

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**Консолидированная финансовая
отчетность по состоянию на 31 декабря
2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года
и за годы, закончившиеся 31 декабря 2015
и 2014**

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	1-2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 И 2014 ГОДОВ И 1 ЯНВАРЯ 2014 ГОДА И ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 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
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8-9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности:	10-78
1. Описание деятельности	10
2. Краткое изложение существенных принципов учетной политики и новые положения по бухгалтерскому учету	10
3. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	21
4. Первое применение МСФО	23
5. Приобретение и выбытие предприятий группы	31
6. Денежные средства и их эквиваленты	35
7. Краткосрочные финансовые вложения	35
8. Финансовые вложения в зависимые предприятия	36
9. Прочие финансовые вложения	38
10. Торговая и прочая дебиторская задолженность	39
11. Товарно-материальные запасы	40
12. Основные средства	41
13. Гудвил	42
14. Тестирование на обесценение гудвила	42
15. Прочие нематериальные активы	45
16. Долговые обязательства	46
17. Резервы	52
18. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств	53
19. Управление финансовыми рисками	56
20. Налог на прибыль	59
21. Прибыль на акцию	62
22. Связанные стороны	63
23. Капитал	67
24. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	70
25. Финансовые доходы и расходы	70
26. Информация по сегментам	71
27. Деятельность в Узбекистане	73
28. Обязательство по опционному соглашению на приобретение доли неконтролирующих акционеров	75
29. Обязательства будущих периодов и условные обязательства	75
30. События после отчетной даты	78

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и акционерам 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 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства 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 и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Публичного акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» и его дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года, а также их финансовые результаты и движение денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Deloitte & Touche

24 марта 2016 года
Москва, Российская Федерация

Райхман Михаил Валерьевич, партнер
(квалификационный аттестат № 01-001195 от 14 января 2013 года)

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»



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.

Независимый аудитор: 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.

Свидетельство о членстве в СРО аудиторов «НП «Аудиторская
Палата России» от 20.05.2009 г. № 3026, ОРНЗ 10201017407.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 И 2014 ГОДОВ И 1 ЯНВАРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
АКТИВЫ				
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:				
Основные средства	12	302,662	299,023	269,838
Инвестиционная недвижимость		364	290	2,233
Гудвил	13	34,468	36,311	32,704
Прочие нематериальные активы	15	74,596	62,209	41,625
Финансовые вложения в зависимые предприятия	8	9,299	15,217	11,232
Прочие финансовые вложения	9	34,667	17,065	6,320
Отложенные налоговые активы	20	9,287	6,186	2,334
Авансы по налогу на прибыль		-	-	1,358
Дебиторская задолженность связанных сторон	22	3,335	-	-
Прочие финансовые активы	18	25,203	21,950	1,831
Прочие нефинансовые активы		480	-	-
Итого внеоборотные активы		494,361	458,251	369,475
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:				
Товарно-материальные запасы	11	14,510	7,509	8,498
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	34,542	34,463	37,016
Дебиторская задолженность связанных сторон	22	6,326	4,525	965
Краткосрочные финансовые вложения	7	49,840	9,942	14,633
Авансы выданные и расходы будущих периодов		4,648	4,278	3,149
НДС к возмещению		9,815	8,071	6,651
Авансы по налогу на прибыль		5,190	8,656	7,051
Активы, предназначенные для продажи		549	2,136	29
Денежные средства и их эквиваленты	6	33,464	61,410	30,612
Прочие активы		133	63	139
Итого оборотные активы		159,017	141,053	108,743
ИТОГО АКТИВЫ		653,378	599,304	478,218

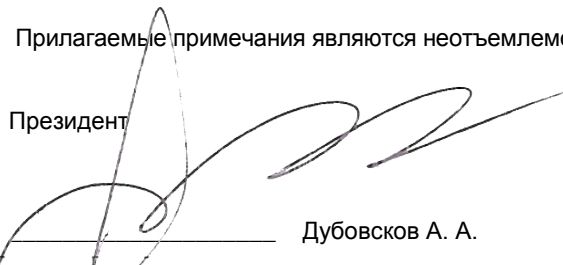
ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 И 2014 ГОДОВ И 1 ЯНВАРЯ 2014 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:				
Уставный капитал	23	207	207	207
Собственные акции, выкупленные у акционеров	23	(24,468)	(24,464)	(24,482)
Добавочный капитал		-	5,052	2,506
Нераспределенная прибыль		173,200	174,556	172,527
Накопленный прочий совокупный доход	23	11,176	13,478	1,733
Капитал акционеров Компании		160,115	168,829	152,491
Доля неконтролирующих акционеров		8,256	9,793	4,106
Итого капитал		168,371	178,622	156,597
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Долговые обязательства	16	292,168	248,549	192,664
Отложенные налоговые обязательства	20	27,346	24,809	14,739
Резервы	17	2,565	2,838	4,535
Прочие нефинансовые обязательства		4,342	4,584	4,863
Прочие финансовые обязательства	18	676	522	3,321
Итого долгосрочные обязательства		327,097	281,302	220,122
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Торговая и прочая кредиторская задолженность		57,756	52,584	39,260
Кредиторская задолженность связанных сторон	22	1,809	4,674	3,315
Авансовые платежи, полученные от абонентов		17,451	19,355	17,884
Долговые обязательства	16	53,701	41,416	24,460
Обязательства по налогу на прибыль		831	1,368	997
Резервы	17	7,863	8,684	7,469
Обязательства, относящиеся к группе активов, предназначенных для продажи		-	227	-
Прочие нефинансовые обязательства		8,721	5,852	8,114
Прочие финансовые обязательства	18	9,778	5,220	-
Итого краткосрочные обязательства		157,910	139,380	101,499
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		653,378	599,304	478,218

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

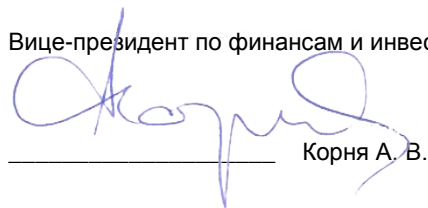
Президент



Дубовсков А. А.

24 марта 2016 года

Вице-президент по финансам и инвестициям



Корня А. В.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 И 2014

(в миллионах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Выручка от реализации услуг связи		390,690	381,245
Выручка от реализации товаров		40,542	29,535
	26	<u>431,232</u>	<u>410,780</u>
Себестоимость услуг		130,592	119,567
Себестоимость реализации товаров	11	36,580	25,450
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	24	89,302	88,275
Амортизация основных средств и нематериальных активов		82,473	75,021
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий – операционная часть	8	(3,457)	(3,458)
Резерв под обесценение инвестиций в неплатежеспособных банках Украины	29	1,698	5,138
Доход от возобновления деятельности в Узбекистане		-	(6,734)
Обесценение гудвила в Армении	14	3,516	-
Прочие расходы		<u>2,669</u>	<u>1,819</u>
Операционная прибыль		<u>87,859</u>	<u>105,702</u>
Финансовые доходы	25	(8,368)	(4,519)
Финансовые расходы	25	26,630	17,260
Убыток от курсовых разниц		6,213	17,911
Доля в чистом убытке зависимых предприятий – неоперационная часть	8	3,781	6,538
Изменение в справедливой стоимости финансовых инструментов		(1,014)	95
Прочие (доходы) / расходы		<u>(56)</u>	<u>936</u>
Прибыль до налогообложения		<u>60,673</u>	<u>67,481</u>
Расходы по налогу на прибыль	20	<u>13,269</u>	<u>15,985</u>
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		<u>47,404</u>	<u>51,496</u>
Прибыль / (убыток) за год, относящаяся к:			
акционерам Компании		49,489	51,306
доле неконтролирующих акционеров		(2,085)	190
Прибыль на акцию (базовая и разводненная), в российских рублях	21	24.88 и 24.87	25.80 и 25.78

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент

Дубовсков А. А.

24 марта 2016 года

Вице-президент по финансам и инвестициям

Корня А. В.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Прибыль за год	47,404	51,496
Прочий совокупный (убыток) / доход		
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>		
Непризнанный актуарный доход	86	278
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>		
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	1,465	10,948
Нереализованные (убытки) / доходы по финансовым инструментам	<u>(3,223)</u>	<u>2,664</u>
Прочий совокупный (убыток) / доход за год, за вычетом налога на прибыль	<u>(1,672)</u>	<u>13,890</u>
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	<u>45,732</u>	<u>65,386</u>
Итого совокупный доход / (убыток) за год, относящийся к:		
акционерам Компании	47,187	63,051
доле неконтролирующих акционеров	(1,455)	2,335

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент

24 марта 2016 года

Дубовсков А. А.

Вице-президент по финансам и инвестициям

Корня А. В.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

(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)
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. 5)	-	-	-	-	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. 5)	-	-	-	-	252	-	-	-	-	252	14	266
Продажа доли в «Рент-Недвижимость» (Прим. 5)	-	-	-	-	6,003	-	-	-	-	6,003	343	6,346
Приобретение «НИС» (Прим. 5)	-	-	-	-	(506)	-	-	-	-	(506)	(29)	(535)
Приобретение «Энвижн» (Прим. 5)	-	-	-	-	(10,371)	-	-	-	-	(10,371)	-	(10,371)
Приобретение «Стрим» (Прим. 5)	-	-	-	-	(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

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 2015 И 2014 (в миллионах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Прибыль за год	47,404	51,496
Корректировки:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	82,473	75,021
Обесценение гудвила в Армении	3,516	-
Неденежный доход от возобновления деятельности в Узбекистане	-	(6,724)
Неденежная часть резерва под финансовые вложения в «Дельта Банк» (Украина)	-	5,061
Финансовые доходы	(8,368)	(4,519)
Финансовые расходы	26,630	17,260
Расход по налогу на прибыль	13,269	15,985
Убыток от курсовых разниц	6,213	17,911
Амортизация отложенных платежей за подключение абонентов	(2,362)	(1,912)
Доля в чистом убытке зависимых предприятий	324	3,080
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	(1,014)	95
Убыток от обесценения запасов	384	357
Резерв по сомнительным долгам	3,221	3,270
Изменение в резервах	7,265	8,965
Прочие неденежные корректировки	(562)	(31)
Изменение операционных активов и обязательств:		
Снижение торговой и прочей дебиторской задолженности (Увеличение) / снижение товарно-материальных запасов	2,781	5,412
Снижение авансов выданных и расходов будущих периодов	(5,998)	731
Увеличение НДС к возмещению	574	1,217
Снижение торговой и прочей кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств	(642)	(1,058)
	(4,449)	(12,790)
Дивиденды полученные	3,269	2,650
Платежи по налогу на прибыль	(9,643)	(9,906)
Проценты полученные	4,760	3,752
Уплаченные проценты за вычетом капитализированных процентов	(24,957)	(16,344)
Чистые приток денежных средств от операционной деятельности	144,088	158,979
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств	-	(2,755)
Приобретение основных средств (включая, капитализированные проценты в сумме 885 млн. руб. и 790 млн. руб., соответственно)	(76,671)	(73,573)
Приобретение прочих нематериальных активов	(19,440)	(18,356)
Приобретение 3G и 4G лицензий в Украине и России	(10,426)	-
Поступления от продажи основных средств и активов, предназначенных для продажи	2,988	619
Приобретение краткосрочных инвестиций	(33,014)	(36,013)
Поступления от продажи краткосрочных инвестиций	31,572	47,619
Поступления от продажи прочих инвестиций	106	19,831
Приобретения прочих инвестиций	(40,471)	(34,613)
Финансовые вложения в зависимые предприятия	-	(7,767)
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности	(145,356)	(105,008)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Погашение облигационных займов	(24,018)	(23,153)
Оплата расходов по привлечению заемных средств	(1,244)	(360)
Погашение основной суммы обязательств по финансовой аренде	(409)	(227)
Выплата дивидендов	(50,786)	(49,921)
Денежные потоки от операций под общим контролем	(4,821)	508
Привлечение кредитов и займов	63,162	69,179
Погашение кредитов и займов	(16,132)	(29,235)
Денежный поток по гарантийному соглашению в рамках хеджирования долга (Прим. 19)	6,706	-
Прочее финансовые потоки	(53)	(3)
Чистый отток денежных средств по финансовой деятельности	(27,595)	(33,212)
Эффект изменения обменного курса на остаток денежных средств и их эквиваленты	761	10,195
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ) / УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	(28,102)	30,954
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года, включая денежные средства в составе активов, предназначенных для продажи, в сумме 156 и ноль, соответственно	61,566	30,612
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	33,464	61,566
Денежные средства и их эквиваленты в составе активов, предназначенных для продажи	-	156
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	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 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года и за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 была подписана генеральным директором 24 марта 2016 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 Открытое 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, а также реализует оборудование и аксессуары. Основная деятельность Группы осуществляется на территории России, Украины, Туркменистана, Узбекистана 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 – В предшествующих периодах Группа готовила свою консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки («ОПБУ США»). Последняя консолидированная финансовая отчетность Группы, подготовленная в соответствии с ОПБУ США, была выпущена по состоянию на 31 декабря 2014 года и за год, закончившийся на эту дату.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности «МСФО», принятыми советом по МСФО. Это первая консолидированная финансовая отчетность Группы, подготовленная в соответствии с МСФО; при ее составлении Группа применяла МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности».

Описание эффектов от перехода на МСФО на отчеты о финансовом положении, прибылях и убытках, совокупном доходе и движении денежных средств Группы приведено в Примечании 4. Данное примечание включает сопоставление капитала и совокупного дохода, определенного в соответствии с ОПБУ США и МСФО, за сравнительные периоды, а также сопоставление капитала на дату перехода на МСФО.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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 гудвил 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 2015 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 2015 года, 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года финансовые вложения ПАО «МТС» в наиболее существенные предприятия представлены следующим образом:

	Метод учета	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
«МТС Туркменистан»	Консолидировано	100.0%	100.0%	100.0%
MTS Bermuda ⁽¹⁾	Консолидировано	100.0%	100.0%	100.0%
«МТС Украина»	Консолидировано	100.0%	100.0%	100.0%
«РТК»	Консолидировано	100.0%	100.0%	100.0%
Сибинтертелеком	Консолидировано	100.0%	100.0%	100.0%
«ТВТ» ⁽²⁾	Консолидировано	-	-	100.0%
Спутниковое ТВ	Консолидировано	100.0%	100.0%	100.0%
«Система Телеком» ⁽²⁾	Консолидировано	-	-	100.0%
Группа «Эльф» ⁽²⁾	Консолидировано	-	-	100.0%
«Интерком» ⁽²⁾	Консолидировано	-	-	100.0%
«Железногорские Городские Телефонные Коммуникации» («ЖелГорТелеКом») ⁽²⁾	Консолидировано	-	-	100.0%
«Пилот» ⁽²⁾	Консолидировано	-	-	100.0%
«Фирма ТВК и К» ⁽²⁾	Консолидировано	-	-	100.0%
Dega	Консолидировано	100.0%	100.0%	100.0%
Группа «SMARTS» ⁽³⁾	Консолидировано	-	100.0%	-
Группа «NVision»	Консолидировано, Метод долевого участия	100.0%	-	-
«Стрим»	Консолидировано, Метод долевого участия	100.0%	45.0%	45.0%
«Метро-Телеком»	Консолидировано	95.0%	95.0%	95.0%
Группа «МГТС»	Консолидировано	94.7%	94.6%	94.6%
«К-Телеком» Армения	Консолидировано	80.0%	80.0%	80.0%
«Навигационные информационные системы»	Консолидировано	77.7%	-	-
UMS	Консолидировано	50.01%	50.01%	-
MTS International Funding Limited («MTS International») ⁽⁴⁾	Консолидировано, Метод долевого участия	СП	СП	СП
«Интеллект Телеком»	Метод долевого участия	-	47.3%	47.3%
«МТС Беларусь»	Метод долевого участия	49.0%	49.0%	49.0%
«МТС Банк»	Метод долевого участия	27.0%	27.0%	26.3%
«Цифровое ТВ»	Метод долевого участия	20.0%	-	-
«ОЗОН»	Метод долевого участия	10.8%	10.8%	-

(1) 100% дочернее предприятие, созданное с целью выкупа АДА Группы.

(2) Присоединены к ПАО «МТС» 1 октября 2014 года.

(3) Присоединены к ПАО «МТС» 15 декабря 2015 года.

(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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 2015 года предприятия Группы использовали следующие функциональные валюты:

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

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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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	3-44 лет
Прочие	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	2-21 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.

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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 такового 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.

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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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 паевой инвестиционный фонд (далее – «ПИФ») и долговыми ценными бумагами. Вложения в ПИФ и долговые ценные бумаги были классифицированы как ценные бумаги, 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 непроемкие 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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 совокупных 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.

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 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. Последующие изменения в справедливой стоимости обязательства по выкупу признаются в составе прибыли или убытка за отчетной период.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 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.

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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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	7 месяцев – 5 лет
Физические лица – абоненты проводной телефонной связи	15 лет
Физические лица – абоненты широкополосного доступа в Интернет	1 год
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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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

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

МСФО (IFRS) 9	Финансовые инструменты ¹⁾
МСФО (IFRS) 15	Выручка по договорам с покупателями ²⁾
Изменения к МСФО (IFRS) 11	Учет приобретений доли в совместных операциях ³⁾
Изменения к МСФО (IAS) 16) и МСФО (IAS) 38	Разъяснения по допустимости применения некоторых методов амортизации ³⁾
Поправки к МСФО	Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2012-2014 годов ³⁾
Изменения к МСФО (IAS) 19	Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников ³⁾
Изменения к МСФО (IAS) 12	Признание отложенных налоговых активов для нереализованных убытков ³⁾
Изменения к МСФО (IAS) 1	Инициатива по раскрытию информации ³⁾
МСФО (IFRS) 16	Аренда ⁴⁾

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

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

³⁾ Вступает в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2016 года, ранее применение разрешено

⁴⁾ Вступает в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2019 года, ранее применение разрешено

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. В настоящий момент, Группа оценивает эффект первого применения стандарта на свою 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. В настоящий момент, Группа оценивает эффект первого применения стандарта на свою финансовую отчетность и рассматривает альтернативы перехода.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 12 и 15 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. Продолжающиеся тенденции рецессии 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 13 и 14 содержат дальнейшие раскрытия в части гудвила и тестирования на обесценение.

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 18 содержит дальнейшие раскрытия в части определения справедливой стоимости финансовых инструментов.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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 17 и 29 содержат дальнейшие раскрытия в части резервов и условных обязательств.

4. ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО

Дата перехода Группы на составление финансовой отчетности по МСФО – 1 января 2014. Для предшествующих периодов вплоть до финансового года, закончившегося 31 декабря 2014 года, Группа составляла консолидированную финансовую отчетность в соответствии со стандартами ОПБУ США.

Принципы учетной политики, описанные в Прим. 2, применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, а также сравнительных данных и входящих остатков отчета о финансовом положении на дату перехода на МСФО. Ниже представлены пояснения о том, как переход от составления отчетности по ОПБУ США к МСФО повлиял на отчеты о финансовом положении, прибылях и убытках, совокупном доходе и движении денежных средств Группы.

При переходе на МСФО, Группа руководствовалась стандартом МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Данный стандарт содержит ряд обязательных и добровольных исключений из требований ретроспективного применения МСФО, действовавших на 31 декабря 2015 года.

Группа применила следующие обязательные, а также воспользовалась рядом добровольных исключений:

Объединение бизнеса – Группа не применяла ретроспективно МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» для учета сделок по приобретению бизнеса, случившихся до даты перехода на МСФО. В результате, активы и обязательства, признанные в рамках данных приобретений, отражены в отчетности по стоимости, определенной по ОПБУ США.

Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации – Группа применила исключение по МСФО (IFRS) 1, относящееся к историческим изменениям в оценке обязательства по выводу активов из эксплуатации, и рассчитала сумму резерва по состоянию на 1 января 2014 года в соответствии с разъяснениями Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу активов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательств».

Затраты по займам – Группа применила переходные положения стандарта МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» и капитализировала затраты по займам, относящиеся к сооружению активов, отвечающих требованиям по капитализации и находящихся в процессе строительства на дату и после даты перехода на МСФО. Затраты по займам, капитализированные по ОПБУ США, по объектам, строительство которых было завершено до даты перехода, не пересматривались.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Курсовые разницы по пересчету в валюту презентации – Группа применила исключение по МСФО (IFRS) 1, относящееся к МСФО (IAS) 21 «Эффекты от изменения курсов валют». В результате, курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности, возникшие у иностранных предприятий Группы, существовавшие на дату перехода на МСФО, были переведены в состав нераспределенной прибыли прошлых периодов. Прибыль или убыток от последующего выбытия иностранных предприятий Группы будет включать только курсовые разницы по пересчету в валюту презентации, возникшие после даты перехода на МСФО.

Допущения – Допущения, сделанные при формировании консолидированной финансовой отчетности на дату перехода на МСФО, не отличались от допущений, сделанных при формировании консолидированной финансовой отчетности по ОПБУ США.

Изменения в презентации – Группа изменила презентацию некоторых статей консолидированных отчетов о финансовом положении, прибылях и убытках, совокупном доходе и движении денежных средств по сравнению с презентацией по ОПБУ США. Наиболее существенные изменения в презентации относились к следующим статьям:

- Дебиторская и кредиторская задолженность по процентам представлены в составе торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности, тогда как ранее включались в состав прочих оборотных активов и оценочных обязательств.
- НДС к уплате отражен в составе прочих краткосрочных нефинансовых обязательств, тогда как ранее раскрывался как оценочные обязательства.
- Авансы по налогу на прибыль выделены в качестве отдельных строк отчета о финансовом положении и не входят в состав расходов будущих периодов или прочих внеоборотных активов.
- Производные финансовые инструменты представлены как часть прочих финансовых активов или обязательств, тогда как ранее они включались в состав прочих внеоборотных или оборотных активов и прочих долгосрочных обязательств.
- Обязательство по опционному соглашению по выкупу доли неконтролирующих акционеров отражено в составе прочих долгосрочных или краткосрочных финансовых обязательств. Ранее данное обязательство отражалось в качестве отдельной строки отчета о финансовом положении. Изменение справедливой стоимости данного обязательства ранее отражалось в составе капитала, в МСФО оно отражено в составе прибылей и убытков по строке изменение справедливой стоимости финансовых инструментов.
- Обязательство по выводу активов из эксплуатации включено в состав долгосрочных резервов, тогда как ранее оно отражалось в составе прочих долгосрочных обязательств.
- Оценочное обязательство по налоговым резервам, кроме налога на прибыль, представлено в составе краткосрочных резервов.
- Обязательства по расчетам с персоналом (за исключением обязательств по премиям и опционам), а также оценочные обязательства под оказанные услуги включены в состав торговой и прочей кредиторской задолженности, ранее они отражались в составе оценочных обязательств. Обязательства по премиям и опционам включены в состав краткосрочных резервов.
- Пенсионные обязательства переведены в состав долгосрочных резервов, в то время как ранее отражались в качестве отдельной строки отчета о финансовом положении.
- Краткосрочная часть отложенных платежей за подключение и обязательство по прочим налогам, кроме налога на прибыль, вошли в состав прочих краткосрочных нефинансовых обязательств, в то время как ранее отражались в качестве отдельной строки отчета о финансовом положении или в качестве оценочных обязательств, соответственно.
- Долгосрочная часть отложенных платежей за подключение и безвозмездно полученные основные средства не раскрываются в качестве отдельных строк отчета о финансовом положении, а включены в состав прочих долгосрочных нефинансовых обязательств.
- Предоплаты по прочим налогам, кроме налога на прибыль и таможенным пошлинам отражены по строке авансы выданные и расходы будущих периодов. Ранее они были представлены в составе прочих оборотных активов.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- Лицензии включены в состав прочих нематериальных активов, в то время как ранее они отражались в качестве отдельной строки отчета о финансовом положении.
- Инвестиционная недвижимость отражена в качестве отдельной строки отчета о финансовом положении, в то время как ранее она была включена в состав основных средств.
- Облигации к погашению и долговые обязательства отражены в составе долговых обязательств, в то время как ранее были представлены в качестве отдельных строк отчета о финансовом положении.
- Расходы на персонал, отвечающий за эксплуатацию и обслуживание сети, расходы на ремонт, аренду и любые сопутствующие расходы, непосредственно связанные с сетевой инфраструктурой, включены в себестоимость услуг. Ранее данные расходы учитывались как общехозяйственные и административные расходы.
- Прочие операционные доходы и расходы включают доходы и расходы от продажи или выбытия основных средств, нематериальных активов и иного имущества, обесценение активов (включая начисление резерва по сомнительной задолженности и резерва под обесценение запасов), а также иные доходы и расходы, связанные с проведением инвентаризации и возмещением убытков.
- В отчете о движении денежных средств представлены развернуто обороты по текущему налогу на прибыль, полученным и выплаченным процентам. Соответствующие доходы и расходы, а также платежи и поступления денежных средств отражены в качестве отдельных строк отчета о движении денежных средств. Для целей ОПБУ США данные обороты были представлены свернуто в составе изменений операционных активов и обязательств.
- В отчете о движении денежных средств также выделены изменения по резервам, отраженным в отчете о прибылях и убытках за текущий период. Ранее данные обороты были отражены в составе изменения кредиторской задолженности, оценочных и прочих обязательств.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Сверка капитала по состоянию на 1 января 2014 года (дата перехода на МСФО):

	Прим.	ОПБУ США	Корректи- ровки	Реклассифи- кации	МСФО
АКТИВЫ					
Основные средства	H, I, J, K	268,427	1,411	-	269,838
Инвестиционная недвижимость		2,233	-	-	2,233
Гудвил		32,704	-	-	32,704
Прочие нематериальные активы		41,625	-	-	41,625
Финансовые вложения в зависимые предприятия	A, M	13,394	(62)	(2,100)	11,232
Прочие финансовые вложения	A	4,392	(172)	2,100	6,320
Отложенные налоговые активы	B	862	-	1,472	2,334
Авансы по налогу на прибыль		1,358	-	-	1,358
Прочие финансовые активы		1,831	-	-	1,831
Прочие нефинансовые активы	C	2,022	-	(2,022)	-
Итого внеоборотные активы		368,848	1,177	(550)	369,475
Товарно-материальные запасы		8,498	-	-	8,498
Торговая и прочая дебиторская задолженность		37,016	-	-	37,016
Дебиторская задолженность связанных сторон		965	-	-	965
Краткосрочные финансовые вложения		14,633	-	-	14,633
Авансы выданные и расходы будущих периодов		3,149	-	-	3,149
НДС к возмещению		6,651	-	-	6,651
Авансы по налогу на прибыль		7,051	-	-	7,051
Активы, предназначенные для продажи		29	-	-	29
Денежные средства и их эквиваленты		30,612	-	-	30,612
Прочие активы	B	8,072	-	(7,933)	139
Итого оборотные активы		116,676	-	(7,933)	108,743
ИТОГО АКТИВЫ		485,524	1,177	(8,483)	478,218
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Уставный капитал		207	-	-	207
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(24,482)	-	-	(24,482)
Добавочный капитал		3,020	(514)	-	2,506
Нераспределенная прибыль	D	188,218	677	(16,368)	172,527
Накопленный прочий совокупный (убыток) / доход	D	(15,030)	395	16,368	1,733
Капитал акционеров Компании		151,933	558	-	152,491
Доля неконтролирующих акционеров		4,122	(16)	-	4,106
Итого капитал		156,055	542	-	156,597
Долговые обязательства	C	194,083	-	(1,419)	192,664
Отложенные налоговые обязательства	B	21,201	(2)	(6,460)	14,739
Резервы	J, L	4,137	398	-	4,535
Прочие нефинансовые обязательства		4,863	-	-	4,863
Прочие финансовые обязательства		3,321	-	-	3,321
Итого долгосрочные обязательства		227,605	396	(7,879)	220,122
Торговая и прочая кредиторская задолженность	L, N	39,555	(295)	-	39,260
Кредиторская задолженность связанных сторон		3,315	-	-	3,315
Авансовые платежи, полученные от абонентов		17,884	-	-	17,884
Долговые обязательства	C	25,064	-	(604)	24,460
Обязательства по налогу на прибыль		997	-	-	997
Резервы		7,469	-	-	7,469
Прочие нефинансовые обязательства	N	7,580	534	-	8,114
Итого краткосрочные обязательства		101,864	239	(604)	101,499
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		485,524	1,177	(8,483)	478,218

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Сверка капитала по состоянию на 31 декабря 2014 года:

	Прим.	ОПБУ США	Корректи- ровки	Реклассифи- кации	МСФО
АКТИВЫ					
Основные средства	H, I, J, K	299,189	(166)	-	299,023
Инвестиционная недвижимость		290	-	-	290
Гудвил		36,311	-	-	36,311
Прочие нематериальные активы		62,469	(260)	-	62,209
Финансовые вложения в зависимые компании	A, M	16,277	1,286	(2,346)	15,217
Прочие финансовые вложения	A	14,969	(172)	2,268	17,065
Отложенные налоговые активы	B	3,610	(165)	2,741	6,186
Авансы по налогу на прибыль		-	-	-	-
Прочие финансовые активы		21,950	-	-	21,950
Прочие нефинансовые активы	C	1,738	-	(1,738)	-
Итого внеоборотные активы		456,803	523	925	458,251
Товарно-материальные запасы		7,510	(1)	-	7,509
Торговая и прочая дебиторская задолженность		34,464	(1)	-	34,463
Дебиторская задолженность связанных сторон		4,525	-	-	4,525
Краткосрочные финансовые вложения		9,848	94	-	9,942
Авансы выданные и расходы будущих периодов		4,247	-	31	4,278
НДС к возмещению		8,071	-	-	8,071
Активы по налогу на прибыль		8,720	(5)	(59)	8,656
Активы, предназначенные для продажи		2,058	-	78	2,136
Денежные средства и их эквиваленты		61,410	-	-	61,410
Прочие активы	B	11,269	-	(11,206)	63
Итого оборотные активы		152,122	87	(11,156)	141,053
ИТОГО АКТИВЫ		608,925	610	(10,231)	599,304
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Уставный капитал		207	-	-	207
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(24,464)	-	-	(24,464)
Добавочный капитал		5,420	(368)	-	5,052
Нераспределенная прибыль	D	191,081	(157)	(16,368)	174,556
Накопленный прочий совокупный (убыток) / доход	D	(6,295)	3,405	16,368	13,478
Капитал акционеров Компании		165,949	2,880	-	168,829
Доля неконтролирующих акционеров		9,976	(183)	-	9,793
Итого капитал		175,925	2,697	-	178,622
Долговые обязательства	C	249,717	-	(1,168)	248,549
Отложенные налоговые обязательства	B	33,280	(5)	(8,466)	24,809
Резервы	J, L	4,267	(1,429)	-	2,838
Прочие нефинансовые обязательства		4,584	-	-	4,584
Прочие финансовые обязательства		522	-	-	522
Итого долговые обязательства		292,370	(1,434)	(9,634)	281,302
Торговая и прочая кредиторская задолженность	L, N	52,953	(369)	-	52,584
Кредиторская задолженность связанных сторон		4,674	-	-	4,674
Авансовые платежи и депозиты, полученные от абонентов		19,355	-	-	19,355
Долговые обязательства	C	42,674	(720)	(538)	41,416
Обязательства по налогу на прибыль		1,427	-	(59)	1,368
Резервы		8,684	-	-	8,684
Обязательства, относящиеся к группе активов, предназначенных для продажи		227	-	-	227
Прочие нефинансовые обязательства	N	5,416	436	-	5,852
Прочие финансовые обязательства		5,220	-	-	5,220
Итого краткосрочные обязательства		140,630	(653)	(597)	139,380
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		608,925	610	(10,231)	599,304

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Сверка отчета о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

	Прим.	ОПБУ США	Корректи- ровки	Реклассифи- кации	МСФО
Выручка от реализации услуг связи	E, N	381,822	5	(582)	381,245
Выручка от реализации товаров	E, N	28,936	17	582	29,535
		410,758	22	-	410,780
Себестоимость услуг	F, L	119,792	-	(225)	119,567
Себестоимость реализации товаров		25,450	-	-	25,450
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		88,288	(13)	-	88,275
Амортизация основных средств и нематериальных активов	H, I, J, K	74,710	311	-	75,021
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий – операционная часть	G, M	-	200	(3,658)	(3,458)
Резерв под обесценение инвестиций в неплатежеспособных банках Украины		5,138	-	-	5,138
Доход от выхода на рынок Узбекистана		(6,734)	-	-	(6,734)
Прочие расходы	I	1,765	54	-	1,819
Операционная прибыль		102,349	(530)	3,883	105,702
Финансовые доходы		(4,519)	-	-	(4,519)
Финансовые расходы	F, J, K	16,453	582	225	17,260
Доходы от курсовых разниц		18,024	(113)	-	17,911
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий – неоперационная часть	G	2,880	-	3,658	6,538
Изменение в справедливой стоимости финансовых инструментов		(165)	260	-	95
Прочие расходы		936	-	-	936
Прибыль до налогообложения		68,740	(1,259)	-	67,481
Расходы по налогу на прибыль		16,347	(362)	-	15,985
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		52,393	(897)	-	51,496
Прибыль за год, относящаяся к:					
Акционерам Компании		51,822	(516)	-	51,306
Доле неконтролирующих акционеров		571	(381)	-	190

Сверка отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

	Прим.	ОПБУ США	Корректи- ровки	Реклассифика- ции	МСФО
Прибыль за год		52,393	(897)	-	51,496
Прочий совокупный доход					
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>					
Непризнанный актуарный доход	L	14	264	-	278
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>					
Эффект от пересчета в валюту отчетности	H, M	8,925	2,023	-	10,948
Нереализованные доходы по финансовым инструментам		2,801	(137)	-	2,664
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		11,740	2,150	-	13,890
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		64,133	1,253	-	65,386
Итого совокупный доход / (расход) за год, относящийся к:					
Акционерам Компании		60,558	2,493	-	63,051
Доле неконтролирующих акционеров		3,575	(1,240)	-	2,335

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Изменение классификации:

A – Займы, выданные зависимым предприятиям

Займы, выданные зависимым предприятиям, рассматриваются как прочие инвестиции, в то время как ранее отражались в составе финансовых вложений в зависимые предприятия.

B – Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются только в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств в соответствии с МСФО. Также в МСФО предусмотрен взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств одного налогового субъекта, взимаемых одним и тем же налоговым органом, при наличии у него юридического права и намерения на проведение зачета обязательств и активов по текущему налогу на прибыль.

C – Расходы на привлечение кредитов и займов

В соответствии с МСФО расходы на привлечение кредитов и займов рассматриваются как расходы, непосредственно связанные с заключением сделки, и признаются как уменьшение соответствующего долгового обязательства. В соответствии с ОПБУ США данные расходы рассматривались в качестве отдельных активов и учитывались в составе прочих внеоборотных активов.

D – Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности

Описание применимых исключений при переходе на МСФО относительно курсовых разниц по пересчету в валюту презентации представлено ранее.

E – Выручка по многокомпонентным соглашениям

В соответствии с ОПБУ США, выручка признается, если цена компонента является фиксированной или может быть точно определена. Соответственно, при наличии неопределенности относительно стоимости компонента выручка не признается до момента устранения такой неопределенности. МСФО в данном случае опирается на вероятность получения экономической выгоды предприятием от транзакции, а также на возможность достоверного определения суммы соответствующей выручки, в том числе и по компонентам с неопределенной стоимостью. Это приводит к различному подходу к признанию выручки от пакетных предложений, включающих продажу мобильных устройств с бесплатными услугами связи. По ОПБУ США, предоставление услуг связи являлось компонентом с неопределенной стоимостью, так что большая часть выручки от пакетных предложений относилась на выручку от услуг связи с признанием отложенной выручки в момент оказания услуги. По МСФО, выручка по таким пакетным предложениям была распределена между выручкой от услуг связи и продажей абонентского оборудования в пропорции к их справедливой стоимости.

F – Расходы по обязательству по выводу активов из эксплуатации

Расходы, связанные с обязательством по выводу активов из эксплуатации, учитываются как финансовые расходы, в то время как ранее они включались в состав операционных расходов.

G – Доля в прибылях и убытках зависимых предприятий

Доля в прибыли зависимого предприятия МТС Беларусь перенесена из неоперационной части доходов и расходов в состав операционной прибыли.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Корректировки:

H – Восстановление обесценения активов МТС Туркменистан

МСФО, в отличие от ОПБУ США, предусматривает возможность восстановления стоимости ранее обесцененных активов, кроме гудвила. В 2010 году Группа признала убыток от обесценения гудвила и прочих долгосрочных активов в Туркменистане вследствие прекращения операций своей дочерней компании. В результате успешных переговоров с властями Туркменистана дочерняя компания возобновила свою деятельность в стране в июле 2012 года. Соответственно, Группа провела восстановление стоимости ранее списанных активов, кроме гудвила, при переходе на МСФО.

I – Переход на новую функциональную валюту

С 1 января 2007 года компании Группы, осуществляющие свою деятельность в России, перешли с функциональной валюты доллар США на российский рубль. Согласно ОПБУ США, переход на новую функциональную валюту отчетности был выполнен путем пересчета определенных немонетарных статей отчета о финансовом положении (в основном, основных средств) с применением исторических курсов на дату приобретения (как будто российский рубль всегда являлся функциональной валютой отчетности). Согласно МСФО, пересчет должен осуществляться с использованием курса на дату перехода на новую функциональную валюту.

J – Резерв под обязательство по выводу активов из эксплуатации

В соответствии с ОПБУ США, резерв под обязательство по выводу активов из эксплуатации определяется путем дисконтирования оценочных затрат на демонтаж активов на момент признания. При этом, последующие изменения ставки дисконтирования отражаются в стоимости резерва только в случае пересмотра оценочных затрат в сторону повышения. Группа применила исключение по IFRS 1, относящееся к историческим изменениям в оценке обязательства по выводу активов из эксплуатации и рассчитала сумму резерва на 1 января 2014 года в соответствии с разъяснениями Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC 1) «Изменения в существующих обязательствах по выводу активов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательств», используя ставку дисконтирования на эту дату. В последующих периодах, резерв под обязательство по выводу активов из эксплуатации рассчитывался с применением ставки дисконтирования, действующей на конец каждого отчетного периода.

K – Капитализация процента

По МСФО расходы по долгу могут быть капитализированы для квалифицируемых активов, строительство которых требует существенного периода времени. ОПБУ США не содержат требования по существенности периода строительства. Группа считает период строительства объекта основных средств более шести месяцев существенным. В соответствии с этим, Группа пересчитала сумму капитализации процента для основных средств, строительство которых завершилось после даты перехода на МСФО.

L – Пенсионные обязательства МГТС

МСФО требуют, чтобы расходы по пенсионным планам сотрудников признавались в момент возникновения в составе прибылей и убытков, в то время как ОПБУ США требуют, чтобы данные расходы признавались в составе прочего совокупного дохода и отражались в прибылях и убытках в течение периода действия пенсионного плана сотрудников или ожидаемого срока жизни. Также по МСФО, все актуарные доходы или расходы сразу признаются в составе прочего совокупного дохода без последующего отражения в отчете о прибылях и убытках будущих периодов, ОПБУ США, в свою очередь, требует амортизации данных доходов или расходов в отчете о прибылях и убытках после первоначального признания. В дополнение к перечисленным различиям, МСФО в отличие от ОПБУ США требуют, чтобы резерв под пенсионные обязательства включал относящиеся расходы по социальным выплатам, если применимо. В соответствии с данными требованиями, Группа ретроспективно пересчитала резерв под пенсионные обязательства МГТС.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

М – Учет в условиях гиперинфляции

В соответствии с МСФО показатели финансовой отчетности компании, действующей в условиях гиперинфляции, должны пересчитываться с применением ценового индекса по курсу на дату составления отчетности. ОПБУ США требуют, чтобы показатели финансовой отчетности компании в условиях гиперинфляции пересчитывались так, как будто бы ее функциональной валютой являлась валюта представления отчетности. Группа пересчитала показатели финансовой отчетности своего зависимого предприятия – МТС Беларусь – оперировавшего в условиях гиперинфляции до конца 31 декабря 2014 года, с применением требований МСФО и скорректировала свою долю в прибыли данной компании, соответственно.

N – Учет программ лояльности

Группа учитывала бонусные вознаграждения абонентам, участвующим в программах лояльности, путем начисления оценочных затрат на предоставление продуктов и услуг бесплатно или со скидкой абонентам, которые, по ожиданиям, используют накопленные бонусные баллы («модель дополнительных затрат» в соответствии с ОПБУ США). Данная модель не применима в МСФО, соответственно, Группа оценивает справедливую стоимость бонусного вознаграждения абонентам и не признает соответствующую часть выручки до погашения или истечения срока действия бонусных баллов. Сумма доходов будущих периодов рассчитывается на основании справедливой стоимости бонусных баллов, заработанных абонентами.

5. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ ГРУППЫ

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. «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 ей 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 2015 года Группа также отразила актив по возмещению вероятных дополнительных налоговых расходов приобретенных компаний на сумму 386 млн. руб. против соответствующего резерва. Приобретение было учтено как операция между предприятиями, находящимися под общим контролем с отражением непосредственно на счетах капитала.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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.

На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности за 2014 год распределение цены приобретения «СМАРТС-Иваново», «СМАРТС-Уфа» и «Пенза-GSM» не являлось окончательным, так как Группа не завершила процесс оценки отдельных активов этих компаний. Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2014 год отражала распределение цены приобретения на основе предварительной оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств.

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)
Дополнительное вознаграждение, связанное с приобретением	(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.

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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

Выбытие «Бизнес-Недвижимость» – 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» владеет и управляет 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.

Условные показатели отчета о прибылях и убытках – Следующая неаудированная условная финансовая информация за год, закончившийся 31 декабря 2014, учитывает приобретение в 2014 году компаний «СМАРТС-Иваново», «СМАРТС-Уфа» и «Пенза-GSM», как если бы эти приобретения были завершены в начале 2014 года

	<u>2014 год</u>
Условные показатели:	
Выручка	411,375
Чистая прибыль	50,701

Следующая неаудированная условная финансовая информация за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, учитывает приобретение в 2015 году компаний «Энвижн Груп», НИС и Стрим, как если бы эти приобретения были завершены в начале 2015 года:

	<u>2015 год</u>
Условные показатели:	
Выручка	434,757
Чистая прибыль	46,887

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 2014 года, или 1 января 2015 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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Денежные средства и их эквиваленты на текущих счетах и в кассе, номинированные в:			
Российских рублях	7,523	9,768	5,900
Долларах США	4,296	11,412	1,336
Евро	4,738	3,579	395
Украинских гривнах	1,612	1,471	87
Узбекских сумах	628	341	-
Туркменских манатах	778	1,162	-
Прочих валютах	393	72	764
Депозиты с изначальным сроком погашения менее 92 дней, номинированные в:			
Российских рублях	2,123	19,272	14,215
Долларах США	8,236	7,404	7,503
Евро	199	1,901	136
Украинских гривнах	2,869	4,973	276
Прочих валютах	69	55	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	33,464	61,410	30,612

На 31 декабря 2015 года в Украине и в Узбекистане действовали определенные ограничения на использование денежных средств (дополнительная информация раскрыта в Прим. 27 и 29).

Денежные средства и их эквиваленты в дочернем предприятии Группы в Украине составляли 6,612 млн. руб., 15,164 млн. руб. и 619 млн. руб. на 31 декабря 2015 и 2014 года и 1 января 2014 года, соответственно. Денежные средства и их эквиваленты в дочернем предприятии Группы в Узбекистане составляли 623 млн. руб., 346 млн. руб. и ноль на 31 декабря 2015 и 2014 года и 1 января 2014 года, соответственно.

7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения представлены следующим образом:

	Классификация	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Депозиты	Дебиторская задолженность и займы	42,492	3,534	10,458
ПИФ «Резервный» (Прим. 22)	Инвестиции, доступные для продажи	-	-	4,154
Займы	Дебиторская задолженность и займы	7,082	5,832	21
Облигации	Инвестиции, доступные для продажи	266	576	-
Итого краткосрочные финансовые вложения		49,840	9,942	14,633

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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. 28). Сумма займа г-ну Пьеру Фаттуш и г-ну Муссе Фаттуш с учетом непогашенного процента, включенная в состав краткосрочных финансовых вложений на 31 декабря 2015 и 2014 годов, а также 1 января 2014 года, составляла 6,775 млн. руб., 5,533 млн. руб., и 2,946 млн. руб., соответственно.

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ЗАВИСИМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Страна	Вид деятельности	31 декабря, 2015 года	31 декабря, 2014 года	1 января 2014 года
«МТС Беларусь»	Беларусь	Услуги связи	5,407	7,318	4,951
«МТС-Банк»	Россия	Банковская деятельность	1,120	4,857	5,476
Финансовые вложения в прочие компании (не котирующиеся на бирже)	Россия	Интернет-торговля, аренда, контент- провайдер и пр.	2,772	3,042	805
Итого финансовые вложения в зависимые предприятия			9,299	15,217	11,232

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

	31 декабря, 2015 года	31 декабря, 2014 года	1 января 2014 года
Активы			
Внеоборотные активы	11,404	11,493	7,246
Оборотные активы	6,153	8,738	5,752
Обязательства			
Долгосрочные обязательства	(2)	(168)	-
Краткосрочные обязательства	(6,519)	(5,126)	(2,894)
Итого идентифицируемые чистые активы	11,036	14,937	10,104
Доля Группы в зависимом предприятии	49%	49%	49%
Доля Группы в идентифицируемых чистых активах	5,407	7,318	4,951
Балансовая стоимость доли Группы	5,407	7,318	4,951

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 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Выручка	(20,886)	(23,616)
Чистая прибыль за год	(7,054)	(7,057)
Доля Группы в прибыли зависимого предприятия за год	(3,457)	(3,458)
Прочий совокупный убыток за год (эффект от пересчета в валюту представления отчетности)*	3,110	-*
Итого совокупный доход за год	(3,944)	(7,057)
Доля Группы в совокупном доходе зависимого предприятия за год	(1,933)	(3,467)
Дивиденды, полученные за год	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, 2015 года	31 декабря, 2014 года	1 января 2014 года
Итого активы	184,915	215,718	223,823
Итого обязательства	(164,662)	(181,724)	(201,077)
Неконтрольные доли владения	(4,161)	(4,061)	(1,924)
Итого идентифицируемые чистые активы, относящиеся к Группе	16,092	29,933	20,822
Доля Группы в зависимом предприятии	27%	27%	26.3%
Доля Группы в идентифицируемых чистых активах	4,345	8,082	5,476
Обесценение вложений в зависимое предприятие	(3,225)	(3,225)	-
Балансовая стоимость доли Группы	1,120	4,857	5,476

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, убыток от обесценения в размере 3,225 млн. руб. в отношении вложения 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 отражает перспективы 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)

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

Также, Группа имеет финансовые вложения в ряд 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 правом вето по вопросам, затрагивающим интересы Группы. В следующей таблице представлена обобщенная финансовая информация о инвестициях Группы в прочие несущественные зависимые предприятия :

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

9. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Прочие финансовые вложения Группы представлены следующим образом:

	Классификация	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Депозиты	Дебиторская задолженность и займы	30,677	13,671	-
Займы / Векселя некотируемые	Дебиторская задолженность и займы	2,787	2,807	5,492
Векселя котируемые	Инвестиции, доступные для продажи	-	-	699
Прочие	-	1,203	587	129
Итого прочие финансовые вложения		34,667	17,065	6,320

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>1 января 2014 года</u>
Дебиторская задолженность абонентов	12,412	10,722	12,548
Дебиторская задолженность по роумингу	11,807	13,892	15,875
Дебиторская задолженность по интерконнекту	3,195	3,802	2,847
Дебиторская задолженность дилеров	2,084	1,931	2,127
Прочая торговая дебиторская задолженность	6,118	4,783	4,911
Прочая дебиторская задолженность	1,854	1,499	2,462
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	<u>(2,928)</u>	<u>(2,166)</u>	<u>(3,754)</u>
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>34,542</u>	<u>34,463</u>	<u>37,016</u>

Анализ просроченной, но не обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года по срокам:

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря, 2014 года</u>	<u>1 января 2014 года</u>
Не просроченная и не обесцененная	29,095	28,196	29,483
Просроченная, но не обесцененная:			
менее 60 дней	2,710	4,092	4,294
61-150 дней	1,203	944	1,145
более 150 дней	<u>1,534</u>	<u>1,231</u>	<u>2,094</u>
Итого	<u>34,542</u>	<u>34,463</u>	<u>37,016</u>

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

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2015</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2014</u>
Остаток на начало года	(2,166)	(3,754)
Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(3,269)	(3,060)
Списание дебиторской задолженности	<u>2,507</u>	<u>4,648</u>
Остаток на конец года	<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)

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы и запасные части по состоянию на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>1 января 2014 года</u>
Телефоны и аксессуары	11,861	5,971	7,436
Сим-карты и карты предоплаты	927	897	395
Запасные части для телекоммуникационного оборудования	287	301	305
Программное обеспечение для установки и продажи	927	-	-
Рекламные и прочие материалы	508	340	362
Итого товарно-материальные запасы и запасные части	<u>14,510</u>	<u>7,509</u>	<u>8,498</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 2015 и 2014, стоимость проданных товаров включает в себя следующие расходы:

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2015</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2014</u>
Себестоимость приобретения проданных запасов	36,593	25,857
Обесценение запасов	865	357
Восстановление резерва обесценения запасов	<u>(878)</u>	<u>(764)</u>
Себестоимость реализации товаров	<u>36,580</u>	<u>25,450</u>

Восстановление резерва обесценения запасов относится к телефонам и аксессуарам, проданным в ходе промо-акций Группы.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года основные средства представлены следующим образом:

	Оборудование сети и базовых станций	Здания и капитальные вложения в арендованные основные средства	Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Первоначальная стоимость					
1 января 2014 года	448,152	25,137	44,523	47,882	565,694
Поступления	79,162	2,844	7 917	(4,020)	85,903
Изменения вследствие приобретения и выбытия компаний	3,084	974	313	525	4,896
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(4,005)	(59)	(169)	(1)	(4,234)
Выбытие	(24,536)	(1,765)	(5,949)	(943)	(33 193)
Прочее	(309)	(34)	-	(116)	(459)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(3,113)	854	(257)	747	(1,769)
31 декабря 2014 года	498,435	27,951	46,378	44,074	616,838
Поступления	73,117	1,445	4,907	(14,499)	64,970
Изменения вследствие приобретения и выбытия 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)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(4,361)	887	(150)	(31)	(3,655)
31 декабря 2015 года	541, 864	29,931	47,748	28,966	648,509
Накопленная амортизация					
1 января 2014 года	(253, 925)	(7,516)	(34,415)	-	(295,856)
Начисление за период	(51,155)	(887)	(6,781)	-	(58 823)
Изменения вследствие приобретения и выбытия компаний	(607)	(7)	(79)	-	(693)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	3,363	152	165	-	3,680
Выбытие	22,310	1,195	5,864	-	29,369
Прочее	70	57	(31)	-	96
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	3,904	140	368	-	4,412
31 декабря 2014 года	(276,040)	(6,866)	(34,909)	-	(317,815)
Начисление за период	(51,967)	(930)	(5,385)	-	(58,282)
Изменения вследствие приобретения и выбытия 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
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	4,180	(184)	125	-	4,121
31 декабря 2015 года	(302,177)	(7,364)	(36,306)	-	(345,847)
Остаточная стоимость					
1 января 2014 года	194,227	17,621	10,108	47,882	269,838
31 декабря 2014 года	222,395	21,085	11,469	44,074	299,023
31 декабря 2015 года	239,687	22,567	11,442	28,966	302,662

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

13. ГУДВИЛ

Ниже приведено изменение остаточной стоимости гудвила по операционным сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014:

	Россия конвергент- ная	Фикси- рованная связь в Москве	Украина	Армения	Итого
На 1 января 2014 года					
Первоначальная стоимость	28,645	1,083	174	4,268	34,170
Накопленное обесценение	(1,466)	-	-	-	(1,466)
	27,179	1,083	174	4,268	32,704
Приобретения (Прим. 5)	1,630	-	-	-	1,630
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	-	-	(23)	2,000	1,977
На 31 декабря 2014 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. 5)	(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

14. ТЕСТИРОВАНИЕ НА ОБЕСЦЕНЕНИЕ ГУДВИЛА

Менеджмент Группы проводит тестирование гудвила на обесценение ежегодно или при наличии признаков, 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 которому относится гудвил, над возмещаемой стоимостью, признается обесценение гудвила по данному 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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 и по состоянию на 1 января 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 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Россия конвергентная	32.3%-34.9%	38.3%-39.8%	36.2%-39.1%
Армения	44.7%-46.1%	44.7%-46.5%	49.4%-50.7%
Фиксированная связь в Москве	48.2%-53.4%	48.5%-50.1%	48.5%-50.5%
Украина	35.4%-41.3%	35.8%-40.0%	49.7%-52.3%

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

ЕГДС	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Россия конвергентная	17.6%	19.1%	18,4%
Армения	12.0%	11.9%	12,1%
Фиксированная связь в Москве	15.0%	17.4%	31,0%
Украина	24.4%	12.4%	18,4%

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 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Россия конвергентная	1%	1%	3%
Армения	ноль	1%	1%
Фиксированная связь в Москве	1%	1%	3%
Украина	3%	1%	3%

Ставка дисконтирования, использованная для расчета ценности использования, является средневзвешенной стоимостью капитала (WACC), рассчитанной исходя из структуры капитала каждой ЕГДС. Стоимость акционерного капитала определяется на основании безрисковой ставки для долгосрочных государственных облигаций, выпущенных в стране функционирования ЕГДС. Эти ставки корректируются на премию за риск, отражающую риск инвестирования в обыкновенные акции и специфический риск каждого ЕГДС. Стоимость долга базируется на процентных ставках по займам Группы, полученным максимально близко к дате проведения теста на обесценение.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

ЕГДС	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Россия конвергентная	13.9%	15.2%	10.1%
Армения	17.7%	17.9%	13.6%
Фиксированная связь в Москве	18.4%	17.4%	11.0%
Украина	26.6%	28.7%	12.9%

Чувствительность к изменениям основных допущений

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, кроме ЕГДС «Армения».

Балансовая стоимость ЕГДС «Армения» равна возмещаемой стоимости, и ухудшение основных допущений может привести к дальнейшему обесценению.

Изменения в каждом из следующих допущениях, использованных при тестировании на обесценение ЕГДС «Армения», привели бы к признанию дополнительного обесценения за год, закончившийся 31 декабря 2015:

	Повышение на 1 п.п.	Понижение на 1 п.п.
Ставка дисконтирования до налогообложения	(900)	1,100
Рентабельность по OIBDA	600	(600)
Отношение капитальных затрат к выручке	(700)	700

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

15. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года прочие нематериальные активы представлены следующим образом:

Срок полезного использования, лет	Лицензии	Права на использо- вание радио- частот	Биллинго- вое и прочее программ- ное обеспе- чение	Клиентская база	Права пользо- вания номерной емкостью сети	Прочие немате- риальные активы	Итого
	1 - 20	1 - 15	1 - 25	4 - 31	2 - 15	1 - 10	
Первоначальная стоимость							
1 января 2014 года	9,779	6,659	71,703	8,757	3,641	2,730	103,269
Поступления	61	1,978	24,289	-	182	359	26,869
Изменения вследствие приобретения и выбытия компаний	1,460	-	742	78	-	4,462	6,742
Выбытие	(386)	(348)	(5,114)	(156)	(32)	(285)	(6,321)
Прочее	(5)	5	11	-	-	(12)	(1)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	2,369	-	(264)	-	(28)	1,779	3,856
31 декабря 2014 года	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
Изменения вследствие приобретения и выбытия 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)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	3,470	-	(372)	-	(29)	668	3,737
31 декабря 2015 года	28,490	9,326	93,134	7,537	3,208	9,767	151,462
Накопленная амортизация							
1 января 2014 года	(5 606)	(2 672)	(45 295)	(3 622)	(2 867)	(1 582)	(61 644)
Начисление за период	(809)	(991)	(12 729)	(689)	(713)	(268)	(16 199)
Изменения вследствие приобретения и выбытия компаний	-	-	-	-	-	(27)	(27)
Выбытие	348	347	5 012	156	30	265	6 158
Прочее	-	(1)	(5)	-	-	1	(5)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(1 178)	-	595	-	26	69	(488)
31 декабря 2014 года	(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)
Изменения вследствие приобретения и выбытия компаний	-	-	(424)	-	-	(188)	(612)
Выбытие	2	287	18 528	1 228	622	158	20 825
Прочее	63	(29)	(172)	-	25	99	(14)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(1 246)	-	866	-	28	(317)	(669)
31 декабря 2015 года	(9 873)	(4 261)	(50 557)	(3 619)	(2 996)	(5 560)	(76 866)
Остаточная стоимость							
1 января 2014 года	4,173	3,987	26,408	5,135	774	1,148	41,625
31 декабря 2014 года	6,033	4,977	38,945	4,524	239	7,491	62,209
31 декабря 2015 года	18,617	5,065	42,577	3,918	212	4,207	74,596

Для целей оказания услуг в сфере телекоммуникации 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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Лицензии содержат ряд требований и условий, определенных законодательством. Обычно такие требования включают дату начала предоставления услуг, зону покрытия и дату окончания действия лицензии. Руководство полагает, что Группа полностью удовлетворяет все существенные условия имеющихся у нее лицензий.

Лицензии не предусматривают возможности автоматического продления. По состоянию на 31 декабря 2015 года все лицензии, действующие на территории Российской Федерации, срок действия которых подошел к концу, были продлены. Затраты на продление лицензий не существенны для Группы. Средневзвешенный срок действия лицензий, действующих на территории Российской Федерации, составляет четыре года.

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 Узбекистана была возобновлена в 2014 году и действует до 2029 года. Лицензия на предоставление телекоммуникационных услуг на территории Туркменистана действует до 2029 года.

Обязательства по покупке нематериальных активов раскрываются в Прим. 29.

16. ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долговые обязательства Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Облигации	100,034	106,178	102,378
Банковские кредиты и прочие займы	234,040	174,392	114,698
Обязательства по финансовой аренде	11,795	9,395	48
Итого долговые обязательства	345,869	289,965	217,124
За вычетом краткосрочной части	(53,701)	(41,416)	(24,460)
Итого долгосрочные долговые обязательства	292,168	248,549	192,664

Облигации – Облигации Группы представлены следующим образом:

Эмитент и срок погашения	Валюта	Процентная ставка (на 31 декабря 2015 года)	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Облигации MTS International со сроком погашения в 2020 году (Прим. 2)	долл. США	8.625%	42,238	34,933	24,401
Облигации MTS International со сроком погашения в 2023 году (Прим. 2)	долл. США	5.00%	33,908	26,812	16,244
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2017 году	руб.	8.70%	9,990	9,984	9,979
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2023 году	руб.	8.25%	9,971	9,958	9,945
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	руб.	10.75%	2,110	14,990	14,978
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году	руб.	8.75%	1,788	1,788	1,788
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2021-2022 годах (серия В)	руб.	0.25%	12	12	12

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Эмитент и срок погашения	Валюта	Процентная ставка	31 декабря	31 декабря	1 января 2014
		(на 31 декабря 2015 года)	2015 года	2014 года	года
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2015-2016 годах (серия Б)	руб.	0.54%	11	12	12
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	руб.	10.00%	6	136	3,844
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году	руб.	7.75%	-	7,541	7,545
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году (серия А)	руб.	0.67%	-	12	12
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2014 году	руб.	7.60%	-	-	13,618
Итого облигации			100,034	106,178	102,378
Краткосрочная часть			(3,855)	(22,636)	(17,396)
Итого долгосрочные облигации			96,179	83,542	84,982

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 2016 года
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2023 году	март 2018 года

Группа раскрывает эти облигации как подлежащие погашению в 2016 году (облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году) и в 2018 году (облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2023 году) в графике погашения, поскольку держатели данных облигаций имеют безусловное право на предъявление требования по их выкупу после объявления очередного купона.

В ноябре 2015 года Группа изменила ставку купона по облигациям ПАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году с 8.15% на 10.75%. После объявления новой ставки купона Группа выкупила облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году по требованию держателей облигаций на сумму 12,890 млн. руб.

В декабре 2015 года Группа изменила ставку купона по облигациям ПАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году с 12.00% на 10.00%. После объявления новой ставки купона Группа выкупила облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году по требованию держателей облигаций на сумму 135 млн. руб.

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа имела незакрытые сделки РЕПО со сроком исполнения 14 января 2015 года по следующим облигационным займам:

	<u>Количество облигаций</u>	<u>Сумма к уплате</u>	<u>Нереализованная премия</u>	<u>Итого</u>
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2015 году	2,420,000	1,670	(5)	1,665
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	2,928,358	1,760	-	1,760
				<u>3,425</u>

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

Справедливая стоимость облигаций на основе рыночных котировок по состоянию на 31 декабря 2015 года на фондовых биржах, на которых они торгуются, представлена следующим образом:

	<u>Фондовая биржа</u>	<u>Процент от номинальной стоимости, %</u>	<u>Справедливая стоимость</u>
Облигации MTS International со сроком погашения в 2020 году	Франкфуртская фондовая биржа	108.25	45,832
Облигации MTS International со сроком погашения в 2023 году	Франкфуртская фондовая биржа	89.05	30,280
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2023 году	Московская Биржа	100.00	10,000
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2017 году	Московская Биржа	97.15	9,715
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	Московская Биржа	100.00	2,110
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2016 году	Московская Биржа	98.48	1,761
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	Московская Биржа	99.99	6
Итого			<u>99,704</u>

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 2015 года)	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
В долларах США:					
Calyon, ING Bank N.V, Nordea Bank AB, Raiffeisen Zentralbank Osterreich AG	2016-2020	LIBOR + 1.15% (2.0%)	39,449	37,062	24,957
Citibank	2016-2024	LIBOR + 0.9% (1.75%)	17,511	-	-
Skandinaviska Enskilda Banken AB	2016-2017	LIBOR + 0.23%-1.8% (1.07%-2.65%)	3,939	5,115	4,137
Прочие	-	-	-	81	642
			60,899	42,258	29,736
В евро:					
Credit Agricole Corporate Bank and BNP Paribas	2016-2018	EURIBOR + 1.65% (1.61%)	1,639	1,864	1,511
LBBW	2016-2017	EURIBOR +1.52% (1.48%)	737	943	816
Bank of China	-	-	-	-	2,337
			2,376	2,807	4,664
В рублях:					
		8.45%-ключевая ставка ЦБ+2.2%			
«Сбербанк»	2016-2021	(13.2%)	154,660	124,535	79,795
Облигации в сделках «РЕПО»	2016	11.32%	10,003	3,425	-
Прочие	2016-2025	Различные	1,409	375	395
			166,072	128,335	80,190
В прочих валютах:					
Различные финансовые учреждения	2019-2022	Различные	4,693	992	108
			4,693	992	108
Итого банковские кредиты и прочие займы			234,040	174,392	114,698
За вычетом краткосрочной части			(49,282)	(18,241)	(7,027)
Итого долгосрочные банковские кредиты и прочие займы			184,758	156,151	107,671

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 10.0 млн. долл. США (729 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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 2015 года Группа выполняла все существующие обязательства по облигациям и кредитам банков.

Залоги – Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии, заключенный между UMS и Алокабанком, обеспечен телекоммуникационным оборудованием и помещениями, балансовой стоимостью в размере 2,271 млн. руб., 2,038 млн. руб. и ноль руб. на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года, соответственно.

Доступные кредитные средства – По состоянию на 31 декабря 2015 года общая сумма доступных Группе неиспользованных кредитных линий составляла 70,526 млн. руб. и относилась к следующим кредитным линиям:

	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	Доступны до	Доступная сумма
«Сбербанк»	руб.	2018	Ключевая ставка Центрального Банка + 1.82%	май 2016 сентябрь 2017	40,000
Aloqabank	узб. сумы	2022	12%	май 2017	8,276
China Development Bank	долл. США	2022	6M Libor + 3.25%	май 2017	7,288
China Development Bank	кит. юани	2022	6M Shibor + 3.52%	май 2017	6,962
«Сбербанк»	руб.	Определяется по запросу	Ключевая ставка Центрального Банка + 5.00%	июнь 2019	5,000
«Абсолют Банк»	руб.	2019	Аукционная ставка ЦБР ¹ + 1.25%-1.8%	декабрь 2019	3,000
Итого					70,526

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.

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 2020 года, и в последующем:

	31 декабря 2015 года	
	Облигации	Банковские кредиты и прочие займы
Суммы, подлежащие выплате за год, заканчивающийся 31 декабря,		
2016	3,908	49,874
2017	10,000	49,637
2018	10,006	44,052
2019	-	42,682
2020	42,339	25,866
Последующие годы	34,016	23,837
Итого	100,269	235,948
За вычетом неамортизированной части расходов на привлечение заемных средств	(235)	(1,908)
Итого долговые обязательства	100,034	234,040

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>1 января 2014 года</u>
Сетевое оборудование и базовые станции	6,352	6,044	-
Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	<u>54</u>	<u>18</u>	<u>177</u>
Арендованные активы, нетто	<u>6,406</u>	<u>6,062</u>	<u>177</u>

Поступления активов по договорам финансовой аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014, составили 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 прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014, и составила 554 млн. руб. и 509 млн. руб. соответственно.

Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014, составили 705 млн. руб. и 340 млн. руб., соответственно и отражены в составе финансовых расходов в прилагаемом отчете о прибылях и убытках.

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 2015 года, 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года:

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>1 января 2014 года</u>
Минимальные арендные платежи, в том числе:			
До одного года	1,366	1,119	42
От одного года до пяти лет	6,243	4,579	11
Свыше пяти лет	<u>11,022</u>	<u>7,688</u>	<u>-</u>
Итого минимальные арендные платежи	<u>18,631</u>	<u>13,386</u>	<u>53</u>
За вычетом эффекта дисконтирования	(6,836)	(3,991)	(5)
Дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей, в том числе:			
До одного года	564	539	37
От одного года до пяти лет	3,334	2,589	11
Свыше пяти лет	<u>7,897</u>	<u>6,267</u>	<u>-</u>
Итого дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей	<u>11,795</u>	<u>9,395</u>	<u>48</u>
За вычетом текущей части обязательств по финансовой аренде	(564)	(539)	(37)
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	<u>11,231</u>	<u>8,856</u>	<u>11</u>

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

17. РЕЗЕРВЫ

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

	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)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

18. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Финансовые активы

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 10)	34,542	34,463	37,016
Дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 22)	9,661	4,525	965
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 6)	33,464	61,410	30,612
Прочие финансовые активы:			
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД:			
Процентные свопы, определенные в качестве инструментов хеджирования денежных потоков	-	8	12
Облигации	266	576	699
ПИФ «Резервный» (Прим. 22)	-	-	4,154
Валютные свопы, определенные в качестве инструментов хеджирования денежных потоков	25,027	21,936	1,825
Итого Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД:	25,293	22,520	6,690
Займы и дебиторская задолженность:			
Банковские депозиты	73,169	17,205	10,458
Займы и дебиторская задолженность	9,341	8,192	5,067
Векселя	528	446	446
Прочие	1,203	588	129
Итого Займы и дебиторская задолженность	84,241	26,431	16,100
Итого Прочие финансовые активы:	109,534	48,951	22,790
Итого финансовые активы:	187,201	149,349	91,383
Итого краткосрочные финансовые активы:	(124,172)	(110,348)	(83,238)
Итого долгосрочные финансовые активы:	63,029	39,001	8,145

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые обязательства

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	57,756	52,584	39,260
Кредиторская задолженность связанных сторон (Прим. 22)	1,809	4,674	3,315
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:			
Займы и кредиты:			
Облигации	100,034	106,178	102,378
Банковские кредиты и прочие займы	234,040	174,392	114,698
Обязательства по финансовому лизингу	11,795	9,395	48
Итого Займы и кредиты	345,869	289,965	217,124
Полученное гарантийное обеспечение	6,853	-	-
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	352,722	289,965	217,124
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:			
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:			
Процентные свопы, не определенные в качестве инструментов хеджирования	-	2,028	-
Обязательство по опционному соглашению на выкуп доли неконтролирующих акционеров	2,925	3,192	2,932
Итого Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2,925	5,220	2,932
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД:			
Процентные свопы, определенные в качестве инструментов хеджирования денежных потоков	676	522	389
Итого Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	676	522	389
Итого прочие финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости	3,601	5,742	3,321
Итого финансовые обязательства	415,888	352,965	263,020
Итого краткосрочные финансовые обязательства	(123,044)	(103,894)	(67,031)
Итого долгосрочные финансовые обязательства	292,844	249,071	195,989

Финансовые обязательства Группы в основном 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, некоторых видов финансовых вложений и обязательства по опционному соглашению на приобретение доли неконтролирующих акционеров, которые учитываются по справедливой стоимости.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В таблице ниже представлена справедливая стоимость финансовых инструментов:

	Уровень иерархии	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Активы				
Облигации АФК «Система» со сроком погашения в 2016 году (серия 04) (связанная сторона) (Прим. 7, 22)	Уровень 1	191	534	-
Облигации Sistema International Funding S.A. со сроком погашения в 2019 году (связанная сторона) (Прим. 7, 22)	Уровень 1	75	42	-
Вложение в ПИФ «Резервный» под управлением «ДИК» (связанная сторона) (Прим. 7, 22)	Уровень 1	-	-	4,154
Сертификаты долевого участия в кредите EMIS BV (Прим. 9)	Уровень 1	-	-	699
Производные финансовые инструменты	Уровень 2	25,027	21,944	1,837
<i>Кросс валютный своп</i>		25,027	21,936	1,825
<i>Процентный своп</i>		-	8	12
Обязательства				
Обязательство по опционному соглашению на выкуп доли неконтролирующих акционеров	Уровень 3	(2,925)	(3,192)	(2,932)
Производные финансовые инструменты	Уровень 2	(676)	(2,550)	(421)
<i>Процентный своп</i>		(676)	(2,550)	(421)
Условное обязательство по выплате вознаграждения, связанного с приобретением бизнеса	Уровень 3	(115)	(99)	(11)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 года чистые реализованные и нереализованные прибыли и убытки Группы в результате оценки обязательств уровня 3 по справедливой стоимости, составили доход в размере 1,014 млн. руб. и убыток 260 млн. руб., соответственно.

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

Оценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов Группы основана на доступных кривых доходности аналогичных инструментов.

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 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Ставка дисконтирования	15% (1.6) – (4.6)%	15% 0.02-0.2%	12% 0.7-1.2%
Темпы роста выручки	(ср. -2.2%) 44.7-46.1%	(ср. 0.1%) 44.7-46.5%	(ср. 0.9%) 49.4-50.7%
Рентабельность по OIBDA	(ср. 45.4%)	(ср. 45.4%)	(ср. 49.8%)

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

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, справедливая стоимость которых представлена в таблице ниже:

	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года		1 января 2014 года	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Долговые обязательства	(340,201)	(348,012)	(267,843)	(291,703)	(223,110)	(219,141)

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

19. 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 положению Группы по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года.

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.

- 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 32.6% и 84.2% кредитных обязательств Группы с плавающими процентными ставками по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, соответственно.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

- 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 11.7% кредитных обязательств Группы с фиксированными процентными ставками по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, соответственно.

Номинальная стоимость производных инструментов составляла 67,338 млн. руб., 65,561 млн. руб., и 31,757 млн. руб. на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года, соответственно.

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное увеличение краткосрочных процентных ставок на 100 базисных пунктов приведет к увеличению процентных расходов Группы на 933 млн. руб. и 264 млн.руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 г., соответственно. Такое же уменьшение краткосрочных процентных ставок приведет к снижению процентных расходов Группы на 933 млн. руб. и 233 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 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.

Группа заключила кросс-валютные процентные своп-соглашения с целью управления риском изменения переменной процентной ставки и курса обмена валют в отношении 28.7% и 35.1% своих банковских кредитов в долл. США и евро, непогашенных по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 года, соответственно.

Номинальная стоимость кросс-валютных процентных свопов составляла 40,049 млн. руб., 37,820 млн. руб. и 26,020 млн. руб. на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года, соответственно.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Изменение курса	Доллар США – влияние на прибыль до налогообложения млн. руб.	Евро – влияние на прибыль до налогообложения млн. руб.
2015	+20%	(8,986)	5,664
	-20%	8,986	(5,664)
2014	+20%	(12,667)	5,093
	-20%	12,667	(5,093)

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 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 8 лет.

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 2015 года, 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года Группа подвержена кредитному риску по следующим операциям:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Банковские депозиты	73,169	17,205	10,458
Торговая и прочая дебиторская задолженность	34,542	34,463	37,016
Производные финансовые инструменты	25,027	21,944	1,837
Займы и облигации	10,135	9,214	6,212
ПИФ «Резервный»	-	-	4,154

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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. Кроме того, 15 декабря 2015 года Группа и Барклайс банк подписали дополнительное соглашение к кросс-валютному своп-соглашению, согласно которому стороны установили взаимные кредитные лимиты, позволяющие снизить кредитный риск, и ввели обеспечительные платежи. По состоянию на 31 декабря 2015 года Барклайс банк перевел Группе обеспечительный платеж в размере 6.9 млрд.руб.

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.

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Налог на прибыль текущего периода	11,865	9,478
Корректировки, относящиеся к прошлым периодам	283	32
Итого расход по текущему налогу на прибыль:	12,148	9,510
Расход по отложенному налогу на прибыль	1,121	6,475
Итого налог на прибыль	13,269	15,985

Ставки налога на прибыль, действовавшие в 2015 и 2014 годах в странах, в которых ведут деятельность предприятия Группы, составляли: в России и Армении – 20%, Украине – 18%, Узбекистане – 15%, 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 2015 и 2014 гг.:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Законодательно установленная ставка налога на прибыль	20.0%	20.0%
Корректировки:		
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	4.3	0.4
Урегулирования с налоговыми органами	0.4	0.6
Разница в ставках по налогу на прибыль иностранных дочерних предприятий	(0.3)	(0.9)
Распределение прибыли дочерних предприятий	(2.1)	4.3
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	(0.3)	(0.9)
Прочее	(0.1)	0.2
Эффективная ставка налога на прибыль	21.9%	23.7%

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 и 2014 годов, и 1 января 2014 года Группа отражала следующие отложенные налоговые активы и обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Отложенные налоговые активы	9,287	6,186	2,334
Отложенные налоговые обязательства	(27,346)	(24,809)	(14,739)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(18,059)	(18,623)	(12,405)

Изменения отложенных активов и обязательств за год, закончившийся 31 декабря 2014, были представлены следующим образом:

	1 января 2014 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Влияние приобрете- ний компаний	31 декабря 2014 года
Активы / (обязательства), возникающие в результате налогового эффекта от:					
Амортизации основных средств	(11,506)	(5,119)	807	2,399	(13,419)
Прочих нематериальных активов	(2,784)	(2,396)	(365)	(1,153)	(6,698)
Возможных выплат от дочерних / зависимых предприятий					
Группы	(4,546)	(901)	(186)	-	(5,633)
Приобретенных лицензий	(774)	138	(180)	(302)	(1,118)
Абонентской базы	(1,027)	122	-	-	(905)
Оценочных обязательств по полученным услугам	6,291	1,561	(45)	-	7,807
Обязательства по финансовой аренде	10	1,869	-	-	1,879
Накопленного убытка, переносимого на последующие периоды	376	21	-	44	441
Резерва под финансовые вложения в «Дельта Банк» (Украина)	-	925	-	-	925
Отложенных платежей за подключение	1,115	(124)	(62)	-	929
Операций хеджирования и прочего	440	(2,571)	(700)	-	(2,831)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(12,405)	(6,475)	(731)	988	(18,623)

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, 2015 были представлены следующим образом:

	31 декабря 2014 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Влияние приобрете- ний	31 декабря 2015 года
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)
Оценочных обязательств 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	(2,831)	(747)	855	518	(2,205)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(18,623)	(1,121)	235	1,450	(18,059)

Группа признает отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль под будущие распределения дивидендов иностранными дочерними 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. Сумма отложенных налоговых активов, которые считаются реализуемыми, тем не менее, может быть пересмотрена в случае изменения оценки будущей налогооблагаемой прибыли до истечения периода реализации.

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 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года представлены следующим образом:

Период реализации	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года		1 января 2014 года	
	Убыток от операционной деятельности	Налоговые активы	Убыток от операционной деятельности	Налоговые активы	Убыток от операционной деятельности	Налоговые активы
От 0 до 5 лет	5,467	352	-	-	-	-
От 5 до 10 лет	7,676	1,535	2,206	441	1,881	376
	13,143	1,887	2,206	441	1,881	376

Временные разницы в части убытков, подлежащих переносу в последующие периоды, по которым не признаны отложенные налоговые активы, составляли 11,407 млн. руб., 31,289 млн. руб. и 21,170 млн. руб., соответственно, по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года. Возможность реализации соответствующих убытков истекает в 2020-2025 годах.

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

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Неопределенные налоговые позиции	551	342	615

21. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Числитель:		
Прибыль за период, относящаяся к акционерам Компании	49,489	51,306
Знаменатель, в тысячах:		
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	1,988,728	1,988,757
Опционы на акции для сотрудников	1,468	1,221
Разводненное средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	1,990,196	1,989,978
Прибыль на акцию – базовая, рубли	24.88	25.80
Прибыль на акцию – разводненная, рубли	24.87	25.78

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Дебиторская задолженность:			
«Бизнес-Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система»	7,511	-	-
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы	1,226	514	304
«МТС-Банк», зависимая компания Группы	693	510	128
«Ситроникс КАСУ», дочернее предприятие АФК «Система»	93	121	337
АФК «Система», материнская компания	20	3,215	-
«Энвижн Груп», бывшие дочерние предприятия АФК «Система»	-	16	33
«Стрим», бывшая зависимая компания Группы	-	42	59
Прочие связанные стороны	118	107	104
Итого дебиторская задолженность связанных сторон	9,661	4,525	965
За вычетом внеоборотной части	(3,335)	-	-
Дебиторская задолженность связанных сторон – краткосрочная часть	6,326	4,525	965
Кредиторская задолженность:			
«Ситроникс КАСУ», дочернее предприятие АФК «Система»	407	-	-
«МТС-Банк», зависимая компания Группы	410	377	697
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы	380	213	208
«Максима», дочернее предприятие АФК «Система»	212	162	307
«Рент-Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система»	87	-	-
«Ситроникс Смарт Технологии», дочернее предприятие АФК «Система»	68	-	-
«Энвижн Груп», бывшие дочерние предприятия АФК «Система»	-	3,311	1,605
«Стрим», бывшая зависимая компания Группы	-	211	99
«Смарт Карт Груп», дочерние предприятия АФК «Система»	-	72	201
Прочие связанные стороны	245	328	198
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами	1,809	4,674	3,315

Условия взаиморасчетов со связанными сторонами – Неоплаченные остатки на 31 декабря 2015 года не имеют обеспечения, расчеты производятся преимущественно в денежной форме. Никаких гарантий не было предоставлено или получено в отношении дебиторской или кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами. На 31 декабря 2015 года, на 31 декабря 2014 года и на 1 января 2014 года Группа не имеет материальных сумм зарезервированной дебиторской задолженности связанных сторон, а также расходов, признанных в течение лет, закончившихся 31 декабря 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)

Группа не имеет намерения и возможности осуществлять взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон по условиям существующих соглашений с этими предприятиями.

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Авансы, выданные в счет приобретения основных средств:			
«Интеллект Телеком», дочернее предприятие АФК «Система»	421	-	-
«Энвижн Груп», бывшие дочерние предприятия АФК «Система»	-	249	352
Прочие связанные стороны	15	5	15
Итого авансы, выданные в счет приобретения основных средств	436	254	367
Авансы, выданные в счет приобретения нематериальных активов:			
«Энвижн Груп», бывшие дочерние предприятия АФК «Система»	-	25	144
«Геоинформатика», дочернее предприятие АФК «Система»	-	63	88
Итого авансы, выданные в счет приобретения нематериальных активов	-	88	232

Инвестиционная и финансовая деятельность – Группа имеет финансовые вложения в связанные стороны, представленные следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Краткосрочные финансовые вложения			
Облигации АФК «Система» со сроком погашения в 2016 году (серия 04)	191	534	-
Депозиты в «МТС-Банк», зависимое предприятие Группы	128	-	5,081
Облигации Sistema International Funding S.A. со сроком погашения в 2019 году, дочернего предприятия АФК «Система»	75	42	-
Заем «Цифровое ТВ», дочернему предприятию АФК «Система»	-	94	-
ПИФ «Резервный», управляемый УК «Система Капитал», дочерним предприятием АФК «Система»	-	-	4,154
Прочие займы связанным сторонам	81	184	-
Итого краткосрочные финансовые вложения в связанные стороны	475	854	9,235
Прочие финансовые вложения в виде займов			
Заем «МТС-Банк», зависимому предприятию Группы	2,100	2,100	2,100
Векселя АФК «Система»	528	446	446
Заем «Интеллект Телеком», дочернему предприятию АФК «Система»	67	168	-
Прочие	26	92	-
Итого прочие финансовые вложения в виде займов связанным сторонам	2,721	2,806	2,546
Прочие финансовые вложения в акции			
«Система Масс-Медиа», дочернее предприятие АФК «Система»	117	117	117
Прочее	40	8	8
Прочие финансовые вложения в акции связанных сторон	157	125	125

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Операционная деятельность – За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014, операции со связанными сторонами представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Выручка:		
«МТС-Банк», зависимая компания Группы (услуги мобильной связи и колл-центра, комиссия за распространение банковских карт)	588	787
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы (услуги роуминга и интерконнекта)	266	269
«Стрим», бывшая зависимая компания Группы (услуги смс-рассылок)	141	29
«Энвижн Груп», бывшие дочерние предприятия АФК «Система» (услуги фиксированной связи)	119	82
«Медси Груп», дочерние предприятия АФК «Система» (услуги мобильной связи и колл-центра)	113	83
АФК «Система», материнская компания (консультационные услуги)	61	1
Прочие связанные стороны	196	121
Итого выручка от связанных сторон	1,484	1,372
Операционные расходы / (доходы) по операциям со связанными сторонами:		
«Стрим», бывшая зависимая компания Группы (контент-услуги)	2,132	1,395
«Максима», дочернее предприятие АФК «Система» (реклама)	1,351	1,575
«Рент Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система» (аренда)	776	-
«Энвижн Груп», бывшие дочерние предприятия АФК «Система» (консультационные услуги в области ИТ)	710	846
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы (услуги роуминга и интерконнекта)	394	395
«Элавиус», дочернее предприятие АФК «Система» (транспортные услуги)	328	399
«Бизнес Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система» (аренда)	224	128
«АБ Сафети», дочернее предприятие АФК «Система» (услуги по обеспечению безопасности)	212	292
«Джэт Эйр Груп», дочернее предприятие АФК «Система» (транспортные услуги)	180	127
Прочие связанные стороны	271	(79)
Итого расходы от связанных сторон	6,578	5,078

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 2015 года, 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года сумма средств, размещенных в «МТС-Банк» на текущих и депозитных счетах, составила 2,564 млн. руб., 11,687 млн. руб. и 11,297 млн. руб. соответственно, в том числе на краткосрочных депозитах 323 млн. руб., 3,482 млн. руб. и 5,081 млн. руб. соответственно. Процентный доход, начисленный по выданным займам, депозитам и денежным средствам на текущих счетах за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., составил 447 млн. руб. и 654 млн. руб. соответственно. Он включен в состав финансовых доходов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В течение лет, закончившихся 31 декабря 2015 и 2014 гг., Группа оказывала услуги мобильной связи и колл-центра, и получала агентское вознаграждение от услуг по оформлению пакетов документов для выпуска банковских карт и предоставления потребительских кредитов в сумме 588 млн. руб. и 787 млн. руб. соответственно.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Кроме того, за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014, Группа понесла комиссионные расходы и расходы за прием платежей от абонентов в сумме 147 млн. руб. и 47 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 2015 года, 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года суммы к получению в размере 528 млн. руб., 446 млн. руб. и 446 млн. руб., соответственно, были включены в прилагаемый консолидированный отчет о финансовом положении в составе прочих финансовых вложений.

В апреле 2014 года Группа продала 49% долю в уставном капитале «Бизнес-Недвижимость» в пользу АФК «Система» за вознаграждение в размере 3,100 млн. руб., которое должно было быть уплачено до конца июля 2015 года. По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма дебиторской задолженности от АФК «Система» в прилагаемом отчете о финансовом положении составляла 3,200 млн. руб. В мае 2015 года данная дебиторская задолженность была полностью погашена.

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. За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014, изменение стоимости составило 81 млн. руб. и 6 млн. руб., соответственно. Процентные доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014, составили 107 млн. руб. и 9 млн. руб., соответственно, данные доходы включены в состав финансовых доходов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках. В марте и мае 2015 года прошли выплаты основной суммы и купона, которые в совокупности составили 409 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 2015 года дебиторская задолженность составила 7,511 млн. руб., включая долгосрочную часть в размере 3,335 млн. руб., подлежащую погашению до 31 декабря 2018 года, на которую начисляется процентный доход по ставке 12% годовых. За год, закончившийся 31 декабря 2015, процентный доход был признан в размере 346 млн. руб. и отражен в составе финансовых доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

«Смарт Карт Груп» – За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014, Группа приобрела у «Смарт Карт Груп», дочерних предприятий АФК «Система» SIM-карты и телефонные карты предоплат на сумму около 160 млн. руб. и 267 млн. руб. соответственно.

«Энвижн Груп» – В декабре 2015 года Группа завершила приобретение Энвижн Груп, за исключением нескольких неключевых компаний (см. Примечание 5).

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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Лидер-Инвест – В октябре 2014 года, Группа продала здание в пользу «Лидер-Инвест», дочернего предприятия АФК «Система», за вознаграждение в сумме 508 млн.руб. Выбытие актива было признано в учете как операция между компаниями под общим контролем с отражением прибыли в размере 245 млн. руб. непосредственно в капитале.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала – Ключевым управленческим персоналом считаются члены Совета директоров и Правления Группы. За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 года, членам Правления и исполнительным директорам было начислено общее вознаграждение 918 млн. руб. и 797 млн. руб. соответственно. Эти суммы включают, соответственно, 514 млн. руб. и 402 млн. руб. в виде заработной платы и 404 млн. руб. и 395 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 годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014, 175 млн. руб. и 158 млн. руб.

23. КАПИТАЛ

Уставный капитал – Уставный капитал Компании составляет 2,066,413,562 обыкновенных акции номинальной стоимостью 0.1 руб., из которых 1,988,892,399, 1,988,912,130 и 1,998,831,184 находились в обращении по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 1 января, 2014 года, соответственно. Привилегированные акции не выпускались.

Количество собственных акций, выкупленных на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года составляло 77,521,163, 77,501,432 и 77,582,378 штук, соответственно.

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 и 2014 годов Группа выкупила 33,997,667 АДА.

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

Каждая обыкновенная акция Компании предоставляет своему владельцу одинаковые права, включающие:

- право принимать участие в управлении Компанией и участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его повестки, соответствующим числу акций во владении;
- право на получение дивидендов из чистой прибыли;
- право на получение доли имущества Компании при ликвидации;
- право требовать выкупа принадлежащих ему акций, полностью или частично, в случаях и по процедуре, установленных законом;
- преимущественное право выкупа акций, размещаемых Компанией через публичную подписку и прочие.

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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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 2015 и 2014 гг.:

	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

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 2013 году Совет Директоров утвердил дивидендную политику, согласно которой минимальная сумма выплаты дивидендов в 2013-2015 годах будет определяться как большая из двух величин: минимум 75% свободного денежного потока МТС за прошедший финансовый год или 40 миллиардов рублей. Свободный денежный поток определяется как чистый приток денежных средств от операционной деятельности за вычетом денежных средств, направленных на приобретение (полученных от выбытия) основных средств и нематериальных активов, и некоторых других корректировок.

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 2015 и 2014, подлежащая распределению по российскому законодательству, составила 7,255 млн руб. и 28,372 млн руб. соответственно.

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

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

На 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года остаток дивидендов к выплате составлял 32.0 млн. руб., 19.5 млн. руб. и 57.0 млн. руб., соответственно, и включаются 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)

24. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Заработная плата и отчисления на социальные нужды	40,553	37,070
Рекламные и маркетинговые расходы	9,831	8,410
Комиссионные расходы дилерам	9,193	10,761
Общехозяйственные и административные расходы	6,883	7,067
Техническое обслуживание и ремонт	6,839	6,023
Отчисления в универсальный фонд услуг связи	3,441	3,379
Комиссия за прием платежей	3,076	2,834
Налоги, отличные от налога на прибыль	2,491	5,905
Расходы на консультационные услуги	2,395	2,190
Расходы на выставление счетов и обработку данных	1,869	2,069
Прочие	2,731	2,567
Итого	89,302	88,275

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Процентный расход:		
- Кредиты и облигации	25,362	16,295
- Амортизация расходов на получение кредитов	756	370
- Обязательства по финансовому лизингу	732	647
- Резервы: амортизация дисконта	77	182
Итого процентный расход	26,927	17,494
Убыток / (прибыль) от переоценки справедливой стоимости финансовых инструментов	210	(142)
Прочее	378	698
Итого финансовые расходы	27,515	18,050
за вычетом капитализированных процентных расходов на создание активов ¹⁾	(885)	(790)
Финансовые расходы	26,630	17,260
Финансовые доходы:		
- Процентный доход по банковским депозитам	7,187	3,960
- Процентный доход по выданным займам	728	433
- Прочий финансовый доход	453	126
Финансовые доходы	8,368	4,519
Чистые финансовые расходы	18,262	12,741

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

26. 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.

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.

«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», «Узбекистан», «Туркменистан», «Беларусь» и «Спутниковое ТВ».

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

Финансовая информация по отчетным сегментам представлена следующим образом:

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	353,473	34,770	25,590	413,833	17,244	155	431,232
Выручка от операций между сегментами	4,887	4,836	2,604	12,327	1,794	(14,121)	-
Итого выручка	358,360	39,606	28,194	426,160	19,038	(13,966)	431,232
Операционная прибыль	82,408	13,737	4,715	100,860	(3,596)	(9,405)	87,859
Амортизация основных средств и нематериальных активов	61,272	7,715	5,199	74,186	8,356	(69)	82,473
Прочее раскрытие:							
Капитальные затраты	64,364	9,303	19,955	93,622	5,099	-	98,721

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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	9,578	77	410,780
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	11,119	(14,705)	410,780
Операционная прибыль	86,315	13,568	3,409	103,292	4,787	(2,377)	105,702
Амортизация основных средств и нематериальных активов	57,647	7,609	6,779	72,035	3,048	(62)	75,021
Прочее раскрытие:							
Капитальные затраты	85,786	13,649	5,103	104,538	8,234	-	112,772

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

Расшифровка выручки по видам продуктов и услуг за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 представлена следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Выручка от внешних клиентов:		
Услуги мобильной связи	333,698	323,451
Услуг фиксированной связи	56,992	57,794
Реализация товаров	40,542	29,535
Итого выручка от внешних клиентов:	431,232	410,780

Финансовая информация по географическому признаку представлена следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Выручка от внешних клиентов:		
Россия	388,504	372,080
Прочие	42,728	38,700
Итого выручка от внешних клиентов:	431,232	410,780

Внеоборотные активы ⁽¹⁾	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Россия	347,173	345,197	305,383
Прочие	64,553	52,346	38,784
Итого внеоборотные активы:	411,726	397,543	344,167

⁽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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

27. 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 4,583.4 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, 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

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 составляет 50.01%, 49.99% принадлежат государственному унитарному предприятию, созданному и управляемому Государственным Комитетом по Связи, Развитию Информационных Систем и Телекоммуникационных Технологий Республики Узбекистан. Мировое соглашение регулируется английским правом и предусматривает 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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 консолидирует 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	<u>(6,734)</u>
Уплаченное вознаграждение	<u><u>-</u></u>

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.

Риски

В Узбекистане существуют законодательные ограничения в отношении валютной конвертации. Компании, осуществляющие деятельность в Узбекистане, могут обменивать ограниченное количество наличных средств через несколько авторизированных банков. На практике процесс конвертации может занимать несколько месяцев. На 31 декабря 2015 и 2014 годов, остаток денежных средств и их эквивалентов в Узбекистане составляли 623 млн. руб. и 346 млн. руб., соответственно.

Основные финансовые показатели UMS:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Выручка	4,610	104
Убыток неконтролирующих акционеров	(2,834)	(444)
Чистый убыток, относящийся к акционерам Компании	(2,843)	(520)
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Итого активы	15,977	15,079
Доля неконтролирующих акционеров	(3,042)	(5,261)
Итого обязательства	(6,875)	(1,452)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ОПЦИОННОМУ СОГЛАШЕНИЮ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛИ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ

В сентябре 2007 года Группа приобрела 80% акций компании International Cell Holding Ltd, 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 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 2016 года. Опцион «на покупку» может быть исполнен в течение периода с 1 июля 2010 года по 31 декабря 2016 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 2,925 млн. руб., 3,192 млн. руб. и 2,932 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, и 1 января 2014 года, соответственно. (Прим. 18).

29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам – По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа заключила соглашения о приобретении основных средств и нематериальных активов, а также связанных с ними затрат, на сумму около 27,615 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 2064 года. Расходы по операционной аренде по данным договорам на сумму 6,093 млн. руб. и 5,624 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 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 19,549 млн. руб. и 17,638 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 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 2015 года составляют:

Суммы, подлежащие выплате	
в течение 2016 года	6,111
в течение 2017 года	728
в течение 2018 года	461
в течение 2019 года	318
в течение 2020 года	228
в последующие годы	1,182
Итого	9,028

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 2015 года налоговые декларации ПАО «МТС» и прочих дочерних предприятий в России и Украине за три предшествующих года могут быть проверены налоговыми органами.

В ходе своей обычной деятельности Группа приобретает дополнительное программное обеспечение у иностранных поставщиков телекоммуникационного оборудования, что регулируется правилами таможенного законодательства. Кроме того, размер выручки и расходов в сделках между дочерними предприятиями Группы, а также различные скидки и бонусы абонентам Группы в ходе проведения маркетинговой деятельности могут регулироваться правилами трансфертного ценообразования.

Руководство считает, что резервы, отраженные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, достаточны для покрытия налоговых и таможенных 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 таможенным обязательствам, налогу на прибыль и прочим налогам, по которым определяет отток экономических выгод как менее, чем вероятный:

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>1 января 2014 года</u>
Условные обязательства по прочим налогам и таможенным обязательствам	419	455	299
Условные обязательства по налогу на прибыль	413	378	423

Лицензии – 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 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 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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 (705 млн. руб. на 31 декабря 2015 года) в 2017-2018 годах с увеличением на показатель инфляции за соответствующий период.

По мнению руководства, на 31 декабря 2015 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.

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. Центральный Банк России снизил ключевую ставку до 11% по состоянию на 31 декабря 2015 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 привлечь 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 настоящий момент распространяется до июня 2016 года. 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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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. Помимо этого, в течение 2015 года Группа заключила факторинговый договор, согласно которому фактор обязуется перечислить Группе 45% от суммы финансовых вложений в банке «Киевская Русь». На 31 декабря 2015 года Группа не отразила актив по данному договору, так как не получила возмещения от фактора. По состоянию на 31 декабря 2015 года, сумма денежных средств на текущих и депозитных счетах в банках Украины составляла 6,612 млн. руб.

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 июле 2015 года деятельность бывшего дочернего предприятия Группы в Узбекистане была упомянута в иске о конфискации активов («Иск»), поданном Министерством юстиции Соединенных Штатов Америки в окружной суд Южного округа Нью-Йорка (Манхэттен). В Иске, 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. Иск направлен исключительно на активы, принадлежащие этому неназванному узбекскому представителю власти и не затрагивает ни одного из активов МТС.

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

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Выбытие «Mobile TeleSystems Finance S.A.» – В феврале 2016 года Группа ликвидировала дочернее предприятие Mobile TeleSystems Finance S.A. Ликвидация компании Mobile TeleSystems Finance S.A. не окажет существенного влияния на финансовые результаты Группы.

Приобретение акций ПАО «МТС-банк» – 25 февраля 2016 года Группа приобрела 946,347 обыкновенных акций ПАО «МТС-Банк», размещенных в ходе ранее объявленной дополнительной эмиссии, за 1,325 млн. руб. В результате дополнительной эмиссии доля Группы в ПАО «МТС-Банк» снизилась с 27.0% до 26.8%.