимость ЕГДС определяется на основе ценности ее использования. При определении ценности использования прогнозные будущие денежные потоки дисконтируются, используя ставку дисконтирования до налогообложения, которая учитывает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и специфические риски ЕГДС.

Расчет будущих денежных потоков оценивается на базе пятилетнего бизнес-плана, который подготовлен и утвержден руководством Группы. Оценка будущих денежных потоков требует допущений в отношении ряда переменных факторов, включая ожидания менеджмента по следующим показателям: рентабельность по OIBDA, период и сумма будущих капитальных затрат, темп роста в постпрогнозный период и ставка дисконтирования, отражающая соответствующий уровень риска.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года в результате проведенного ежегодного тестирования обесценения гудвила не было выявлено.

В результате теста на обесценение, проведенного 31 декабря 2015 года, признан убыток от обесценения в сумме 3.5 млрд рублей. Данный убыток отражен отдельной строкой в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе операционной прибыли и отнесен к операционному сегменту «Армения». Убыток от обесценения относится к уменьшению балансовой стоимости гудвила. Причиной признания убытка от обесценения является снижение трафика по межсетевому взаимодействию и, соответственно, выручки из-за существенного роста стоимости международных звонков из России в Армению. Возмещаемая стоимость ЕГДС «Армения» на 31 декабря 2015 года составляла 18.5 млрд рублей.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года в результате проведенного ежегодного тестирования обесценения гудвила не было выявлено.

Основные допущения, используемые для расчета ценности использования:

Рентабельность по OIBDA и капитальные затраты определены, главным образом, из внутренних источников на основе прошлого опыта и ожиданий менеджмента.

Показатели рентабельности по OIBDA, использованные в расчете ценности использования ЕГДС, представлены ниже:

ЕГДС	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Россия конвергентная	34.6%-37.0%	32.3%-34.9%
Армения	42.0%-45.0%	44.7%-46.1%
Фиксированная связь в Москве	42.2%-51.0%	48.2%-53.4%
Украина	40.6%-46.5%	35.4%-41.3%

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Показатели отношения капитальных затрат к выручке, использованные в расчете ценности использования ЕГДС, представлены ниже:

ЕГДС	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Россия конвергентная	18.8%	17.6%
Армения	11.9%	12.0%
Фиксированная связь в Москве	17.5%	15.0%
Украина	19.9%	24.4%

Темпы роста в постпрогнозном периоде определены на основании номинальных темпов роста ВВП для каждой страны и скорректированы на специфический риск, присущий каждому ЕГДС.

Темпы роста в постпрогнозном периоде, использованные в расчете ценности использования ЕГДС, представлена ниже:

ЕГДС	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Россия конвергентная	1%	1%
Армения	ноль	ноль
Фиксированная связь в Москве	1%	1%
Украина	3%	3%

Ставка дисконтирования, использованная для расчета свободного денежного потока, является средневзвешенной стоимостью капитала (WACC), рассчитанной исходя из структуры капитала каждой ЕГДС.

Ставки дисконтирования до налогообложения, относящиеся к денежным потокам в функциональной валюте ЕГДС, использованные в расчете ценности использования ЕГДС, представлены ниже:

ЕГДС	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Россия конвергентная	15.1%	13.9%
Армения	15.5%	17.7%
Фиксированная связь в Москве	13.7%	18.4%
Украина	21.6%	26.6%

Руководство считает, что любое изменение какого-либо из указанных допущений, которое в настоящее время было бы разумно ожидать, не вызовет превышения общей балансовой стоимости ни одной из ЕГДС над возмещаемой стоимостью.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов, а также на 1 января 2015 года прочие нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Радио-частоты	Биллин- говое и прочее програм- мное обеспе- чение	Клиент- ская база	Права пользо- вания номерной емкостью связи	Прочие немате- риальные активы	Итого
<i>Срок полезного использования, лет</i>	<i>1 - 20</i>	<i>1 - 15</i>	<i>1 - 25</i>	<i>4 - 31</i>	<i>2 - 15</i>	<i>1 - 10</i>	
Первоначальная стоимость 1 Января 2015	13,278	8,294	91,367	8,679	3,763	9,033	134,414
Поступления	11,705	1,262	20,624	-	107	53	33,751
Приобретение вследствие покупки компаний	111	-	779	86	-	368	1,344
Выбытие	(1)	(268)	(18,888)	(1,228)	(619)	(240)	(21,244)
Прочее	(73)	38	(376)	-	(14)	(115)	(540)
Резерв переоценки	3,470	-	(372)	-	(29)	668	3,737
31 Декабря 2015	28,490	9,326	93,134	7,537	3,208	9,767	151,462
Поступления	3,382	245	27,658	-	65	232	31,582
Приобретение вследствие покупки компаний (Прим. 4)	323	-	-	-	-	-	323
Эффект от продажи ООО «UMS»	-	-	(1,891)	-	-	(3,687)	(5,578)
Выбытие	(2)	(582)	(10,509)	(164)	(160)	(2,842)	(14,259)
Прочее	44	(40)	(87)	-	(4)	(40)	(127)
Резерв переоценки	(5,101)	-	(3,763)	-	(39)	(1,187)	(10,090)
31 Декабря 2016	27,136	8,949	104,542	7,373	3,070	2,243	153,313
Накопленная амортизация 1 Января 2015	(7,245)	(3,317)	(52,422)	(4,155)	(3,524)	(1,542)	(72,205)
Начисление за период	(1,447)	(1,202)	(16,933)	(692)	(147)	(3,770)	(24,191)
Приобретение вследствие покупки компаний (Прим. 4)	-	-	(424)	-	-	(188)	(612)
Выбытие	1	268	18,528	1,228	619	158	20,802
Прочее	64	(10)	(172)	-	28	99	9
Резерв переоценки	(1,246)	-	866	-	28	(317)	(669)
31 Декабря 2015	(9,873)	(4,261)	(50,557)	(3,619)	(2,996)	(5,560)	(76,866)
Начисление за период	(2,092)	(1,170)	(18,002)	(620)	(46)	(1,389)	(23,319)
Эффект от продажи ООО «UMS»	-	-	494	-	-	2,162	2,656
Выбытие	2	582	10,193	164	160	2,836	13,937
Прочее	(7)	20	43	-	(13)	(42)	1
Резерв переоценки	2,007	-	2,697	-	34	668	5,406
31 Декабря 2016	(9,963)	(4,829)	(55,132)	(4,075)	(2,861)	(1,325)	(78,185)
Остаточная стоимость 1 Января 2015	6,033	4,977	38,945	4,524	239	7,491	62,209
31 Декабря 2015	18,617	5,065	42,577	3,918	212	4,207	74,596
31 Декабря 2016	17,173	4,120	49,410	3,298	209	918	75,128

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Начисленная амортизация за 2014 год по Лицензиям, Радиочастотам, Биллинговому и прочему программному обеспечению, Клиентской базе, Правам пользования номерной емкостью связи и Прочим нематериальным активам составила 809 млн руб., 991 млн руб., 12,729 млн руб., 689 млн руб., 713 млн руб. и 268 млн руб., соответственно.

Для целей оказания услуг в области связи Группа получила соответствующие GSM лицензии от Министерства информационных технологий и связи Российской Федерации. В дополнение к лицензиям, полученным от Министерства информационных технологий и связи Российской Федерации, Группа получила ряд лицензий путем приобретения бизнесов. Лицензии иностранных дочерних компаний были выданы местными органами связи.

Лицензии содержат ряд требований и условий, определенных законодательством. Такие требования включают дату начала предоставления услуг, зону покрытия и дату окончания действия лицензии. Руководство полагает, что Группа полностью соответствует всем существенным условиям имеющихся у нее лицензий.

Лицензии не предусматривают возможности автоматического продления. Все лицензии, действующие на территории Российской Федерации, срок действия которых подошел к концу по состоянию на 31 декабря 2016 года, были продлены. Затраты на продление лицензий не существенны для Группы. Средневзвешенный срок действия лицензий, действующих на территории Российской Федерации, составляет пять лет.

Лицензия на предоставление телекоммуникационных услуг на территории Украины была продлена в 2013 году и действительна до 2026 года. Лицензия на предоставление телекоммуникационных услуг на территории Армении действует до 2019 года. Лицензия на предоставление телекоммуникационных услуг на территории Туркменистана действует до 2029 года.

Обязательства по покупке нематериальных активов раскрываются в Прим. 28.

15. ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долговые обязательства Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Облигации	78,186	100,034
Банковские кредиты и прочие займы	195,088	234,040
Обязательства по финансовой аренде	11,046	11,795
Итого долговые обязательства	284,320	345,869
За вычетом краткосрочной части	(47,207)	(53,701)
Итого долгосрочные долговые обязательства	237,113	292,168

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Облигации – Облигации Группы представлены следующим образом:

Эмитент и срок погашения	Валюта	Процентная ставка (на 31 декабря 2016 года)	31 декабря	31 декабря
			2016 года	2015 года
Облигации MTS International со сроком погашения в 2023 году (Прим. 2)	долл. США	5.00%	28,218	33,908
Облигации MTS International со сроком погашения в 2020 году (Прим. 2)	долл. США	8.625%	18,537	42,238
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2017 году	руб.	8.70%	9,995	9,990
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2031 году	руб.	9.40%	9,986	-
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2023 году	руб.	8.25%	9,984	9,971
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	руб.	9.25%	1,448	2,110
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году	руб.	8.75%	-	1,788
Прочие Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2015-2022 годах	руб.	0.25%-10%	18	29
Итого облигации			78,186	100,034
Краткосрочная часть			(11,389)	(3,855)
Итого долгосрочные облигации			66,797	96,179

У Группы возникает безусловное обязательство по выкупу облигаций ПАО «МТС» по номинальной стоимости при предъявлении требований держателями облигаций после объявления величины очередного купона. Даты объявления по каждому выпуску облигаций представлены следующим образом:

Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	ноябрь 2017 года
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2023 году	март 2018 года
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2031 году	август 2018 года

Группа раскрывает эти облигации как подлежащие погашению в 2017 году (облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году) и в 2018 году (облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2023 году и облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2031 году) в графике погашения, поскольку держатели данных облигации имеют безусловное право на предъявление требования по их выкупу после объявления очередного купона.

В ноябре 2016 года Группа изменила ставку купона по облигациям ПАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году с 10.75% на 9.25%. После объявления новой ставки купона Группа выкупила облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году по требованию держателей облигаций на сумму 662 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа имела незакрытые сделки РЕПО со сроком исполнения 9 января 2017 года по следующим облигационным займам:

	Количество облигаций	Сумма к уплате	Нереализованная премия	Итого
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	2,777,440	2,588	-	2,588
				2,588

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа имела незакрытые сделки РЕПО со сроком исполнения 11 января 2016 года по следующим облигационным займам:

	Количество облигаций	Сумма к уплате	Нереализованная премия	Итого
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	223,799	200	-	200
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году	5,203,825	4,921	(3)	4,918
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	5,290,322	4,885	-	4,885
				10,003

Указанные выше суммы включены в краткосрочную часть банковских кредитов и прочих займов, информация о которых приведена ниже.

Банковские кредиты и прочие займы – Кредиты и займы Группы, предоставленные банками и прочими компаниями, представлены следующим образом:

	Дата погашения	Процентная ставка (фактическая ставка на 31 декабря 2016 года)	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
В долларах США:				
Calyon, ING Bank N.V, Nordea Bank AB, Raiffeisen Zentralbank Osterreich AG	2017-2020	LIBOR + 1.15% (2.468%)	25,394	39,449
Citibank	2017-2024	LIBOR + 0.9% (2.218%)	12,812	17,511
Skandinaviska Enskilda Banken AB	2017	LIBOR + 0.23%-1.8% (1.543%-3.118%)	1,163	3,939
			39,369	60,899
В евро:				
Credit Agricole Corporate Bank и BNP Paribas	2017-2018	EURIBOR + 1.65% (1.43%)	876	1,639
LBBW	2017	EURIBOR +1.52% (1.30%)	296	737
			1,172	2,376
В рублях:				
«Сбербанк»	2017-2021	8.45%-ключевая ставка ЦБ+0.9% (10.9%)	144,813	154,660
«Газпромбанк»	2017	10.9%	4,000	-
Облигации в сделках «РЕПО»	2017	10.24%-10.39%	2,588	10,003
Citibank	2017	9.9%	2,400	-
Прочие	2017-2025	Различные	533	1,409
			154,334	166,072
В прочих валютах:				
Различные финансовые учреждения	2017-2020	Различные	213	4,693
			213	4,693
Итого банковские кредиты и прочие займы			195,088	234,040
За вычетом краткосрочной части			(35,188)	(49,282)
Итого долгосрочные банковские кредиты и прочие займы			159,900	184,758

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Соблюдение ограничительных условий – В отношении банковских кредитов и облигаций Группы действуют некоторые положения, ограничивающие способность Группы привлекать заемные средства, заключать сделки со связанными сторонами, передавать имущество в залог, реализовывать активы, в том числе GSM- и 3G-лицензии по определенным лицензионным зонам, давать гарантии и займы сотрудникам и компаниям, снимать облигации с котировочных списков, задерживать выплаты купона, проводить слияния или консолидацию ПАО «МТС» с другим лицом, являться субъектом судебного решения, по которому требуется уплата денежных средств в размере свыше 75 млн долл. США (4,549 млн руб. по курсу на отчетную дату), при условии, если такое судебное решение остается неудовлетворенным свыше 60 дней и если оно не было обжаловано, аннулировано, отклонено или его исполнение не было приостановлено.

Группа также обязана поддерживать определенные финансовые показатели и сохранять долю владения в определенных дочерних предприятиях.

Кроме того, держатели облигаций MTS International со сроком погашения в 2020 году и облигаций MTS International со сроком погашения в 2023 году имеют право требовать от Группы выкупа облигаций по цене 101% от номинальной стоимости плюс начисленные проценты в случае изменений в структуре контроля Группой.

При неисполнении Группой вышеуказанных обязательств, по истечении определенного периода, отводимого на предоставление уведомления о нарушении обязательств и устранение нарушения обязательств, держатели долговых обязательств вправе потребовать их немедленного погашения.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа выполняла все существующие обязательства по облигациям и кредитам банков.

Доступные кредитные средства – По состоянию на 31 декабря 2016 года общая сумма доступных Группе неиспользованных кредитных линий составляла 40,858 млн руб. и относилась к следующим кредитным линиям:

	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	Доступны до	Доступная сумма
			Ключевая ставка Центрального Банка + 5.00%		
«Сбербанк»	руб.	Определяется по запросу	0.6%	июнь 2019	15,000
«Газпромбанк»	евро	2021		сентябрь 2017	6,381
China Development Bank	долл. США	2022	6M Libor + 3.25%	май 2017	6,065
China Development Bank	кит. юани дол. США/	2022	6M Shibor + 3.52%	май 2017	5,412
«Россельхозбанк»	евро/ руб.	31 день	По соглашению	ноябрь 2017	5,000
«Абсолют Банк»	руб.	2019	Аукционная ставка ЦБР ¹ + 1.25%-1.8%	декабрь 2019	3,000
Итого					40,858

¹ ЦБР - Центральный Банк России.

Кроме того, Группа имеет предоставленную Citibank кредитную линию с процентной ставкой MosPrime + 1.50% и доступной суммой, устанавливаемой по запросу и подлежащей погашению в течение 182 дней.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В приведенной ниже таблице представлен общий график погашения основной суммы задолженности по облигациям и банковским кредитам (без учета расходов на привлечение заемных средств) в течение пяти лет, заканчивающихся 31 декабря 2021 года, и в последующем:

	31 декабря 2016 года	
	Облигации	Банковские кредиты и прочие займы
Суммы, подлежащие выплате за год, заканчивающийся 31 декабря,		
2017	11,448	35,632
2018	20,006	46,927
2019	-	69,963
2020	18,614	23,396
2021	12	15,844
Последующие годы	28,301	4,620
Итого	78,381	196,382
За вычетом неамортизированной части расходов на привлечение заемных средств	(195)	(1,294)
Итого долговые обязательства	78,186	195,088

Обязательства по финансовой аренде – Ниже представлена информация о балансовой стоимости арендованных основных средств:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Сетевое оборудование и базовые станции	6,906	6,352
Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	66	54
Арендованные активы, нетто	6,972	6,406

Поступления активов по договорам финансовой аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014, составили 1,117 млн руб., 1,735 млн руб. и 6,228 млн руб. соответственно. Амортизация активов, признанных в рамках финансовой аренды, была включена в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014, и составила 603 млн руб., 554 млн руб. и 509 млн руб. соответственно.

Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014, составили 855 млн руб., 756 млн руб. и 370 млн руб., соответственно и отражены в составе финансовых расходов в прилагаемом отчете о прибылях и убытках.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В приведенной ниже таблице представлены минимальные суммы будущих платежей по финансовой аренде вместе с дисконтированной стоимостью чистых минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов:

	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Минимальные арендные платежи, в том числе:		
До одного года	1,432	1,366
От одного года до пяти лет	6,079	6,243
Свыше пяти лет	<u>11,061</u>	<u>11,022</u>
Итого минимальные арендные платежи	<u>18,572</u>	<u>18,631</u>
За вычетом эффекта дисконтирования	(7,526)	(6,836)
Дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей, в том числе:		
До одного года	630	564
От одного года до пяти лет	3,055	3,334
Свыше пяти лет	<u>7,361</u>	<u>7,897</u>
Итого дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей	<u>11,046</u>	<u>11,795</u>
За вычетом краткосрочной части обязательств по финансовой аренде	(630)	(564)
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	<u>10,416</u>	<u>11,231</u>

Арендованные активы включают транспондеры, которые установлены на спутнике и используются для предоставления услуг спутникового телевидения, сетевое оборудование и автомобили. Срок аренды транспондеров двенадцать лет. Срок аренды сетевого оборудования составляет пятнадцать лет. Средний срок аренды автомобилей три года. Группа имеет обязательства по выкупу автомобилей в конце срока аренды в соответствии с условиями соглашений о финансовой аренде.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. РЕЗЕРВЫ

В приведенной ниже таблице отражено движение резервов за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов:

	Налоговые резервы кроме налога на прибыль	Резерв по выводу объектов из эксплуатации	Резервы по премиям и вознаграждениям сотрудникам	Прочие резервы	Итого резервы
На 1 января 2014 года	(2,388)	(2,970)	(6,611)	(35)	(12,004)
Краткосрочные 2014	(2,388)	-	(5,046)	(35)	(7,469)
Долгосрочные 2014	-	(2,970)	(1,565)	-	(4,535)
Начислено в течение периода	(745)	(123)	(9,571)	(9)	(10,448)
Использовано	-	22	7,822	12	7,856
Корректировки ставки дисконтирования и процентной ставки (изменения в оценках)	-	1,355	278	-	1,633
Восстановление неиспользованных резервов	159	47	1,252	25	1,483
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности и прочие	-	29	(71)	-	(42)
На 31 декабря 2014 года	(2,974)	(1,640)	(6,901)	(7)	(11,522)
Краткосрочные 2014	(2,974)	-	(5,703)	(7)	(8,684)
Долгосрочные 2014	-	(1,640)	(1,198)	-	(2,838)
На 1 января 2015 года	(2,974)	(1,640)	(6,901)	(7)	(11,522)
Начислено в течение периода	(481)	(107)	(10,478)	(27)	(11,093)
Использовано	24	-	8,706	7	8,737
Корректировки ставки дисконтирования и процентной ставки (изменения в оценках)	-	256	87	-	343
Восстановление неиспользованных резервов	2,951	25	846	6	3,828
Увеличение в результате приобретения компаний	(15)	-	(456)	(186)	(657)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности и прочие	(30)	7	(41)	-	(64)
На 31 декабря 2015 года	(525)	(1,459)	(8,237)	(207)	(10,428)
Краткосрочные 2015	(525)	-	(7,131)	(207)	(7,863)
Долгосрочные 2015	-	(1,459)	(1,106)	-	(2,565)
На 1 января 2016 года	(525)	(1,459)	(8 237)	(207)	(10,428)
Начислено в течение периода	(1,058)	(45)	(14,085)	(275)	(15,463)
Использовано	374	8	12,482	223	13,087
Корректировки ставки дисконтирования и процентной ставки (изменения в оценках)	-	(142)	(51)	-	(193)
Восстановление неиспользованных резервов	742	430	1,096	34	2,302
Выбытие компании	-	-	91	-	91
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности и прочие	10	17	152	-	179
На 31 декабря 2016 года	(457)	(1,191)	(8,552)	(225)	(10,425)
Краткосрочные 2016	(457)	-	(7,393)	(225)	(8,075)
Долгосрочные 2016	-	(1,191)	(1,159)	-	(2,350)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Финансовые активы

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 9)	29,805	34,542
Дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 21)	8,094	9,661
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 5)	18,470	33,464
Прочие финансовые активы:		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:		
Средства в доверительном управлении УК «Система-Капитал»	3,721	-
Итого Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3,721	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД:		
Облигации	65	266
Валютные свопы, определенные в качестве инструментов хеджирования денежных потоков	13,632	25,027
Итого Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	13,697	25,293
Займы и дебиторская задолженность		
Банковские депозиты	30,906	73,169
Займы и дебиторская задолженность	8,221	9,341
Векселя	804	528
Прочие	1,504	1,379
Итого Займы и дебиторская задолженность	41,435	84,417
Итого Прочие финансовые активы	58,853	109,710
Итого финансовые активы	115,222	187,377
Итого краткосрочные финансовые активы	(61,333)	(124,172)
Итого долгосрочные финансовые активы	53,889	63,205

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые обязательства

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	41,473	57,756
Кредиторская задолженность связанных сторон (Прим. 21)	1,014	1,809
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Займы и кредиты:		
Облигации	78,186	100,034
Банковские кредиты и прочие займы	195,088	234,040
Обязательства по финансовому лизингу	11,046	11,795
Итого Займы и кредиты	284,320	345,869
Полученное гарантийное обеспечение	2,907	6,853
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	287,227	352,722
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:		
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:		
Поставочные валютные форварды, не определенные в качестве инструментов хеджирования	142	-
Обязательство по опционному соглашению на выкуп доли неконтролирующих акционеров (Прим. 27)	2,243	2,925
Итого Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2,385	2,925
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД:		
Процентные свопы, определенные в качестве инструментов хеджирования денежных потоков	531	676
Итого Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	531	676
Итого прочие финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости	2,916	3,601
Итого финансовые обязательства	332,630	415,888
Итого краткосрочные финансовые обязательства	(92,743)	(123,044)
Итого долгосрочные финансовые обязательства	239,887	292,844

Финансовые обязательства Группы представлены торговой и прочей кредиторской задолженностью, облигационными займами и кредитами банков. Основным назначением финансовых обязательств является обеспечение финансирования операционной деятельности и капитальных затрат Группы. Основными финансовыми активами Группы являются займы и финансовые вложения, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и депозиты.

Группа учитывает финансовые инструменты по амортизированной стоимости за исключением производных финансовых инструментов, финансовых вложений, средств в доверительном управлении УК «Система-Капитал» и обязательства по опционному соглашению на приобретение доли неконтролирующих акционеров, которые учитываются по справедливой стоимости.

В мае 2016 года Группа заключила договор доверительного управления с управляющей компанией «Система-Капитал», дочерней компанией АФК «Система», с целью получения краткосрочного дохода от операций купли-продажи ценных бумаг.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Оценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов и инвестиций в доверительном управлении УК «Система-Капитал» Группы основана на доступных кривых доходности аналогичных инструментов и представляет собой оценку суммы, которую Группа получила бы или заплатила бы при расторжении этих соглашений на отчетную дату, принимая во внимание текущие процентные ставки, спот и форвардные курсы валюты. В таблице ниже представлена справедливая стоимость финансовых инструментов:

	Уровень иерархии	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Активы			
Облигации АФК «Система» со сроком погашения в 2016 году (серия 04) (связанная сторона) (Прим. 6, 21)	Уровень 1	-	191
Облигации Sistema International Funding S.A. со сроком погашения в 2019 году (связанная сторона) (Прим. 6, 21)	Уровень 1	65	75
Производные финансовые инструменты <i>Кросс валютный своп</i>	Уровень 2	13,632	25,027
Средства в доверительном управлении УК «Система-Капитал» (связанная сторона) (Прим. 6, 21)	Уровень 2	13,632	25,027
	Уровень 2	3,721	-
Обязательства			
Производные финансовые инструменты <i>Процентный своп</i>	Уровень 2	(673)	(676)
<i>Поставочный валютный форвард</i>		(531)	(676)
Обязательство по опционному соглашению на выкуп доли неконтролирующих акционеров	Уровень 3	(142)	-
Условное обязательство по выплате вознаграждения, связанного с приобретением бизнеса	Уровень 3	(2,243)	(2,925)
	Уровень 3	(3)	(115)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014 года, чистые реализованные прибыли и убытки Группы в результате оценки обязательств уровня 3 по справедливой стоимости, составили доход в размере 199 млн руб., 1,014 млн руб. и убыток 260 млн руб. соответственно и были признаны в составе изменения в справедливой стоимости финансовых инструментов в консолидированном отчете о прибылях и убытках. За годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014 года не было признано нерезализованных прибылей и убытков в результате оценки обязательств уровня 3 по справедливой стоимости.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014 года чистые реализованные прибыли и убытки Группы в результате оценки активов уровня 1 по справедливой стоимости, составили доход в размере ноль, ноль и 165 млн руб. соответственно.

Обязательство по опционному соглашению на приобретение доли неконтролирующих акционеров оценено по справедливой стоимости с использованием метода дисконтированных денежных потоков. Наиболее значимые количественные исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости опциона на выкуп доли неконтролирующих акционеров, представлены в таблице ниже:

Непубличные данные	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Ставка дисконтирования после налогообложения	13%	15%
Темпы роста выручки	(0.9) – (2.9)% (ср. -1.8%)	(1.6) – (4.6)% (ср. -2.2%)
Рентабельность по OIBDA	42.0-45.0% (ср. 43.5%)	44.7-46.1% (ср. 45.4%)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы, учитываемых по амортизированной стоимости, примерно совпадает с их справедливой стоимостью по причине относительно коротких сроков их погашения и рыночных процентных ставок, за исключением долговых обязательств (с учетом расходов на привлечение заемных средств), справедливая стоимость которых представлена в таблице ниже:

	Уровень иерархии	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
		Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Облигации (Прим. 15)	Уровень 1	(81,462)	(78,381)	(99,704)	(100,269)
Банковские кредиты и прочие займы	Уровень 3	(199,131)	(196,382)	(228,702)	(235,947)
		(280,593)	(274,763)	(328,406)	(336,216)

Справедливая стоимость банковских кредитов и прочих займов Группы оценена с использованием метода дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования, использованная при применении метода дисконтированных денежных потоков, определена на основе рыночной ставки по банковским кредитам, доступным для Группы.

При оценке справедливой стоимости финансовых инструментов руководство Группы использует имеющуюся рыночную информацию, однако рыночная информация может не в полной мере отражать стоимость реализации в текущих обстоятельствах.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014, изменений классификации между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014, изменений классификации между категориями учета финансовых инструментов не было.

18. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В ходе обычной хозяйственной деятельности Группа подвержена определенным видам финансовых рисков: рыночные риски, кредитные риски (риски контрагентов) и риски ликвидности. Операционная деятельность по управлению рисками проводится преимущественно на уровне головного офиса Группы сотрудниками финансовых подразделений и утверждается Советом директоров и Бюджетным комитетом.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск колебаний справедливой стоимости будущих денежных потоков по финансовым инструментам в связи с изменением рыночных цен. К рыночным рискам, которым преимущественно подвержена Группа, относятся: риски, связанные с колебаниями процентных ставок и курсов иностранных валют. Финансовые инструменты, подверженные влиянию рыночных рисков, включают: кредиты и займы, депозиты и производные финансовые инструменты. Анализ чувствительности, приведенный в нижеследующих разделах относится к финансовой позиции Группы по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – это риск колебаний справедливой стоимости будущих денежных потоков по финансовым инструментам в связи с изменением рыночных процентных ставок. Группа управляет риском изменения процентных ставок, поддерживая сбалансированный портфель займов и кредитов с фиксированными и плавающими процентными ставками.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- Риск изменения плавающих процентных ставок

Кредитные обязательства, номинированные в долларах США и Евро, получены в основном под плавающий процент. При необходимости снижения влияния изменений плавающих процентных ставок по долговым обязательствам Группа заключает соглашения процентного свопа с изменением плавающей процентной ставки на фиксированную, так чтобы каждый процентный своп полностью совпадал по датам со страхуемым обязательством для высоко эффективного хеджирования денежных потоков. В совокупности, для снижения влияния изменений плавающих процентных ставок Группа заключила соглашения процентного свопа (с плавающей на фиксированную ставку) в отношении 28.6% и 32.6% кредитных обязательств Группы с плавающими процентными ставками по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов соответственно.

- Риск изменения фиксированных процентных ставок

Обязательства Группы по облигациям и банковским кредитам номинированные в рублях получены преимущественно по фиксированным процентным ставкам. Для снижения влияния изменений справедливой стоимости обязательств по займам Группа заключила соглашения процентного свопа с изменением фиксированной ставки на плавающую. В совокупности, для снижения влияния изменений плавающих процентных ставок Группа заключила соглашения процентного свопа (с фиксированной на плавающую ставку) в отношении 12.9% и 12.9% кредитных обязательств Группы с фиксированными процентными ставками по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов соответственно.

Номинальная стоимость производных инструментов составляла 49,451 млн руб. и 67,338 млн руб. на 31 декабря 2016 и 2015 годов соответственно.

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное увеличение краткосрочных процентных ставок на 100 базисных пунктов приведет к увеличению будущих процентных расходов Группы на 704 млн руб., 933 млн руб. и 264 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно. Такое же уменьшение краткосрочных процентных ставок приведет к снижению будущих процентных расходов Группы на 704 млн руб., 933 млн руб. и 233 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014 соответственно. Существенного влияния на капитал Группы изменение процентных ставок не окажет.

Анализ чувствительности к изменению процентных ставок был проведен, принимая допущение, что соотношение долговых обязательств с плавающими и фиксированными процентными ставками является постоянным.

Валютный риск

Валютный риск - это риск колебаний справедливой стоимости будущих денежных потоков по финансовым инструментам в связи с изменением обменных курсов валют. Группа подвержена валютному риску преимущественно в отношении финансовой деятельности. Группа управляет валютным риском путем хеджирования будущих денежных потоков в иностранной валюте с помощью производных финансовых инструментов и инструментов денежного рынка.

Группа заключила несколько кросс-валютных процентных своп-соглашений. Данные соглашения хеджируют риск изменения как процентной ставки, так и курса валюты и предусматривают периодический обмен основных сумм и процентных выплат из сумм, выраженных в российских рублях, на суммы, выраженные в долларах США и евро, по фиксированному курсу. Курс был определен на основе рыночного спот-курса на момент заключения соглашения. Срок действия кросс-валютных процентных своп-соглашений истекает в 2019-2020 годах.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа заключила кросс-валютные процентные своп-соглашения с целью управления риском изменения переменной процентной ставки и курса обмена валют в отношении 29.2% и 28.7% своих банковских кредитов в долл. США и евро, непогашенных по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 года соответственно.

Номинальная стоимость кросс-валютных процентных свопов составляла 25,885 млн руб. и 40,049 млн руб. на 31 декабря 2016 и 2015 годов соответственно.

Группа заключила поставочные валютные форвардные соглашения в целях минимизации валютного риска по операционной деятельности. Соглашения предполагают покупку или продажу фиксированной суммы в валюте по фиксированному курсу в определенную дату. Курс валюты по сделке определяется на основе рыночного курса «спот» в момент заключения сделки. В результате заключения таких сделок, не закрытых по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов, Группа признала убыток в размере 142 млн руб., ноль и ноль в консолидированном отчете о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014 года соответственно.

Сумма базовых активов, относящихся к поставочным валютным форвардным инструментам по сделкам, не закрытым по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов, составила 18,339 млн руб. и ноль соответственно.

В таблице ниже представлено влияние процентных свопов Группы, квалифицированных в качестве инструментов хеджирования, на накопленный прочий совокупный доход за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов.

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>	<u>2014 год</u>
Накопленная прибыль по производным финансовым инструментам на начало года, за вычетом налога в размере 209, 853 и 293 соответственно	1,045	4,268	1,467
Корректировки справедливой стоимости производных финансовых инструментов хеджирования, за вычетом налога в размере (1,823), 590 и 2,894 соответственно	(9,116)	2,952	14,469
Суммы, реклассифицированные в состав убытка / (прибыли) за период, за вычетом налога в размере 1,594, (1,235) и (2,334) соответственно	<u>7,968</u>	<u>(6,175)</u>	<u>(11,668)</u>
Накопленный (убыток) / прибыль по производным финансовым инструментам на конец года, за вычетом налога в размере (21), 209 и 853 соответственно	<u>(103)</u>	<u>1,045</u>	<u>4,268</u>

В таблице ниже приведена чувствительность к обоснованно возможному изменению обменных курсов доллара США и Евро к рублю, при сохранении прочих факторов постоянными:

	<u>Изменение курса</u>	<u>Доллар США – влияние на прибыль до налогообложения млн руб.</u>	<u>Евро – влияние на прибыль до налогообложения млн руб.</u>
2016 год	+20%	(6,722)	2,274
	-20%	6,722	(2,274)
2015 год	+20%	(8,986)	5,664
	-20%	8,986	(5,664)
2014 год	+20%	(12,667)	5,093
	-20%	12,667	(5,093)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Изменения в прибыли до налогообложения являются результатом изменения стоимости денежных активов и обязательств номинированных долларах США и Евро, в юрисдикциях где функциональная валюта компаний Группы отличается от долларов США и Евро.

Существенное влияние на капитал отсутствует.

Подверженность Группы влиянию изменений валютных курсов для всех других валют не существенна.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск недостаточности денежных средств. В соответствии с политикой Группы привлечение заемных средств осуществляется централизованно с сочетанием долгосрочных и краткосрочных кредитных инструментов. Данные заемные средства совместно с денежными средствами от операционной деятельности используются для удовлетворения ожидаемых потребностей в финансировании. Группа оценила как низкий риск по рефинансированию своей задолженности.

Группа управляет риском ликвидности по долгосрочным долговым обязательствам, поддерживая портфель займов с различными сроками погашения и необходимый размер чистого долга, таким образом минимизируя риск рефинансирования. Сроки погашения долгосрочных займов варьируются от одного до 7 лет.

По состоянию на 31 декабря 2016 года краткосрочные обязательства превысили оборотные активы на 36,551 млн руб. Руководство считает, что у Группы есть доступ к достаточному объему ликвидности за счет поступлений денежных средств от операционной деятельности и кредитных линий в размере 40,858 млн руб. (Прим. 15).

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения финансовых потерь, связанный с неспособностью контрагента выполнить свои обязательства по финансовым инструментам. Группа подвержена кредитному риску преимущественно в связи с инвестиционной деятельностью.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Группа подвержена кредитному риску по следующим операциям:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Банковские депозиты	30,905	73,169
Торговая и прочая дебиторская задолженность	29,805	34,542
Производные финансовые инструменты	13,632	25,027
Займы и облигации	9,090	10,135
Средства в доверительном управлении УК «Система-Капитал»	3,721	-

В соответствии с политикой Группы по управлению финансовыми инструментами, совокупный кредитный риск Группы в отношении одного контрагента ограничен. Группа размещает свои денежные средства, финансовые вложения и производные финансовые инструменты в различных финансовых институтах, которые находятся в разных географических регионах. Политика Группы предусматривает лимиты на размещение средств для каждого отдельного финансового института. Группа производит оценку кредитного риска финансовых институтов на регулярной основе в рамках процедур риск-менеджмента. 15 декабря 2015 года Группа и Барклайс банк подписали дополнительное соглашение к существующему кросс-валютному своп-соглашению, согласно которому стороны установили взаимные кредитные лимиты, позволяющие снизить кредитный риск, и ввели обеспечительные платежи. По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Барклайс банк перевел Группе обеспечительные платежи в размере 2.9 млрд руб. и 6.9 млрд руб. соответственно.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Концентрация кредитных рисков в отношении дебиторской задолженности ограничена в силу высокой диверсификации клиентской базы. Поэтому, руководство Группы считает, что не требуется создание дополнительных резервов, свыше обычного резерва по сомнительным долгам.

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014, налог на прибыль включал следующие компоненты:

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Налог на прибыль текущего периода	15,177	11,865	9,478
Корректировки, относящиеся к прошлым периодам	98	284	32
Итого расход по текущему налогу на прибыль:	15,275	12,149	9,510
Расход по отложенному налогу на прибыль	(137)	1,782	6,399
Итого налог на прибыль по продолжающейся деятельности	15,138	13,931	15,909

‘Итого налог на прибыль по продолжающейся деятельности’ исключает доход по налогу по прекращенной деятельности в размере 192 млн руб., 661 млн руб. и расход по налогу в размере 75 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014 года, соответственно; он был включен в ‘прибыль / (убыток) от прекращенной деятельности’ (Прим. 26).

Ставки налога на прибыль, действовавшие в 2016, 2015 и 2014 годах в странах, в которых ведут деятельность предприятия Группы, составляли: в России и Армении – 20%, Украине – 18%, Туркменистане – 8%, Чехии – 19%. Ниже представлена законодательно установленная ставка налога на прибыль в России, приведенная к эффективной ставке налога на прибыль Группы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг.:

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Законодательно установленная ставка налога на прибыль	20.0%	20.0%	20.0%
Корректировки:			
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	2.1	3.1	0.2
Урегулирования с налоговыми органами	0.1	0.5	0.6
Разница в ставках по налогу на прибыль иностранных дочерних предприятий	(0.5)	(0.8)	(1.1)
Распределение прибыли дочерних предприятий	0.2	(1.9)	4.3
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	0.3	(0.1)	1.7
Прочее	0.2	-	0.1
Эффективная ставка налога на прибыль	22.4%	20.8%	25.8%

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Группа отражала следующие отложенные налоговые активы и обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении:

	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Отложенные налоговые активы	6,150	9,287
Отложенные налоговые обязательства	<u>(26,611)</u>	<u>(27,346)</u>
Отложенные налоговые обязательства, нетто	<u>(20,461)</u>	<u>(18,059)</u>

Изменения отложенных активов и обязательств за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, были представлены следующим образом:

	<u>1 января 2015 года</u>	<u>Отражено в составе прибылей и убытков</u>	<u>Отражено в составе прочего совокупного дохода</u>	<u>Влияние приобрете- ний</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Активы / (обязательства), возникающие в результате налогового эффекта от:					
Амортизации основных средств	(13,419)	(2,586)	260	97	(15,648)
Прочих нематериальных активов	(6,698)	410	(166)	-	(6,454)
Возможных выплат от дочерних / зависимых предприятий					
Группы	(5,633)	1,199	(304)	-	(4,738)
Приобретенных лицензий	(1,118)	(473)	(214)	-	(1,805)
Абонентской базы	(905)	123	-	-	(782)
Начисленных расходов по полученным услугам	7,807	(39)	(109)	148	7,807
Обязательства по финансовой аренде	1,879	472	-	-	2,351
Накопленного убытка, переносимого на последующие периоды	441	718	41	687	1,887
Резерва под финансовые вложения в «Дельта Банк» (Украина)	925	33	(69)	-	889
Отложенных платежей за подключение	929	(231)	(59)	-	639
Операций хеджирования и прочего	<u>(2,831)</u>	<u>(747)</u>	<u>855</u>	<u>518</u>	<u>(2,205)</u>
Отложенные налоговые (обязательства) / активы, нетто	<u>(18,623)</u>	<u>(1,121)</u>	<u>235</u>	<u>1,450</u>	<u>(18,059)</u>

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Изменения отложенных активов и обязательств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года были представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Влияние выбытий	31 декабря 2016 года
Активы / (обязательства), возникающие в результате налогового эффекта от:					
Амортизации основных средств	(15,648)	(325)	(653)	(2,675)	(19,301)
Прочих нематериальных активов	(6,454)	(1,241)	29	572	(7,094)
Возможных выплат от дочерних / зависимых предприятий					
Группы	(4,738)	203	548	-	(3,987)
Приобретенных лицензий	(1,805)	(431)	137	-	(2,099)
Абонентской базы	(782)	122	-	-	(660)
Начисленных расходов по полученным услугам	7,807	(1,280)	(131)	(14)	6,382
Обязательства по финансовой аренде	2,351	(152)	-	-	2,199
Накопленного убытка, переносимого на последующие периоды	1,887	383	(49)	(304)	1,917
Резерва под финансовые вложения в «Дельта Банк» (Украина)	889	-	(236)	-	653
Отложенных платежей за подключение	639	(20)	(32)	(47)	540
Операций хеджирования и прочего	(2,205)	3,070	131	(7)	989
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(18,059)	329	(256)	(2,475)	(20,461)

Группа признает отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль под будущие распределения дивидендов иностранными дочерними предприятиями и ассоциированными предприятиями на основании накопленной нераспределенной прибыли данных иностранных дочерних предприятий в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета этих стран.

Группа признает отложенные налоговые активы по убыткам от операционной деятельности, по которым с высокой степенью вероятности в будущем ожидается достаточный объем налогооблагаемой прибыли для реализации таких активов. Отложенные налоговые активы, связанные с налоговыми убытками дочерних предприятий Группы, признаются на основании факта существования стратегий налогового планирования. Согласно этим стратегиям данные дочерние предприятия смогут сгенерировать налогооблагаемые прибыли в тех периодах, в которых отложенные налоговые активы могут быть использованы. Сумма отложенных налоговых активов, которые считаются реализуемыми, тем не менее, может быть пересмотрена в случае изменения оценки будущей налогооблагаемой прибыли.

Федеральный закон от 30.11.2016 №401-ФЗ ввел возможность бессрочного переноса убытков прошлых налоговых периодов, ранее данная возможность была ограничена 10-летним периодом. Также законом было уточнено, что в 2017-2020 годах налоговая база не может быть уменьшена на сумму убытков прошлых налоговых периодов более чем на 50%.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Существенные балансы Группы по убыткам от операционной деятельности, подлежащим переносу в последующие периоды, и соответствующим налоговым активам, по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Убыток от операционной деятельности	Налоговые активы	Убыток от операционной деятельности	Налоговые активы
Убытки от операционной деятельности, подлежащие переносу в последующие периоды	9,586	1,917	13,143	1,887
	9,586	1,917	13,143	1,887

Временные разницы в части убытков, подлежащих переносу в последующие периоды, по которым не признаны отложенные налоговые активы, составляли 8,307 млн руб. и 11,407 млн руб. соответственно по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов.

Группа отразила в составе обязательств по текущему налогу на прибыль следующие обязательства, начисленные под неопределенные налоговые позиции, более чем вероятные к реализации:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Неопределенные налоговые позиции	756	551

В основном, неопределенные налоговые позиции возникли по результатам налоговых проверок.

20. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Ниже представлен расчет прибыли на акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Числитель:			
Прибыль за год от продолжающейся деятельности, относящаяся к акционерам Компании	51,841	52,323	45,086
(Убыток) / прибыль за год от прекращенной деятельности, относящийся к акционерам Компании	(3,367)	(2,834)	6,220
Знаменатель, в тысячах:			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	1,989,282	1,988,728	1,988,757
Опционы на акции для сотрудников	1,412	1,468	1,221
Разводненное средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	1,990,694	1,990,196	1,989,978
Прибыль на акцию – базовая, рубли	24.37	24.88	25.80
От продолжающейся деятельности	26.06	26.31	22.67
От прекращенной деятельности	(1.69)	(1.43)	3.13
Прибыль на акцию – разводненная, рубли	24.35	24.87	25.78
От продолжающейся деятельности	26.04	26.29	22.66
От прекращенной деятельности	(1.69)	(1.42)	3.12

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами считаются предприятия, находящиеся под общим владением с Группой, аффилированные предприятия, а также зависимые предприятия (Прим. 7).

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Дебиторская задолженность:		
«Бизнес-Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система»	3,693	7,511
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы	2,273	1,226
«МТС-Банк», зависимая компания Группы	1,726	693
«Ситроникс КАСУ», дочернее предприятие АФК «Система»	51	93
АФК «Система», материнская компания	46	20
Прочие связанные стороны	305	118
Итого дебиторская задолженность связанных сторон	8,094	9,661
За вычетом внеоборотной части	(3,693)	(3,335)
Дебиторская задолженность связанных сторон – краткосрочная часть	4,401	6,326
Кредиторская задолженность:		
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы	491	380
«Максима», дочернее предприятие АФК «Система»	184	212
«МТС-Банк», зависимая компания Группы	134	410
«Ситроникс КАСУ», дочернее предприятие АФК «Система»	36	407
«Бизнес-Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система»	32	36
«Рент-Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система»	-	87
«Ситроникс Смарт Технологии», дочернее предприятие АФК «Система»	-	68
Прочие связанные стороны	137	209
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами	1,014	1,809

Неоплаченные остатки на 31 декабря 2016 года не имеют обеспечения. Никаких гарантий не было предоставлено или получено в отношении дебиторской или кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами.

На 31 декабря 2016 и 2015 года Группа не имела материальных сумм зарезервированной дебиторской задолженности связанных сторон, а также расходов, признанных в течение годов, закончившихся 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг., в отношении безнадежных или сомнительных долгов связанных сторон.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

За год, закончившийся 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов, операции со связанными сторонами представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Выручка:			
«МТС-Банк», зависимая компания Группы (услуги мобильной связи и колл-центра, прочая комиссия)	900	588	787
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы (услуги роуминга и межсетевое взаимодействие)	276	266	269
«Медси Груп», дочерние предприятия АФК «Система» (услуги мобильной связи и колл-центра)	242	113	83
УК «Сегежа Групп», дочернее предприятие АФК «Система» (поставка ПО)	149	-	-
«Детский мир», дочерние предприятия АФК «Система» (услуги связи)	129	64	39
АФК «Система», материнская компания (консультационные услуги)	83	61	1
ЦТВ, зависимая компания Группы (поставка ПО)	55	3	-
«Ситроникс КАСУ», дочернее предприятие АФК «Система» (управление проектами, поддержка ПО)	40	8	1
«Энвижн Груп», бывшие дочерние предприятия АФК «Система» (услуги фиксированной связи)	-	119	82
«Стрим», бывшая зависимая компания Группы (услуги смс-рассылок)	-	141	29
Прочие связанные стороны	304	121	81
Итого выручка от связанных сторон	2,178	1,484	1,372
Операционные расходы / (доходы) по операциям со связанными сторонами:			
«Максима», дочернее предприятие АФК «Система» (рекламные услуги)	1,018	1,351	1,575
«МТС-Банк», зависимая компания Группы (комиссионные (доходы)/расходы)	347	61	(406)
«Рент Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система» (аренда)	308	776	-
«АБ Сафети», дочернее предприятие АФК «Система» (услуги по обеспечению безопасности)	271	212	292
«Бизнес Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система» (аренда)	246	224	128
«Джэт Эйр Груп», дочернее предприятие АФК «Система» (транспортные услуги)	183	180	127
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы (услуги роуминга и межсетевое взаимодействие)	161	394	395
«Элавиус», дочернее предприятие АФК «Система» (транспортные услуги)	159	328	399
«Интуравтосервис», дочернее предприятие АФК «Система» (транспортные услуги)	124	44	42
«Стрим», бывшая зависимая компания Группы (контент-услуги)	-	2,132	1,395
«Энвижн Груп», бывшие дочерние предприятия АФК «Система» (консультационные услуги в области ИТ)	-	575	846
Прочие связанные стороны	297	301	285
Итого расходы от связанных сторон	3,114	6,578	5,078

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа имеет активы в виде выданных авансов и финансовых вложений в связанные стороны, представленные следующим образом:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Авансы, выданные в счет приобретения основных средств:		
Капстрой Телеком, дочернее предприятие АФК «Системы»	186	-
«Интеллект Телеком», дочернее предприятие АФК «Система»	-	421
Прочие связанные стороны	1	15
Итого авансы, выданные в счет приобретения основных средств	187	436
Краткосрочные финансовые вложения		
Средства в доверительном управлении УК «Система-Капитал», дочернее предприятие АФК «Система»	3,721	-
Векселя АФК «Система»	574	-
Векселя «Интеллект Телеком», дочернему предприятию АФК «Система»	230	-
Заем «Интеллект Телеком», дочернему предприятию АФК «Система»	72	-
Облигации Sistema International Funding S.A. со сроком погашения в 2019 году, дочернего предприятия АФК «Система»	65	75
Депозиты в «МТС-Банк», зависимое предприятие Группы	33	128
Облигации АФК «Система» со сроком погашения в 2016 году (серия 04)	-	191
Прочие займы связанным сторонам	-	81
Итого краткосрочные финансовые вложения в связанные стороны	4,695	475
Прочие финансовые вложения		
Заем «МТС-Банк», зависимому предприятию Группы (Прим. 29)	2,116	2,100
Векселя АФК «Система»	-	528
Заем «Интеллект Телеком», дочернему предприятию АФК «Система»	-	67
Прочие	60	26
Итого прочие финансовые вложения в связанные стороны	2,176	2,721
Прочие финансовые вложения в акции		
«Система Венчурный капитал» (ранее «Система Масс-Медиа»), дочернее предприятие АФК «Система»	117	117
Прочее	32	40
Прочие финансовые вложения в акции связанных сторон	149	157

Финансовый доход, возникший в результате инвестиционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов, был следующим:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Финансовый доход от связанных сторон:			
«МТС-Банк», зависимое предприятие Группы	285	447	654
«Бизнес Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система»	491	346	-
Средства в доверительном управлении УК «Система-Капитал», дочернее предприятие АФК «Система»	128	-	-
АФК «Система», материнское предприятие	53	188	135
Прочие связанные стороны	28	86	15
Итого финансовый доход от связанных сторон	985	1,067	804

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Публичное акционерное общество «МТС-Банк» («МТС-Банк») – У Группы заключен ряд кредитных соглашений и открыто несколько банковских счетов в «МТС-Банк», зависимой компании Группы. По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года сумма средств, размещенных в «МТС-Банк» на текущих и депозитных счетах, составила 5,638 млн руб. и 2,564 млн руб. соответственно, в том числе на краткосрочных депозитах 532 млн руб. и 323 млн руб. соответственно.

АФК «Система» – В ноябре 2009 года Группа получила вексель АФК «Система» в качестве погашения основного долга и начисленных процентов по соглашению, заключенному с компанией «Система-Галс». Процентная ставка по векселю равна нулю. Вексель подлежит погашению в 2017 году. По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года суммы к получению в размере 574 млн руб. и 528 млн руб., соответственно, были включены в прилагаемый сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении в составе прочих и краткосрочных финансовых вложений.

В октябре 2014 года Группа приобрела 2,501,350 облигаций АФК «Система» со сроком погашения в 2016 году (Серия 04) и 1,000 облигаций Sistema International Funding S.A., дочерней компании АФК «Система», со сроком погашения в 2019 году за 519 млн руб. и 32 млн руб. соответственно. Приобретенные облигации были классифицированы как имеющиеся в наличии для продажи и отражаются по справедливой стоимости, изменение которой отражено в составе прочего совокупного дохода. В марте и мае 2015 года прошли выплаты основной суммы и купона, которые в совокупности составили 409 млн руб. В марте 2016 была получена окончательная выплата основной суммы и купона по облигациям АФК «Система» (Серия 04) в сумме 201 млн руб.

«Бизнес-Недвижимость» – В 2015 году Группа продала 100% долю в уставном капитале «Рент-Недвижимость» в пользу «Бизнес-Недвижимость», за общее вознаграждение в размере 8,500 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2016 года дебиторская задолженность составила 3,693 млн руб., подлежащую погашению до 31 декабря 2018 года, на которую начисляется процентный доход по ставке 12% годовых. На 31 декабря 2015 года дебиторская задолженность составляла 7,511 млн руб.

«Энвижн Груп» – В декабре 2015 года Группа завершила приобретение Энвижн Груп, за исключением нескольких не ключевых компаний (см. Примечание 4).

До даты приобретения, в течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, Группа приобрела у «Энвижн Груп» телекоммуникационное оборудование, программное обеспечение и биллинговые системы (FORIS) на сумму около 5,469 млн руб. и понесла расходы в размере 710 млн руб. по договору оказания консультационных услуг в области информационных технологий.

В году, закончившемся 31 декабря 2014 года, Группа приобрела у «Энвижн Груп», телекоммуникационное оборудование, программное обеспечение и биллинговые системы (FORIS) на сумму около 9,819 млн руб. и понесла расходы в размере 846 млн руб. по договору оказания консультационных услуг в области информационных технологий.

«Система-Капитал» – В апреле 2016 года, Группа заключила договор доверительного управления с управляющей компанией УК «Система-Капитал». По состоянию на 31 декабря 2016 года стоимость активов под управлением по договору доверительного управления составила 3,721 млн руб.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Вознаграждение ключевого управленческого персонала – Ключевым управленческим персоналом считаются члены Совета директоров и Правления Группы. За год, закончившейся 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов, членам Правления и Совету директоров было начислено общее вознаграждение 760 млн руб., 835 млн руб. и 694 млн руб. соответственно. Эти суммы включают соответственно, 470 млн руб., 514 млн руб. и 402 в виде заработной платы и 290 млн руб., 321 млн руб. и 292 млн руб. соответственно в виде бонусов, выплачиваемых в соответствии с бонусной программой.

Руководство Группы и члены Совета директоров также имеют право на вознаграждение на основе акций, расчеты по которым осуществляются как денежными средствами, так и долевыми инструментами. Сумма таких компенсаций составила за год, закончившийся 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов, 481 млн руб., 175 млн руб. и 158 млн руб.

22. КАПИТАЛ

Уставный капитал – Уставный капитал Компании составляет 1,998,381,575 и 2,066,413,562 обыкновенных акции номинальной стоимостью 0.1 руб., по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов, соответственно. Привилегированные акции не выпускались. В 2016 году решением общего собрания акционеров уставный капитал был уменьшен на 68,031,987 обыкновенных акций, выкупленных Компанией.

По состоянию на 31 декабря 2016 года количество выкупленных акций составляло 11,482,047 штук, а находящихся в обращении 1,986,899,528 штук. По состоянию на 31 декабря 2015 года количество выкупленных акций составляло 77,521,163 штук, а находящихся в обращении соответственно 1,988,892,399 штук.

30 июня 2000 года на торговой площадке Нью-Йоркской биржи Группа разместила Американские депозитарные акции 3-го уровня (АДА). Каждая АДА приравнивается к двум обыкновенным акциям Компании. По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа выкупила 33,997,667 АДА, которые были использованы для уменьшения уставного капитала в 2016 году.

Кроме того, с октября 2003 года обыкновенные акции ПАО «МТС» торгуются на Московской бирже (ранее Московской межбанковской бирже) под аббревиатурой MTSI.

В 2016 году Группа начала реализацию Программы Приобретения, предназначенной для выплаты в общей сложности до 4,935 млн рублей держателям обыкновенных акций и АДА. В результате реализации Программы Приобретения, по состоянию на 31 декабря 2016 года Группа приобрела 3,060,409 обыкновенных акций за 747 млн руб. (в том числе 1,550,495 обыкновенных акций у АФК «Система» за 335 млн руб.).

Характер и назначение прочих фондов в составе капитала

Добавочный капитал используется для отражения операций с опционами, основанными на акциях и выданными по программам вознаграждения работников; сделок под общим контролем; изменений доли владения в дочерних компаниях, не приводящих к получению/потере контроля; превышения полученного вознаграждения над ценой выкупа казначейских акций.

Резерв по пересчету в валюту отчетности используется для отражения разниц, возникающих при пересчете данных финансовой отчетности иностранных дочерних компаний из функциональной валюты в валюту представления отчетности.

Резерв по переоценке финансовых инструментов включает накопленный эффект производных финансовых инструментов, определенных в качестве инструментов хеджирования денежных потоков и переоценки инвестиций, доступных для продажи.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Резерв по переоценке чистых обязательств по пенсионной программе используется для отражения актуарных прибылей и убытков от пенсионной программы, установленной для сотрудников МГТС, дочерней компании Группы.

В приведенной ниже таблице отражено движение прочих фондов в составе накопленного прочего совокупного дохода / (убытка) за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов:

	Резерв по пересчету в валюту отчетности	Резерв по переоценке финансовых инструментов	Резерв по переоценке чистых обязательств по пенсионной программе
На 1 января 2014 года	-	1,604	129
Прочий совокупный доход / (убыток)	8,803	(10,804)	278
За вычетом: налога на прибыль	-	1,801	-
Суммы, реклассифицированные в состав прибылей и убытков	-	14,002	-
За вычетом: налога на прибыль	-	(2,335)	-
Итого прочий совокупный доход	8,803	2,664	278
На 31 декабря 2014 года	8,803	4,268	407
Прочий совокупный доход	835	3,253	86
За вычетом: налога на прибыль	-	(542)	-
Суммы, реклассифицированные в состав прибылей и убытков	-	(7,121)	-
За вычетом: налога на прибыль	-	1,187	-
Итого прочий совокупный доход / (убыток)	835	(3,223)	86
На 31 декабря 2015 года	9,638	1,045	493
Прочий совокупный (убыток) / доход	(13,970)	(11,324)	50
За вычетом: налога на прибыль	-	2,219	-
Суммы, реклассифицированные в состав прибылей и убытков	(2,086)	9,897	-
За вычетом: налога на прибыль	-	(1,992)	-
Итого прочий совокупный (убыток) / доход	(16,056)	(1,200)	50
На 31 декабря 2016 года	(6,418)	(155)	543

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Доля неконтролирующих акционеров

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов, две существенные для Группы дочерние компании, Группа «МГТС» и UMS (до выбытия), имели доли неконтролирующих акционеров.

Сокращенная финансовая информация Группы «МГТС» представлена следующим образом:

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Доля неконтролирующих акционеров на начало года	(5,191)	(4,399)	(3,970)
Прибыль, относящаяся к доле неконтролирующих акционеров	(727)	(782)	(636)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	1,120	257	356
Прочее	11	(267)	(149)
Доля неконтролирующих акционеров на конец года	(4,787)	(5,191)	(4,399)

	Годы, закончившиеся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Оборотные активы	25,301	15,609
Внеоборотные активы	50,130	67,364
Краткосрочные обязательства	(7,653)	(6,989)
Долгосрочные обязательства	(7,965)	(8,454)

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Выручка, до элиминации внутригрупповых оборотов	(40,210)	(41,144)	(42,648)
Чистая прибыль за год, до элиминации внутригрупповой маржи	(12,167)	(13,322)	(11,388)

Сокращенная финансовая информация UMS представлена следующим образом (также в Прим. 26):

	Годы, закончившиеся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Оборотные активы	-	1,614
Внеоборотные активы	-	7,620
Краткосрочные обязательства	-	(2,166)
Долгосрочные обязательства	-	(4,709)
Доля неконтролирующих акционеров на конец года	-	(3,042)

Дивиденды

Основной задачей МТС, как ведущей телекоммуникационной группы, осуществляющей деятельность на развивающихся рынках, является поддержание достаточных ресурсов и гибкости для удовлетворения своих финансовых и операционных требований. В то же время, Группа постоянно ищет пути увеличения акционерной стоимости, как через коммерческую, так и финансовую стратегию, включая как органическое, так и неорганическое развитие, а также практику управления капиталом Группы.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

МТС продолжает рассматривать выплату дивидендов, как часть обязательства Компании максимизировать акционерную стоимость. Решение о выплате дивидендов принимается Советом директоров и утверждается решением общего собрания акционеров МТС. При определении рекомендуемого размера дивидендных выплат Совет директоров МТС учитывает различные факторы, в том числе:

- макроэкономические факторы и уровень конкуренции на ключевых рынках;
- операционный денежный поток;
- перспективы роста доходов;
- потребность в капитальных вложениях;
- возможность потенциальных приобретений;
- состояние рынков капитала и ликвидность Группы; и
- общую долговую нагрузку Группы.

В 2016 году Совет Директоров утвердил дивидендную политику на 2016-2018 календарные годы, согласно которой Компания будет стремиться выплатить в качестве дивидендов не менее 20 рублей в год в расчете на одну обыкновенную акцию посредством двух полугодовых платежей. Кроме того, Компания будет стремиться обеспечить увеличение дивидендных выплат до 25 – 26 рублей в расчете на одну обыкновенную акцию в каждый календарный год.

Группа может принимать решения о выплате дивидендов как по результатам финансового года, так и по результатам трех, шести или девяти месяцев финансового года. Решения о выплате годовых и промежуточных дивидендов принимается Советом директоров и утверждается решением акционеров.

В соответствии с российским законодательством, размер прибыли, подлежащей распределению в виде дивидендов, ограничен прибылью, определенной по российским стандартам бухгалтерского учета и выраженной в российских рублях, после некоторых корректировок. Чистая прибыль МТС за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014, подлежащая распределению по российскому законодательству, составила 50,659 млн руб., 6,590 млн руб. и 28,159 млн руб. соответственно.

Дивиденды, объявленные Группой за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014, представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Объявленные дивиденды (включая дивиденды по казначейским акциям в размере 220, 1,950 и 1,922, соответственно)	51,958	52,011	51,247
Дивиденды на 1 АДА, руб.	52.00	50.34	49.60
Дивиденды на 1 акцию, руб.	26.00	25.17	24.80

На 31 декабря 2015 и 2016 года остаток дивидендов к выплате составлял 87 млн руб. и 32 млн руб., соответственно, и включался в состав торговой и прочей кредиторской задолженности отчета о финансовом положении.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014, представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Заработная плата и отчисления на социальные нужды	44,347	40,026	36,990
Рекламные и маркетинговые расходы	10,480	9,543	8,399
Техническое обслуживание и ремонт	9,092	6,817	6,017
Общехозяйственные и административные расходы	7,007	6,762	7,024
Комиссионные расходы дилерам	6,740	8,960	10,752
Налоги, отличные от налога на прибыль	3,806	1,970	5,897
Отчисления в Универсальный фонд услуг связи	3,412	3,441	3,379
Комиссия за прием платежей	3,311	2,906	2,832
Расходы на консультационные услуги	1,618	2,392	2,189
Расходы на выставление счетов и обработку данных	1,485	1,829	2,056
Прочие	2,748	2,694	2,560
Итого	94,046	87,340	88,095

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы и расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 31 декабря 2015 и 2014, представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Процентный расход:			
- Кредиты и облигации	22,982	25,154	16,287
- Амортизация расходов на получение кредитов	683	732	647
- Обязательства по финансовому лизингу	855	756	370
- Резервы: амортизация дисконта	94	77	182
Итого процентный расход	24,614	26,719	17,486
Убыток / (прибыль) от переоценки справедливой стоимости финансовых инструментов	25	210	(142)
Прочее ²⁾	2,885	378	698
Итого финансовые расходы	27,524	27,307	18,042
за вычетом капитализированных процентных расходов на создание активов ¹⁾	(388)	(885)	(790)
Финансовые расходы	27,136	26,422	17,252
Финансовые доходы:			
- Процентный доход по банковским депозитам	4,277	7,187	3,960
- Процентный доход по выданным займам	510	728	433
- Прочий финансовый доход	486	453	126
Финансовые доходы	5,273	8,368	4,519
Чистые финансовые расходы	21,863	18,054	12,733

¹⁾ В 2016, 2015 и 2014 годах для определения сумм подлежащих капитализации расходов по кредитам применялись годовые средневзвешенные ставки капитализации 8.3%, 8.3% и 7.44%, соответственно.

²⁾ Включая результат от выкупа еврооблигаций.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

25. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Руководство Компании анализирует и оценивает результаты операционных сегментов на основе характера продуктов и услуг, нормативно-правового регулирования и по географическому признаку. Руководство Компании оценивает результаты операционных сегментов на основе выручки и операционной прибыли за вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов.

Руководство не анализирует активы и обязательства отчетных сегментов.

Группа выделила следующие отчетные сегменты:

«Россия конвергентная»: представляет собой результаты деятельности по оказанию услуг мобильной и фиксированной связи в различных регионах России, в том числе услуг голосовой связи, радио- и широкополосной передачи данных, платного кабельного телевидения и различных услуг с добавленной стоимостью, а также включает результаты продаж оборудования и аксессуаров.

«Фиксированная связь в Москве»: представляет собой результаты деятельности по оказанию компанией МГТС, дочерней компанией Группы, услуг фиксированной связи в Москве. МГТС – единственный лицензированный оператор, который имеет право оказывать услуги абонентам телефонных сетей общего пользования на территории города Москвы и по российскому антимонопольному законодательству считается монополистом. Поэтому Федеральная служба по тарифам регулирует тарифы на большую часть услуг оператора.

«Украина»: представляет собой результаты деятельности по оказанию услуг мобильной и фиксированной связи на территории Украины.

Категория «Прочие» не представляет собой отчетный сегмент. Эта категория включает результаты деятельности ряда прочих операционных сегментов, которые не соответствуют количественным требованиям к их отдельному представлению в качестве отчетного сегмента такие как: «Армения», «Туркменистан», «Системный интегратор», «Спутниковое ТВ» и «Беларусь».

В 2016 году Группа перестала агрегировать результаты сегментов «Россия конвергентная» и «Системный интегратор». Руководство определило, что раздельное представление сегментов позволит пользователям финансовой отчетности лучше понимать финансовые результаты Группы. Соответственно, представленная ниже информация по сегментам была ретроспективно пересмотрена.

Операционный сегмент «Системный интегратор» включает АО «Энвижн Груп» и ООО «СИТРОНИКС Телеком Солюшнс Украина», которые разрабатывают и поставляют информационно-коммуникационные решения, услуги и сервисы на российском и украинском рынках информационных технологий.

Финансовые результаты деятельности ООО UMS представлены в составе прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках за все представленные периоды и поэтому не включены в сегментную информацию за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014. Отчет о финансовом положении не был ретроспективно изменен и поэтому категория «Прочие» в презентации по сегментам включает ООО UMS.

Элиминация операций между сегментами, которая представлена ниже, в основном относится к внутригрупповым операциям, осуществленным в ходе обычной деятельности Группы.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовая информация по отчетным сегментам представлена следующим образом:

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года:

	Россия конвер- гентная	Фиксиро- ванная связь в Москве	Украина	Итого по отчетным сегментам	Прочие	Корпора- тивный центр и операции между сегмен- тами	Итого
Выручка от внешних клиентов	358,750	34,796	27,026	420,572	14,995	125	435,692
Выручка от операций между сегментами	4,928	4,871	2,161	11,960	10,394	(22,354)	-
Итого выручка	363,678	39,667	29,187	432,532	25,389	(22,229)	435,692
Операционная прибыль	82,374	10,850	3,599	96,823	2,717	(11,871)	87,669
Амортизация основных средств и нематериальных активов	60,285	10,900	6,304	77,489	4,207	(114)	81,582
Прочее раскрытие:							
Капитальные затраты	61,455	7,316	7,666	76,437	3,748	-	80,185

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

	Россия конвер- гентная	Фиксиро- ванная связь в Москве	Украина	Итого по отчетным сегментам	Прочие	Корпора- тивный центр и операции между сегмен- тами	Итого
Выручка от внешних клиентов	353,167	34,770	25,590	413,527	12,957	155	426,639
Выручка от операций между сегментами	4,351	4,836	2,604	11,791	4,102	(15,893)	-
Итого выручка	357,518	39,606	28,194	425,318	17,059	(15,738)	426,639
Операционная прибыль	82,691	13,737	4,715	101,143	2,272	(9,492)	93,923
Амортизация основных средств и нематериальных активов	61,266	7,715	5,199	74,180	3,732	(69)	77,843
Прочее раскрытие:							
Капитальные затраты	64,364	9,303	19,955	93,622	5,099	-	98,721

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

	Россия конвер- гентная	Фиксиро- ванная связь в Москве	Украина	Итого по отчетным сегментам	Прочие	Корпора- тивный центр и операции между сегмен- тами	Итого
Выручка от внешних клиентов	336,099	35,938	29,088	401,125	9,476	77	410,678
Выручка от операций между сегментами	4,633	4,886	3,722	13,241	1,541	(14,782)	-
Итого выручка	340,732	40,824	32,810	414,366	11,017	(14,705)	410,678
Операционная прибыль	86,310	13,568	3,409	103,287	5,683	(9,112)	99,858
Амортизация основных средств и нематериальных активов	57,647	7,609	6,779	72,035	2,760	(61)	74,734
Прочее раскрытие:							
Капитальные затраты	85,786	13,649	5,103	104,538	8,234	-	112,772

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сверка операционной прибыли с прибылью до налогообложения представлена в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Финансовая информация по географическому признаку представлена следующим образом:

Выручка от внешних клиентов:	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Россия	396,531	388,504	372,080
Прочие	39,161	38,135	38,598
Итого выручка от внешних клиентов:	435,692	426,639	410,678

Внеоборотные активы ⁽¹⁾	31 декабря	31 декабря
	2016 года	2015 года
Россия	341,585	347,173
Прочие	40,069	64,553
Итого внеоборотные активы:	381,654	411,726

⁽¹⁾ Включают основные средства, гудвил и прочие нематериальные активы.

Выручка от внешних клиентов и внеоборотные активы отнесены к отдельным странам по принципу местоположения. Ни один из внешних клиентов Группы не приносит более 10% консолидированной выручки.

26. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В УЗБЕКИСТАНЕ

Уздунробита

В июне 2012 года государственные органы Республики Узбекистан инициировали проверки финансово-хозяйственной деятельности ИП «Уздунробита», 100% дочернего общества МТС в Республике Узбекистан. В результате данных проверок ИП «Уздунробита» были предъявлены различные обвинения в нарушении налогового, антимонопольного и отраслевого законодательства с соответствующими требованиями об уплате дополнительных налогов и штрафов в общей сумме приблизительно 18,375 млн руб., подлежащих выплате равными долями в течении восьми месяцев.

В соответствии с предъявленными требованиями, ИП «Уздунробита» произвело два платежа в сумме примерно 4,583 млн руб. в ноябре и декабре 2012. 14 января 2013 года после очередного частичного погашения задолженности по налогам и штрафам в сумме, составляющей приблизительно 481 млн руб., ИП «Уздунробита» подало в Ташкентский городской хозяйственный суд заявление о добровольном банкротстве, в связи с невозможностью выполнения своих обязательств.

Принимая во внимание отрицательное влияние таких обстоятельств на способность Группы осуществлять деятельность в Узбекистане, Группа произвела тестирование гудвила и прочих внеоборотных активов, относящихся к Узбекистану, на предмет обесценения после получения первого уведомления об обнаруженных нарушениях. Вследствие этого в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, был отражен убыток от обесценения долгосрочных активов в сумме 20,037 млн руб. В 2013 году после потери контроля над ИП «Уздунробита» эти убытки были отражены в составе прекращенной деятельности.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22 апреля 2013 года Ташкентский городской хозяйственный суд признал ИП «Уздунробита» банкротом и инициировал ликвидационные процедуры. Позднее ИП «Уздунробита» была ликвидирована. В результате Группа утратила контроль над дочерним предприятием и прекратила консолидацию финансовых показателей ИП «Уздунробита».

В 2012 году Группа подала иск против Республики Узбекистан в Международный центр по урегулированию инвестиционных споров (далее – «МЦУИС») при Всемирном банке в Вашингтоне.

31 июля 2014 года МТС и Республика Узбекистан подписали мировое соглашение (далее – «Мировое соглашение»), в результате которого Группа возобновила деятельность в Узбекистане путем создания совместного предприятия – ООО «Universal Mobile Systems». Доля МТС в уставном капитале данного предприятия составила 50.01%, 49.99% принадлежало государственному унитарному предприятию, созданному и управляемому Государственным Комитетом по Связи, Развитию Информационных Систем и Телекоммуникационных Технологий Республики Узбекистан. Мировое соглашение регулировалось английским правом и предусматривало рассмотрение всех споров сторон, вытекающих из данного соглашения, в Международном арбитраже при Международной торговой палате в Париже.

В ноябре 2014 после получения совместного заявления сторон МЦУИС прекратил международные судебные процедуры между МТС и Республикой Узбекистан.

ООО «Universal Mobile Systems» («UMS»)

24 сентября 2014 года, согласно Мировому соглашению, власти Узбекистана предоставили UMS 2G-, 3G- и LTE-лицензии, также ему были предоставлены радиочастоты, номерная емкость и прочие разрешения, необходимые для начала деятельности. Помимо этого, UMS получило гарантии защиты будущих инвестиций в соответствии с законодательством Республики Узбекистан. По оценке независимых оценщиков, привлеченных Группой, справедливая стоимость UMS на дату передачи доли составила 9,062 млн руб.

На основании оценки справедливой стоимости 50.01% доли в уставном капитале UMS Группа признала доход от выхода на рынок Узбекистана в размере 6,734 млн руб. Руководство Группы пришло к выводу, что данное вознаграждение является стимулом для выхода Группы на рынок Узбекистана и, следовательно, должно быть признано в составе продолжающейся деятельности. Группа приняла решение ничего не относить на урегулирование взаимных претензий, оставшихся без удовлетворения, вследствие незначительности этой составляющей.

Распределение полученного вознаграждения на урегулирование судебных разбирательств является предметом суждения. В данном случае руководство Группы учитывало, помимо прочего, условия мирового соглашения, а также развитие переговорного процесса, в котором принимало участие руководство МТС.

Группа консолидировала результаты деятельности UMS, начиная с 24 сентября 2014 года, даты передачи доли в уставном капитале. Ниже представлено распределение справедливой стоимости в рамках стимулирующего соглашения:

Оборотные активы	26
Основные средства	3,848
Прочие нематериальные активы	5,161
Прочие внеоборотные активы	1,327
Краткосрочные обязательства	(30)
Долгосрочные обязательства	(25)
Доля неконтролирующих акционеров	(3,573)
Доход от выхода на рынок Узбекистана	(6,734)
Уплаченное вознаграждение	-

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость доли неконтролирующих акционеров на дату консолидации в размере 3,573 млн руб. была рассчитана по методу дисконтированных денежных потоков с использованием значимых непубличных данных (Уровень 3 иерархии, установленной МСФО). Основные предпосылки модели расчета справедливой стоимости включают ставку дисконтирования в размере 24.1% и среднюю стоимость минуты голосовых услуг в размере 0.56 руб.

Продажа ООО UMS

5 августа 2016 года Группа МТС по ряду причин продала 50.01% долю в дочерней компании ООО UMS за 1 доллар США Центру радиосвязи, радиовещания и телевидения (ГУП ЦРРТ) при Министерстве по развитию информационных технологий и коммуникаций Республики Узбекистан.

Финансовые результаты деятельности ООО UMS представлены в составе прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Консолидированный отчет о финансовом положении и консолидированный отчет о движении денежных средств за все представленные периоды не были ретроспективно скорректированы на финансовую информацию по прекращенной деятельности.

Финансовая информация ООО UMS

Результаты прекращенной деятельности

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Выручка	5,115	4,610	104
Расходы	(6,602)	(10,939)	(988)
Убыток до налога на прибыль	(1,487)	(6,329)	(884)
Доходы / (расходы) по налогу на прибыль (Прим. 19)	192	661	(75)
Убыток за период	(1,295)	(5,668)	(959)
Убыток от продажи UMS	(2,726)	-	-
Неденежный доход от возобновления деятельности в Узбекистане	-	-	6,734
(Убыток) / прибыль от прекращенной деятельности	(4,021)	(5,668)	5,775
Убыток, относящийся к доле неконтролирующих акционеров	(654)	(2,834)	(445)
(Убыток) / прибыль, относящаяся к акционерам Компании	(3,367)	(2,834)	6,220
Базовый (убыток) / прибыль на акцию	(1.69)	(1.43)	3.13
Разводненный (убыток) / прибыль на акцию	(1.69)	(1.42)	3.12

Движение денежных средств ООО UMS

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Чистый отток денежных средств от операционной деятельности	(544)	(1,121)	(558)
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности	(1,252)	(2,195)	(1)
Чистый приток денежных средств по финансовой деятельности	1,234	3,492	693

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

На 5 августа 2016 года балансовая стоимость чистых активов ООО UMS и сверка убытка от продажи представлены следующим образом:

Основные средства	(6,960)
Прочие нематериальные активы	(2,922)
Прочие внеоборотные активы	(2,577)
Денежные средства и их эквиваленты	(378)
Прочие оборотные активы	(1,359)
Долгосрочные обязательства	5,113
Краткосрочные обязательства	2,484
Доля неконтролирующих акционеров	1,787
Накопленный прочий совокупный доход	2,086
Полученное вознаграждение	-
Убыток от продажи ООО UMS	(2,726)

27. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ОПЦИОННОМУ СОГЛАШЕНИЮ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛИ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ

В сентябре 2007 года Группа приобрела 80% акций компании International Cell Holding Ltd (ICH), косвенно владеющей 100% акций «К-Телеком», оператора мобильной связи Армении, и подписала соглашение о заключении опциона «на покупку и на продажу» для приобретения остальных 20% акций. В 2016 году компания ICH была ликвидирована, ее правопреемником стала компания Aramayo Investments Limited (Aramayo), дочерняя компания Группы. В декабре 2010 года в опционное соглашение «на продажу и на покупку» были внесены изменения. В соответствии с обновленным опционным соглашением, цена опциона на остальные 20% акций будет определена независимым инвестиционным банком с максимальным лимитом в размере 200 млн евро. Опцион «на продажу» может быть исполнен, начиная со следующего рабочего дня после даты погашения всех обязательств по кредитному соглашению до 31 декабря 2018 года. Опцион «на покупку» может быть исполнен в течение периода с 1 июля 2010 года по 31 декабря 2018 года. Если уведомление об исполнении опциона «на покупку» и уведомление об исполнении опциона «на продажу» предоставляются в один день, то опцион «на продажу» считается исполненным прежде опциона «на покупку». Обязательство по опционному соглашению на приобретение доли неконтролирующих акционеров составило 2,243 млн руб. и 2,925 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 годов соответственно.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам – По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа заключила соглашения о приобретении основных средств и нематериальных активов, а также связанных с ними затрат, на сумму около 26,448 млн руб.

Операционная аренда – Группа заключила нерасторгаемые соглашения об аренде помещений для телекоммуникационного оборудования, офисных помещений и каналов связи, срок которых истекает в различные периоды до 2066 года. Расходы по операционной аренде по данным договорам на сумму 7,581 млн руб., 6,093 млн руб. и 5,624 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов, соответственно включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках. Расходы по операционной аренде на сумму 18,955 млн руб., 19,549 млн руб. и 17,638 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов, соответственно, включены в состав себестоимости услуг в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках. Будущие минимальные платежи по данным договорам аренды по состоянию на 31 декабря 2016 года составляют:

Суммы, подлежащие выплате	
в течение 2017 года	9,491
в течение 2018 года	918
в течение 2019 года	516
в течение 2020 года	301
в течение 2021 года	165
в последующие годы	<u>3,659</u>
Итого	<u><u>15,050</u></u>

Налогообложение – В настоящее время в России и странах СНГ существует ряд законов, устанавливающих налоги, уплачиваемые в федеральный и региональные бюджеты. К таким налогам относятся НДС, налог на прибыль, ряд налогов с операционного оборота и налоги на фонд заработной платы. Законы, регулирующие данные налоги, действуют в течение незначительного периода времени по сравнению со странами с более развитой рыночной экономикой; поэтому практика применения данных законов налоговыми органами зачастую либо отсутствует, либо является непоследовательной. Соответственно, существует небольшое количество прецедентов, касающихся вынесения решений по налоговым спорам. Правильность начисления налогов в налоговых декларациях, а также другие вопросы соблюдения нормативных требований (например, таможенного законодательства и правил валютного контроля) могут проверяться рядом органов, которые имеют законное право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени и проценты. Вышеизложенные факторы могут привести к более значительным налоговым рискам для России и стран СНГ, чем обычно существуют в странах с более развитыми налоговыми системами.

Как правило, согласно российскому и украинскому налоговому законодательству, налоговые органы имеют право проводить проверку правильности исчисления и уплаты налогов в течение трех лет, следующих за отчетным годом. По состоянию на 31 декабря 2016 года налоговые декларации ПАО «МТС» и прочих дочерних предприятий в России и Украине за три предшествующих года могут быть проверены налоговыми органами.

В 2016 году российские налоговые органы закончили проведение налоговой проверки ПАО «МТС» за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2013. По результатам проверки налоговые органы доначислили 586 млн руб. налогов, пеней и штрафов, подлежащих выплате Группой, которые были полностью начислены в консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа готовится обжаловать результаты проверки в Федеральной налоговой службе.

Установление цен при реализации товаров и услуг между предприятиями Группы регулируется правилами трансфертного ценообразования.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Руководство считает, что резервы, отраженные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, достаточны для покрытия налоговых обязательств. Однако сохраняется риск того, что уполномоченные органы займут позицию, отличную от мнения руководства Группы, по вопросам, допускающим различное толкование законодательства, и связанные последствия могут быть существенными.

Группа имеет следующие условные обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам, по которым определяет отток экономических выгод как менее, чем вероятный:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Условные обязательства по прочим налогам	354	419
Условные обязательства по налогу на прибыль	2,588	413

Лицензии – В мае 2007 года Федеральная служба по надзору в сфере связи и массовых коммуникаций выдала МТС лицензию на предоставление услуг стандарта 3G на территории Российской Федерации. Лицензия была выдана с условием выполнения определенных обязательств капитального и прочего характера.

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

В марте 2015 года «МТС Украина» по результатам государственного тендерного аукциона получила лицензию на предоставление услуг стандарта UMTS (3G). Стоимость лицензии со сроком действия 15 лет составила 2,715 млн украинских гривен (6,015 млн руб. на дату приобретения). Согласно условиям лицензии, «МТС Украина» должна начать предоставление услуг мобильной связи стандарта 3G на территории Украины не позднее октября 2015 года с полным покрытием территории Украины к апрелю 2020 года.

В соответствии с условиями получения лицензии, «МТС Украина» заключила договоры конверсии выделенных радиочастот с Министерством обороны Украины, Министерством внутренних дел Украины и Государственной службой специальной связи и защиты информации Украины. Согласно условиям заключенных договоров конверсии, на 31 декабря 2015 года «МТС Украина» оплатила 358 млн украинских гривен (865 млн руб. на дату оплаты) и должна оплатить еще 267 млн украинских гривен (596 млн руб. на 31 декабря 2016 года) в 2017-2018 годах с увеличением на показатель инфляции за соответствующий период.

По мнению руководства, на 31 декабря 2016 года Группа выполняет все указанные выше условия.

Судебные разбирательства – Время от времени в ходе своей обычной деятельности Группа становится участником судебных, налоговых и таможенных споров; также против нее предъявляются различные иски и претензии. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, меняющимся фискальным режимом и условиями регулирования, в которых осуществляет свою деятельность МТС. По мнению руководства, ответственность Группы (при ее наличии) по всем указанным судебным и иным разбирательствам, а также другим претензиям, не окажет существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и ликвидность Группы.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Возможные негативные последствия экономической нестабильности и санкций в России – В 2014 году Европейский Союз, США и прочие страны ввели политические и экономические санкции, направленные на отдельные сектора российской экономики. Существенная неопределенность сохраняется в отношении характера и сроков дальнейших санкций. Кроме того, российский рубль существенно девальвировался по отношению к доллару США и евро, а процентные ставки по рублевым кредитам значительно выросли после того, как Центральный Банк России поднял ключевую ставку до 17% в декабре 2014 года. Снижение курса рубля продолжилось в 2015 году, однако в 2016 году рубль укрепился по отношению к доллару. Центральный Банк России снизил ключевую ставку до 11% по состоянию на 31 декабря 2015 года, и далее до 10% по состоянию на 31 декабря 2016 года. Тем не менее, ключевая ставка находится на более высоком уровне, чем в начале 2014 года, когда она равнялась 5.5%. Кроме того, суверенные кредитные рейтинги России были понижены.

Влияние данных факторов привело к увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительного дальнейшего экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на деятельность Группы, в том числе на возможность привлекать финансирование на приемлемых условиях. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях. Группа применяет политику хеджирования валютных рисков, которая частично смягчила влияние колебаний денежных выплат, номинированных в иностранных валютах.

Политическая и экономическая ситуация в Украине – В 2014 году ухудшение политической ситуации в Украине привело к общей нестабильности и вооруженному конфликту на востоке страны. Сопутствующий спад в экономике повлек за собой снижение кредитных рейтингов и ослабление национальной валюты. В течение 2014 года Верховная рада Украины приняла закон о санкциях против государств, граждан, и компаний, представляющих, по мнению Правительства Украины, угрозу национальным интересам, национальной безопасности, суверенитету или территориальной целостности Украины. Национальный банк Украины также ввел запрет на выплату дивидендов иностранным инвесторам. Действие запрета неоднократно продлялось, и в соответствии с редакцией, действующей по состоянию на 31 декабря 2016 года, выплаты дивидендов из прибыли, полученной в 2014 и 2015 годах, разрешены, но подпадают под определенные ограничения. Данные обстоятельства в сочетании с продолжающейся политической и экономической нестабильностью могут оказать дальнейшее негативное влияние на результаты деятельности Группы и ее финансовое положение.

Указанные риски в особенной степени применимы в отношении денежных средств, размещенных на счетах и депозитах в банках Украины, ликвидность и платежеспособность которых существенно ограничена в условиях экономического спада. По состоянию на 31 декабря 2014 года, сумма денежных средств на текущих и депозитных счетах в банках Украины составляла 21,203 млн руб., из них 5,072 млн руб. было размещено в ПАО «Дельта Банк» («Дельта Банк»). В декабре 2014 года «Дельта Банк» начал задерживать платежи клиентам и ввел ограничения на снятие наличных средств. 2 марта 2015 года Национальный банк Украины объявил «Дельта Банк» неплатежеспособным. Группа полностью зарезервировала размещенные в «Дельта Банк» депозиты (5,072 млн руб.) и начисленные по ним проценты (66 млн руб.) по состоянию на 31 декабря 2014 года. За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, Группа начислила дополнительный резерв в размере 1,698 млн руб. под финансовые вложения в банках Украины, признанных неплатежеспособными (в том числе 185 млн руб. под финансовые вложения в «Дельта Банк», 868 млн руб. под финансовые вложения в банке «Киевская Русь» и 645 млн руб. под финансовые вложения в «Платинум Банк»), и включила в состав операционных расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках. По состоянию на 31 декабря 2016 года, сумма денежных средств на текущих и депозитных счетах в банках Украины составляла 3,617 млн руб.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Антитеррористический пакет законов – 7 июля 2016 года Президентом Российской Федерации был подписан «антитеррористический пакет» законов, известный также как «пакет Яровой-Озерова». Пакет законов предусматривает обязательное хранение телекоммуникационными операторами записей телефонных звонков, текстовых сообщений пользователей, изображений, звуков, видео и иных сообщений в течение определенного периода времени. Данные требования вступают в силу с 1 июля 2018 года. Для соблюдения «антитеррористического пакета» законов может потребоваться строительство дополнительных центров хранения, обработки и индексации данных и значительное увеличение капитальных расходов Группы. Это может оказать негативное влияние на финансовые показатели Группы, в частности, на свободный денежный поток.

Требования «антитеррористического пакета» законов находятся в процессе уточнения и детальной проработки. Группа произведет оценку потенциального влияния пакета законов на консолидированную финансовую отчетность, в том числе необходимость начисления дополнительных резервов, как только положения законов будут достаточно для этого детализированы.

Расследования в отношении прекращенной деятельности в Узбекистане – В марте 2014 года Группа получила запрос от Комиссии по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов Америки и Министерства юстиции Соединенных Штатов Америки на предоставление информации в отношении расследования деятельности бывшего дочернего предприятия Группы в Узбекистане.

В 2015 году деятельность бывшего дочернего предприятия Группы в Узбекистане была упомянута в исках о конфискации активов («Иски»), поданными Министерством юстиции Соединенных Штатов Америки в окружной суд Южного округа Нью-Йорка (Манхэттен). В Исках, среди прочего, содержится заявление о том, что МТС и ряд иных лиц якобы совершали коррупционные платежи в адрес неназванного узбекского представителя власти для целей получения его содействия в выходе и работе на телекоммуникационном рынке Узбекистана. Иски направлены исключительно на активы, принадлежащие этому неназванному узбекскому представителю власти, и не затрагивают ни одного из активов МТС.

Компания добросовестно сотрудничает по вопросам, связанным с проводимыми расследованиями. Компания не может предсказать исход расследований, включая возможность наложения каких-либо штрафов, такие штрафы могут быть существенными.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Программа приобретения – 17 января 2017 года Группа сообщила подробности программы приобретения («Программа приобретения»), предназначенной для выкупа обыкновенных акций Группы (в том числе представленных в форме АДА) на сумму до 4,647 млн руб., и завершила приобретение в марте 2017 года. Группа выкупила 16,022,364 обыкновенных акций по цене 290.00 рублей за одну обыкновенную акцию, в совокупности на сумму 4,646 млн руб. Также Группа приобрела у «Система-Финанс» 16,038,892 обыкновенных акций по Договору купли-продажи с АФК «Система» за 4,651 млн руб.

Досрочное погашение субординированного займа, выданного «МТС-Банк» - В январе 2017 года «МТС-Банк», зависимое предприятие Группы, досрочно погасил субординированный заем, выданный Группой в сентябре 2012 года, на сумму 2,100 млн руб. на срок 10 лет.

Выпуск облигаций – В феврале 2017 года Группа разместила облигации со сроком погашения в 2022 году, ставкой купона 9.00% и номинальной стоимостью 10,000 млн руб.

22 марта 2017 года Группа объявила о начале размещения рублевых облигаций серии 001P-02. Группа планирует осуществить выпуск облигаций на сумму 10,000 млн руб. с погашением через четыре года. По облигациям предусмотрен полугодовой купон, ставка купона в размере 8.85% годовых. Размещение запланировано на 30 марта 2017 года.