Аудиторское заключение независимого аудитора о консолидированной финансовой отчетности

Открытого акционерного общества «Московская телекоммуникационная корпорация» и его дочерних организаций

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

Апрель 2019 г.

Аудиторское заключение независимого аудитора о консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Московская телекоммуникационная корпорация» и его дочерних организаций

Содержание	Стр.
	<u>, </u>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет об изменениях капитала	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13



Ernst & Young LLC Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1 Moscow, 115035, Russia Tel: +7 (495) 705 9700 +7 (495) 755 9700 Fax: +7 (495) 755 9701

www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг» Россия, 115035, Москва Садовническая наб., 77, стр. 1 Тел.: +7 (495) 705 9700 +7 (495) 755 9700

Факс: +7 (495) 755 9701 ОКПО: 59002827 ОГРН: 1027739707203 ИНН: 7709383532

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру и Совету директоров Открытого акционерного общества «Московская телекоммуникационная корпорация»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Московская телекоммуникационная корпорация» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о совокупном доходе за год, оканчивающийся 31 декабря 2018 г., консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание выручки

Как описано в Примечании 5 к консолидированной Мы провели тестирование автоматических, финансовой отчетности, общая сумма выручки за 2018 год составила 10 317 млн. руб. Признание выручки было ключевым вопросом нашего аудита, консолидированной финансовой отчетности Группы. Также данный процесс тесно связан с функционированием основных ИТ-систем Группы, поскольку наиболее существенная часть выручки признается на основании автоматизированной обработки информации, и существует вероятность возможных сбоев либо ошибок в функционировании указанных систем. Признание выручки по долгосрочным договорам строительства и оказания услуг требует от руководства Группы применения существенных суждений в отношении степени завершенности работ и услуг для определения периода отражения соответствующей суммы выручки. Наличие различных тарифных планов и признание выручки по договорам, которые включают оказание пакета услуг, требует от руководства Группы существенных суждений при применении положений МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» в отношении определения обязательств к исполнению и применения оценочных значений в отношении распределения суммы договора между отдельными обязательствами к исполнению.

автоматизированных и ручных контролей, задействованных в процессе признания выручки. Мы выполнили аналитические процедуры, основанные на сопоставлении финансовых и так как сумма выручки является существенной для нефинансовых данных по выручке, а также с использованием автоматизированных систем, предусматривающих анализ взаимосвязей между различными счетами консолидированной финансовой отчетности. Наши аудиторские процедуры включали анализ стадий завершения строительных работ и этапов оказания услуг, а также сверку фактически произведенных работ с бюджетами по каждому из существенных проектов. Мы проанализировали выручку в разрезе долгосрочных договоров строительства, проверили своевременность начисления выручки в течение отчетного периода, а также сверили сумму начисленной выручки с данными первичных документов. Мы также проанализировали авансы, выданные подрядчикам, на предмет фактических сроков проведения работ. Мы проанализировали изменение учетной политики Группы ввиду применения МСФО 15 в отношении порядка признания и учета отдельных видов выручки и соответствующий эффект на консолидированную финансовую отчетность. Мы изучили условия соответствующих договоров, а также проанализировали влияние на критерии признания выручки фактора вероятности получения экономических выгод от покупателей. Мы провели анализ тарифных планов и условий договоров с контрагентами, а также порядка отражения в учете данных операций. Для договоров, которые включают оказание пакета услуг, мы проанализировали метод определения обязательств к исполнению и проанализировали распределение суммы по договору между данными обязательствами. Мы получили от выбранных заказчиков услуг письма подтверждения суммы выручки в разрезе существенных договоров.



Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Мы провели аналитические процедуры в отношении выручки в расчете на одного абонента и провели сравнительный анализ с показателями за аналогичный период прошлого года. Мы сверили на выборочной основе бухгалтерские записи декабря 2018 года, января и февраля 2019 года с периодом, указанным в соответствующих первичных документах. Мы получили на выборочной основе подтверждения суммы выручки и расчетов с контрагентами. Мы также проанализировали соответствующие раскрытия в Примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение дебиторской задолженности

Как описано в Примечании 16 к консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2018 г. балансовая стоимость дебиторской задолженности составила 1 039 млн. руб. Процесс оценки руководством ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности основывается на допущениях и оценках, в частности, на прошлом опыте возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфических для дебиторов. По причинам, указанным выше, обесценение дебиторской задолженности было ключевым вопросом нашего аудита.

В рамках наших аудиторских процедур мы проанализировали изменения положений учетной политики Группы в отношении порядка создания резерва под ожидаемые кредитные убытки ввиду применения МСФО 9 «Финансовые инструменты», а также информацию, использованную Группой для определения размера убытка от обесценения, включая информацию о погашении дебиторской задолженности, информацию о возрастной структуре дебиторской задолженности. Мы проанализировали оценку вероятности получения оплаты от покупателей и применяемые проценты для резервирования дебиторской задолженности.

Мы выборочно сверили информацию с первичной документацией. Мы также проанализировали соответствующие раскрытия в Примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Открытого акционерного общества «Московская телекоммуникационная корпорация» за 2018 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Открытого акционерного общества «Московская телекоммуникационная корпорация» за 2018 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Открытого акционерного общества «Московская телекоммуникационная корпорация» за 2018 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.



Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;



- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Заключение о дополнительной финансовой информации

Наш аудит был проведен с целью выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Московская телекоммуникационная корпорация» в целом. Информация, которая была раскрыта в консолидированной финансовой отчетности в качестве дополнительной финансовой информации в Примечании 30 «Дополнительная финансовая информация», представлена для целей дополнительного анализа, и ее раскрытие не требуется МСФО. В ходе аудита прилагаемой консолидированной финансовой отчетности мы выполнили аудиторские процедуры в отношении этой дополнительной финансовой информации и, по нашему мнению, она была подготовлена во всех существенных отношениях надлежащим образом, применительно к консолидированной финансовой отчетности в целом.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - А.С. Устименко.

А.С. Устименко Партнер

«Эрнст энд Янг»

3 апреля 2019 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Открытое акционерное общество «Московская телекоммуникационная корпорация» Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 15 октября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739387521. Местонахождение: 117535, Россия, г. Москва, Варшавское ш., д. 133.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен

государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах российских рублей, кроме данных в расчете на акцию)

		За год, закончиви	шийся 31 декабря
		0040 -	2017 г.
	Прим.	2018 г.	(пересмотрено*)
Выручка	5	10 316 854	11 635 204
Арендная плата и прочие услуги	6	(3 730 901)	(4 581 953)
Амортизация	7	(2 508 375)	(2 588 779)
Расходы по персоналу	8	(1 808 034)	(1 923 101)
Затраты на налоги и сборы		(211 572)	(339 168)
Затраты на ремонт и техническое обслуживание		(195 491)	(316 178)
Убытки от обесценения финансовых активов, оцениваемых по			
амортизированной стоимости		(30 153)	(28 398)
Материалы и оборудование для подключения		(42 424)	(62 574)
Затраты на рекламу и маркетинговые исследования		(77 628)	(63 223)
Прочие операционные доходы и расходы	9	(156 255)	(269 078)
Операционная прибыль		1 556 021	1 462 752
Прочие доходы	10	13 863	452 673
Прочие расходы	10	(146 765)	(91 961)
Финансовые доходы	11	154 710	638 351
Финансовые расходы	11	(1 787 433)	(1 937 115)
Финансовые расходы (Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто	1.1	(19 402)	3 830
(Убыток)/Прибыль до налогообложения		(229 006)	528 530
(Уовтокуптриовить до напогооопожения		(225 000)	520 530
Расходы по налогу на прибыль	21	(322 361)	(103 244)
(Убыток)/прибыль за период		(551 367)	425 286
Прочий совокупный (убыток)/доход			
Статьи, подлежащие реклассификации в состав прибыли или			
убытка в последующих периодах			
Курсовые разницы при пересчете деятельности иностранного			
подразделения в валюту представления за вычетом налога на			
прибыль		64 423	(35 475)
Прочий совокупный доход/(убыток) за вычетом налога			
на прибыль		64 423	(35 475)
Итого совокупный (убыток)/доход за период		(486 944)	389 811
(Убыток)/прибыль, причитающаяся:			
Акционеру Группы		(551 367)	425 286
Итого совокупный (убыток)/доход, причитающийся:			
Акционеру Группы		(486 944)	389 811
(Убыток)/прибыль на акцию, причитающаяся акционеру Группы -			
базовая и разводненная (в тысячах рублей)	12	(184)	142

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством ОАО «Московская телекоммуникационная корпорация» 3 апреля 2019 г. и подписана от его имени:

Назаров Сергей Викторович (Генеральный директор)

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2018 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. (пересмотрено*) (31 декабря 2016 г. (пересмотрено*)
Активы			((p/
Внеоборотные активы				
Основные средства	13	10 241 968	10 694 560	12 226 879
Нематериальные активы и гудвил	14	2 008 279	2 063 360	2 233 513
Расчеты со связанными сторонами	29	14 482 073	15 604 713	14 943 393
Отложенные налоговые активы	21	16 661	34 389	21 315
Активы по договору	2, 16	25 278	mos to ture	-
Прочие внеоборотные активы	17	195 683	93 910	60 810
Итого внеоборотные активы		26 969 942	28 490 932	29 485 910
Оборотные активы				
Запасы	15	105 651	127 764	191 898
Суммы, причитающиеся от заказчика по договору	10	-	204 378	-
Торговая дебиторская задолженность	16	1 039 021	1 341 712	1 120 766
НДС к возмещению, предоплаты по налогам		91 589	165 651	76 766
Предоплаты по налогу на прибыль		17 108	12 943	19 027
Активы по договору	2, 16	14 176	-	_
Прочие оборотные активы	17	364 305	385 709	423 575
Расчеты со связанными сторонами	29	84 903	131 968	228 308
Денежные средства и их эквиваленты	18	961 351	847 239	3 041 295
Итого оборотные активы		2 678 104	3 217 364	5 101 635
Итого активы		29 648 046	31 708 296	34 587 545
Капитал и обязательства Капитал, относимый на собственников компании Акционерный капитал Эмиссионный доход Прочие компоненты собственного капитала Нераспределенная прибыль Итого капитал, относимый на собственников компании	19	300 7 880 651 1 363 023 5 112 407 14 356 381	300 7 880 651 1 298 600 6 801 653	300 7 880 651 1 334 075 6 543 367 15 758 393
Итого капитал		14 356 381	15 981 204	15 758 393
Долгосрочные обязательства Расчеты со связанными сторонами Кредиты и займы Отложенные налоговые обязательства Обязательства по финансовой аренде Обязательства по договору Прочие обязательства Итого долгосрочные обязательства	29 20 21 25 2, 24	1 655 787 6 098 379 453 849 12 745 20 631 - 8 241 391	11 659 845 171 122 90 700 - 46 236 11 967 903	13 728 805 221 879 193 890 - 1 488 14 146 062
Краткосрочные обязательства				
Расчеты со связанными сторонами Кредиты и займы Торговая кредиторская задолженность Налоговые обязательства по прочим налогам Обязательства по финансовой аренде Оценочные обязательства Обязательства по договору Прочие обязательства Итого краткосрочные обязательства	29 20 25 22 2, 24 23	18 796 4 858 438 1 038 763 144 773 77 956 271 425 34 622 605 501 7 050 274	25 503 1 475 951 777 976 290 815 177 961 303 045 - 707 938 3 759 189	15 438 2 122 293 953 601 250 162 206 337 453 263
Итого обязательства		15 291 665	15 727 092	18 829 152
Итого капитал и обязательства	i.	29 648 046	31 708 296	34 587 545

Консолидированный отчет об изменениях капитала

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах российских рублей)

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Прочие компоненты собственного капитала	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Итого капитал
Баланс на 31 декабря 2016 г. (пересмотрено*)	300	7 880 651	1 334 075	6 543 367	15 758 393	15 758 393
Общий совокупный доход за год Прибыль за период	1	I	I	425 286	425 286	425 286
Итого современий воход за год	I	1	(35 475)	1 20	(35 475)	(35 475)
MOI OF THE MOYOR SELECT	1	ı	(35 475)	425 286	389 811	389 811
Дивиденды (Примечание 19)	1	1	1	(167 000)	(167 000)	(167 000)
Баланс на 31 декабря 2017 г. (пересмотрено*)	300	7 880 651	1 298 600	6 801 653	15 981 204	15 981 204
Эффект применения МСФО 9 (Примечание 2)	1	1	1	(44 275)	(44 275)	(44 275)
Сальдо на 1 января 2018 г. с поправками на эффект применения МСФО 9	300	7 880 651	1 298 600	6 757 378	15 936 929	15 936 929
Убыток за период	I	1	I	(551 367)	(551 367)	(551 367)
Эффект пересчета в валюту представления	ı	ı	64 423	ı	64 423	64 423
Итого совокупный (убыток)/доход за год	1	1	64 423	(551 367)	(486 944)	(486 944)
Эффект изменения ставок по займам, выданным Акционеру (Примечание 29)	1	ı	Τ	(1 093 604)	(1 093 604)	(1 093 604)
Баланс на 31 декабря 2018 г.	300	7 880 651	1 363 023	5 112 407	14 356 381	14 356 381

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. (пересмотрено*)
Движение денежных средств от операционной деятельности (Убыток)/прибыль за период		(551 367)	425 286
		(551 567)	425 266
Скорректированный на: Амортизация основных средств и нематериальных активов	7	2 508 375	2 588 779
Убыток/(прибыль) по курсовым разницам	,	19 402	(3 830)
Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности Убыток/(восстановление) резерва под обесценение долгосрочных	16, 17	30 153	28 398
активов Убыток/(восстановление) от обесценения запасов	13	7 573 4 202	(14 970)
Убыток от выбытия основных средств и незавершенного строительства		22 500	(6 813) 7 705
Прибыль от выбытия дочерних компаний	3		(446 926)
Финансовые расходы Финансовые доходы	11 11	1 787 433 (154 710)	1 937 115 (638 351)
Налог на прибыль	21	322 361	103 244
Денежный поток до изменения оборотного капитала		3 995 922	3 979 637
Корректировки оборотного капитала			
Уменьшение запасов Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской		16 804	120 847
задолженности		427 639	(600 538)
Увеличение прочих активов		(72 595)	(78 781)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		205 636	(163 616)
(Уменьшение)/увеличение обязательств по налогам		(142 554)	66 920
Уменьшение прочих обязательств Денежные потоки, полученные от операционной деятельности	_	(140 076)	(42 056)
до выплаты процентов и налога на прибыль		4 290 776	3 282 413
Налог на прибыль уплаченный		(19 282)	(61 057)
Проценты уплаченные Чистые денежные средства, полученные от операционной	_	(1 471 555)	(1 714 688)
деятельности	_	2 799 939	1 506 668
Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи дочерних компаний, за вычетом выбывших			
денежных средств Приобретение основных средств	3	(1 922 557)	1 300 345 (1 869 302)
Поступления от продажи основных средств		1 198	2 480
Приобретение нематериальных активов		(34 261)	(123 629)
Поступления по займам выданным Займы выданные		(1 319)	2 760 (4 209)
Проценты полученные	_	33 331	157 455
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1 923 608)	(534 100)
Финансорая поятоль ность	-		
Финансовая деятельность Поступления от кредитов и займов		700 000	149 707
Поступления займов от связанных сторон		1 863 000	· -
Погашение кредитов и займов Погашение займов, полученных от связанных сторон		(2 894 630)	(2 800 995)
Выплаты по обязательствам по аренде		(213 000) (156 823)	(193 962)
Комиссия банка за привлечение заемных средств			(17 246)
Плата за поручительство Дивиденды выплаченные		(37 271) (23 251)	(115 841) (188 229)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой	_		
деятельности	_	(761 975)	(3 166 566)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		114 356	(2 193 998)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		847 239	3 041 295
Курсовая разница, нетто	-	(244)	(58)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		961 351	847 239

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах российских рублей)

1. Корпоративная информация и описание осуществляемой деятельности

Открытое акционерное общество «Московская телекоммуникационная корпорация» (ОАО «КОМКОР», «Компания» и совместно со своими консолидированными дочерними предприятиями – «Группа») зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации («Россия») в Едином Государственном реестре Юридических лиц под номером 1027739387521 15 октября 2002 г. Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, 117535, г. Москва, Варшавское шоссе, 133. Консолидированная финансовая отчетность ОАО «КОМКОР» и ее дочерних организаций за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., была разрешена к публикации 3 апреля 2019 г.

ОАО «КОМКОР» является ведущим среди операторов широкополосных кабельных сетей Москвы и Московской области, крупнейшим провайдером услуг связи в Москве и Московской области, предоставляющим широкий спектр телекоммуникационных услуг: подключение к Интернет, IP телефония, каналы связи, защита информации, защита от DDoS атак, VPN, хостинг сайтов и серверов, видеонаблюдение, ЦОД, кабельное ТВ, DWDM – розничным абонентам, компаниям, государственным организациям и другим провайдерам телекоммуникационных услуг. Компания работает под торговой маркой «АКАДО Телеком».

Дочерние компании Группы оказывают услуги связи на территории города Москвы и Московской области. В ограниченном виде Группа предоставляет услуги связи на территории бывших стран СНГ.

2. Основы подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы

Основы подготовки финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое подразумевает, что Группа способна реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. У Группы нет ни намерения, ни необходимости в существенном сокращении масштабов деятельности или ликвидации, Группа планирует вести операционную деятельность в обозримом будущем.

Как отражено в консолидированной финансовой отчетности, совокупный убыток Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. составил 486 944 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. совокупный доход Группы составил 389 811 тыс. руб.), а дефицит оборотного капитала (разница между оборотными активами и краткосрочными обязательствами) на 31 декабря 2018 г. составил 4 372 170 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г. дефицит: 541 825 тыс. руб.). Денежный поток от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. положительный и составил 2 799 939 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.: 1 506 668 тыс. руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

В течение следующих двенадцати месяцев Группа рассчитывает финансировать операционную и инвестиционную деятельность в первую очередь за счет денежных средств, поступающих от операционной деятельности, дополнительных кредитов и займов, привлеченных от банков и других организаций, а также, при необходимости, денежных средств, полученных от акционера. По мнению руководства, Группа сможет привлечь необходимые средства и погасить задолженность при наступлении срока ее погашения.

Исходя из текущих рыночных условий руководство имеет достаточные основания полагать, что Группа располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Группа и дальше будет придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости. Отчетность представлена в российских рублях, все суммы округлены до целых тысяч, если не указано иное.

Данная консолидированная финансовая отчетность основана на соответствующих данных учета, должным образом скорректированных и реклассифицированных для целей достоверного представления в соответствии с требованиями МСФО. Корректировки МСФО включают в себя и затрагивают, помимо прочего, такие основные сферы применения как консолидация, учет доходов, начисления, отложенные налоги, корректировки до справедливой стоимости, объединение бизнеса и обесценение.

Основы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании, а также финансовую отчетность ее дочерних предприятий на 31 декабря 2018 г., 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г.

Дочерние компании консолидируются с даты приобретения. Датой приобретения является дата, когда Группа получила контроль над дочерним предприятием.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. В случае наличия у Группы менее большинства прав голоса Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий влиять на доход / право получения дохода от объекта инвестиций, а именно:

- наличие соглашений с другими лицами, обладающими правами голоса;
- права, обусловленные другими соглашениями или договорами;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Основы консолидации (продолжение)

Дочерние компании не консолидируются с даты, когда Группа утрачивает контроль над таким предприятием. Финансовая отчетность дочерних компаний готовится за отчетный период, аналогичный отчетному периоду материнской компании, при необходимости корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствии с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы и расходы, денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Прибыль и убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на акционеров материнской компании Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом. Но если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, то признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала прекращается, возникающие прибыль или убыток учитывается в составе прибылей и убытков.

Объединение компаний, находящихся под общим контролем

МСФО (IFRS) 3 не распространяется на объединение бизнеса под общим контролем, а также не приводит никаких иных методов учета для случая объединения бизнеса с участием компаний, находящихся под общим контролем.

Группа использует метод объединения интересов для учета операций по объединению бизнеса под общим контролем. При этом активы и обязательства компаний, участвующих в таком объединении, учитываются в консолидированной отчетности по той балансовой стоимости, по которой они были отражены в консолидированной отчетности материнской компании. При этом не выполняется никаких корректировок для отражения их справедливой стоимости, а также для признания каких-либо новых активов или обязательств на дату объединения в отличие от метода приобретения.

В результате объединения бизнеса никакого «нового» гудвила не отражается. Единственным гудвилом, который отражается, является существующий гудвил в отчетности материнской компании, относящийся к любой из объединяемых компаний. Разница между выплаченным/переданным вознаграждением и «приобретенными» чистыми активами отражается в составе Прочих компонентов собственного капитала.

Доходы и расходы объединяемых компаний включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе только с той даты, когда непосредственно приобретающая компания получила контроль над приобретаемой компанией в рамках сделок под общим контролем.

Учет операций под общим контролем

Группа признает операции по приобретению или продаже активов между компаниями, находящимися под общим контролем, по справедливой стоимости. Разница между справедливой стоимостью и фактическим вознаграждением отражается как операция с капиталом.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Учет операций под общим контролем (продолжение)

Разница между справедливой стоимостью полученного актива и справедливой стоимостью вознаграждения относится на Прочие компоненты собственного капитала.

Финансовые инструменты, возникающие по операциям между компаниями, находящимся под общим контролем, первоначально признаются по справедливой стоимости, при этом возникающая разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью по договору признается в качестве операции с капиталом.

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

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 15 *«Выручка по договорам с покупателями»* и МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»*, согласно которым требуется пересчет ранее представленной консолидированной финансовой отчетности.

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

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

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

Группа применила МСФО (IFRS) 15 с использованием модифицированного ретроспективного подхода, ко всем договорам на дату первоначального применения. Изменения от внедрения стандарта МСФО (IFRS) 15 не оказали существенного влияния на показатели консолидированной отчетности. Сравнительная информация не пересчитывалась.

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

		1 января
Строка баланса	Прим.	2018 г.
Прочие внеоборотные активы	(б)	(31 046)
Торговая дебиторская задолженность	(б)	(11 862)
Активы по договору	(б)	42 908
Обязательства по договору	(a)	95 415
Прочие обязательства	(a)	(95 415)

Природа корректировок указана ниже.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Существенного эффекта от применения МСФО (IFRS) 15 на нераспределенную прибыль на 1 января 2018 г., а также на консолидированный отчет о совокупном доходе и на консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. нет.

(а) Услуги по инсталляции

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

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

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

На момент применения МСФО (IFRS) 15 Группа признавала выручку подобным образом. Эффекта от применения МСФО (IFRS) 15 на консолидированный отчет о совокупном доходе нет.

На момент применения МСФО (IFRS) 15 Группа выделила обязательства по договорам по инсталляции в отдельную строку баланса «Обязательства по договору», в сумме 95 415 тыс. руб.

Авансы, полученные от покупателей, являются обязательствами по договору и учитываются в составе прочих обязательств.

(б) Активы по договору

Активы по договору представляют собой сумму начисленной выручки, которую Группа признает равномерно по договору, и по которой у абонента не возникает обязательств по оплате в соответствии с условиями договора.

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

На момент применения МСФО (IFRS) 15 Группа выделила активы по договорам в отдельную строку баланса «Активы по договору», в сумме 42 908 тыс. руб.

Эффекта на консолидированный отчет о совокупном доходе нет.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

(в) Требования к представлению и раскрытию информации

В соответствии с требованиями к консолидированной финансовой отчетности Группа детализировала информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков (см. Примечание 5).

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

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

(а) Обесценение

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

Новая модель обесценения применяется к финансовым активам, классифицированным по амортизированной стоимости, активам по договору, согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

На 1 января 2018 г. Группа признала дополнительный резерв обесценения по торговой и прочей дебиторской задолженности и активам по договору в сумме 55 164 тыс. руб. с накопленным эффектом на нераспределенную прибыль 44 275 тыс. руб. с учетом эффекта по налогу на прибыль.

Строка баланса	31 декабря 2017 г.	Корректировка МСФО (IFRS) 9	1 января 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность, нетто	1 341 712	(50 838)	1 290 874
Торговая дебиторская задолженность Резерв под обесценение дебиторской	1 518 300	-	1 518 300
задолженности	(176 588)	(50 838)	(227 426)
Прочие оборотные активы, нетто	385 709	(4 326)	381 383
Прочие оборотные активы Резерв под обесценение прочей дебиторской	402 012	-	402 012
задолженности _	(16 303)	(4 326)	(20 629)
Итого	1 727 421	(55 164)	1 672 257

	Резерв сомнительных долгов на 31 декабря 2017 г.	Корректировка МСФО (IFRS) 9	Резерв сомнительных долгов на 1 января 2018 г.
Расчеты с корпоративными клиентами и государственным сектором	(58 371)	(31 911)	(90 282)
Расчеты с частными пользователями Расчеты с прочими дебиторами	(118 217) (16 303)	(18 927) (4 326)	(137 144) (20 629)
Итого	(192 891)	(55 164)	(248 055)

Эффект на 31 декабря 2018 г. не отличается существенно от эффекта на 1 января 2018 г.

Накопленный эффект на нераспределенную прибыль 44 275 тыс. руб. представлен за минусом налога на прибыль в отдельной строке отчета об изменениях капитала как Эффект от применения МСФО (IFRS) 9.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда - стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов - в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

МСФО (IFRS) 16, вступающий в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Переход на МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Группа планирует применить МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Группа решила применять стандарт к тем договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4. Таким образом, Группа не будет применять стандарт к договорам, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4.

Группа приняла решение не использовать освобождения, предусмотренные стандартом в отношении договоров аренды, срок аренды по которым на дату первоначального применения составляет не более 12 месяцев, а также договоров аренды, базовый актив по которым имеет низкую стоимость.

В 2018 году Группа осуществила тщательный анализ влияния МСФО (IFRS) 16. Общее ожидаемое влияние применения МСФО (IFRS) 16 представлено ниже:

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении (увеличение/(уменьшение)) по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

Влияние на консолидированный отчет о совокупном доходе (увеличение) за 2018 год:				
Чистое влияние на собственный капитал	6 842			
Обязательства Обязательства по аренде Отложенные налоговые обязательства Торговая и прочая кредиторская задолженность	360 737 (5 731) (2 243)			
Активы Основные средства (активы в форме права пользования) Авансовые платежи	360 737 (1 132)			

Аренда и прочие операционные расходы	(162 366)
Амортизация	116 052
Операционная прибыль	(46 314)
Финансовые расходы	40 583
Расход по налогу на прибыль	1 146
Прибыль за год	(4 585)

В связи с принятием МСФО (IFRS) 16 операционная прибыль Группы увеличится, но также увеличатся процентные расходы. Это обусловлено изменением порядка учета расходов по договорам аренды, которые классифицировались как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12.

Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- ▶ как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Группа применит разъяснение с даты его вступления в силу.

Поскольку Группа осуществляет свою деятельность в сложной налоговой среде, применение разъяснения может оказать влияние на ее консолидированную финансовую отчетность. Кроме того, Группа может быть вынуждена установить процедуры и методы получения информации, необходимой для своевременного применения разъяснения.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. Допускается досрочное применение. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку у Группы отсутствуют такие долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, данные поправки не окажут влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)

Данные усовершенствования включают следующие поправки:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время данные поправки не применимы к Группе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль и дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время данные поправки не применимы к Группе.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, Группа не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее консолидированную отчетность.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, Группа не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее консолидированную отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - «Определение бизнеса»

Совет по МСФО внес изменения в определение термина «бизнес» в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы помочь организациям определять, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом. Поправки разъясняют минимальные требования в части определения бизнеса, отменяют необходимость проведения оценки на предмет способности участников рынка заменить какие-либо недостающие элементы, содержат указания, которые помогут организациям определять, является ли приобретенный процесс принципиально значимым, уточняют определения терминов «бизнес» и «отдача» и вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости.

Поправки должны применяться в отношении сделок по объединению бизнеса и приобретению активов, даты осуществления которых совпадают с началом или наступают после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Данные поправки в настоящее время не применимы к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

В октябре 2018 года Совет по МСФО внес поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы унифицировать определение существенности во всех стандартах и уточнить некоторые аспекты этого определения.

Поправки разъясняют, что существенность будет зависеть от характера или объема информации либо от того и другого. Организации необходимо определить, является ли информация существенной (сама по себе или в совокупности с другой информацией) для целей финансовой отчетности.

Поправки должны применяться на перспективной основе и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Хотя изменения в определении существенности предположительно не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Группы, введение термина «затрудняющая понимание информация» может повлиять на практику вынесения суждений в отношении существенности ввиду повышения значимости того, каким образом должна раскрываться и структурироваться информация в финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Операции в иностранной валюте

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль, который также является функциональной валютой ОАО «КОМКОР». Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту, используя обменные курсы, действующие на дату операций, или по справедливой стоимости, если позиции переоцениваются по справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникшие в результате оплаты данных операций, разницы от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсу на конец года признаются в строке «Прибыль/убыток от курсовых разниц» в составе прибылей и убытков.

Функциональной валютой наиболее крупной дочерней компании является белорусский рубль. Активы и обязательства зарубежной дочерней компании пересчитываются в валюту представления отчетности Группы (российский рубль) по курсу, действующему на отчетную дату, а статьи отчетов о совокупном доходе пересчитываются по обменным курсам, близким к курсам, действующим на даты операций. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете, признаются в составе прочего совокупного дохода. При выбытии зарубежной дочерней компании компонент прочего совокупного дохода, который относится к этой дочерней компании, признается в прибыли и убытке.

Капитал

Обыкновенные акции классифицируются как акционерный капитал. Дополнительные издержки, которые непосредственно будут связаны с выпуском новых акций, будут отражены в составе акционерного капитала как уменьшение поступлений от выпуска акций за вычетом налогового эффекта.

Собственные выкупленные акции признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. Доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных акций Группы, в составе прибыли или убытка не признается. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой вознаграждения, полученного при их последующей продаже, признается в составе капитала.

Добавочный капитал формируется как разница между справедливой стоимостью возмещения, полученного за выпущенные акции, и их номинальной стоимостью.

Прочие компоненты собственного капитала включают в себя эффект от приобретения, выбытия дочерних компаний, а также резерв по пересчету иностранной валюты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно относящиеся к доставке актива до места и приведению его в состояние, пригодное для использования. В стоимость также может быть включена стоимость замены частей оборудования и затраты по кредитам и займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При необходимости замены значительных компонентов оборудования через определенные промежутки времени Группа отдельно анализирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Кроме того, при проведении существенного технического осмотра или ремонта затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все остальные затраты на ремонт и обслуживание, а также затраты по займам, не относящиеся непосредственно к строительству или производству квалифицируемого актива, относятся на расходы по мере их возникновения.

Группа капитализирует вознаграждение дилерам за подключения абонентов и учитывает данное вознаграждение в составе основных средств, так как считает их неотъемлемой частью расходов на подключение. Группа амортизирует капитализированное вознаграждение в течение среднего срока жизни подключенных абонентов. Средний срок жизни абонентов рассчитывается отдельно для каждого типа услуг.

Амортизация начисляется линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования актива.

Ожидаемые сроки полезного использования следующие:

Здания и сооружения	20-50 лет
Сети связи	2-25 лет
Сетевое телекоммуникационное оборудование	2-15 лет
Прочие объекты основных средств	2-6 лет

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или если от его использования не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток от выбытия отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Операционная аренда

Группа арендует офисные здания, а также подземную инфраструктуру для размещения оптоволоконных сетей. Данные договоры подписываются сроком на один год и возобновляются ежегодно. Все договоры аренды включают пункт о возможном ежегодном пересмотре арендной платы в сторону повышения в зависимости от преобладающих на данный момент рыночных условий. Затраты на аренду отражаются непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Финансовая аренда

Финансовая аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, связанные с арендуемым имуществом, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами на финансирование и уменьшение основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательства. Затраты на финансирование отражаются непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Арендованный актив амортизируется в течение наименьшего из сроков: расчетный срок полезного использования или срок аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе на протяжении всего срока аренды.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, при первоначальном признании учитываются по фактическим затратам на их приобретение. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках объединения бизнеса, определяется их справедливой стоимостью на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения, если оно имело место.

Нематериальные активы состоят из лицензий на осуществление операционной деятельности, программного обеспечения и абонентской базы.

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается как определенный или неопределенный. Группа не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования за исключением гудвила. Все лицензии амортизируются с использованием линейного метода в течение их ожидаемого срока полезного использования. Абонентская база амортизируется в течение 3-5 лет.

Группа периодически проводит анализ наличия событий, которые могут свидетельствовать о необходимости пересмотра сроков амортизации. Группа также анализирует необходимость признания обесценения балансовой стоимости таких активов исходя из оценки ожидаемых будущих выгод.

Анализ гудвила на обесценение проводится ежегодно 31 декабря или чаще, если есть индикаторы потенциального обесценения. При наличии подобных признаков Группа проводит оценку возмещаемой стоимости каждой ЕГДС (или группы ЕГДС), к которой относится гудвил. Если возмещаемая стоимость ЕГДС меньше ее балансовой стоимости, убыток от обесценения признается немедленно в консолидированном отчете о совокупном доходе и не может быть восстановлен в будущих периодах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости приобретения и чистой возможной цены продажи. Списание запасов в состав себестоимости услуги или состав незавершенного строительства производится по методу ФИФО.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты, состоят из наличных денежных средств в кассе и денежных средств на депозитных счетах с первоначальным сроком размещения не более трех месяцев.

Резервы и оценочные обязательства

Резервы признаются, если Группа вследствие прошлых событий имеет юридические или вытекающие из сложившейся деловой практики обязательство, для урегулирования которого с большой долей вероятности потребуется отток ресурсов, сумму которого можно надежно оценить.

Финансовые инструменты

Финансовый инструмент – это любой контракт, который приводит к возникновению финансового актива одной компании и финансового обязательства или долевого инструмента у другой компании.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15. См. учетную политику в разделе Выручка.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты):
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Группа оценивает изменения условий договоров по займам выданным и определяет их существенность для последующей оценки эффекта изменений на финансовый актив. Существенное изменение условий по договору приводит к прекращению признания существующего финансового актива и последующему признанию модифицированного финансового актива.

Несущественное изменение условий по договору приводит к пересчету валовой балансовой стоимости финансового актива и признанию прибыли или убытка от модификации в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе текущего периода. Валовая балансовая стоимость финансового актива должна быть пересчитана как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных денежных потоков, предусмотренных договором, которые дисконтируются по первоначальной эффективной процентной ставке данного финансового актива. Понесенные затраты и уплаченные комиссионные корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

В 2018 году были заключены дополнительные соглашения к договорам займов, выданных акционеру, в результате которых были изменены сроки и условия платежей. Группа оценивает данное изменение как существенное, прекращает признание существующего финансового актива и признает модифицированный финансовый актив. Эффект изменения процентных ставок по займам, выданным акционеру, учтен в составе капитала.

Все финансовые активы Группы относятся к категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- ь срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- ▶ Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Когда Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива или заключила соглашение о передаче, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды от владения, и в какой степени. Когда она не передала и не сохранила практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой он продолжает участвовать. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, которые Группа сохранила.

Обесценение финансовых активов

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытокв (ОКУ). Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства при первоначальном признании классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

Эта категория наиболее актуальна для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭПС). Прибыли и убытки признаются в составе консолидированном отчета о прибылях или убытках в случае прекращения признания обязательств, а также в процессе амортизации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Кредиты и займы (продолжение)

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом любых скидок или премий при приобретении, а также сборов или расходов, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки (ЭПС). Амортизация по эффективной процентной ставке (ЭПС) включена в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Группа использует следующую иерархию для определения и раскрытия методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов:

- ▶ Уровень 1: цены на аналогичные активы или обязательства, определяемые активными рынками (некорректированные).
- Уровень 2: методы, где все используемые исходные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, являются наблюдаемыми, прямо или косвенно.
- ▶ Уровень 3: методы, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, не основанные на наблюдаемых данных.

В случае появления у Группы финансовых инструментов, торгуемых на активных рынках, справедливая стоимость таких инструментов будет оцениваться на дату отчетности на основе рыночных котировок или котировок дилеров без вычета затрат по сделке.

Выручка

Выручка по договорам с покупателями признается тогда, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, в сумме, отражающей вознаграждение, которое Группа ожидает получить в обмен на эти товары или услуги.

В начале договора Группа оценивает товары и услуги, обещанные в договоре с покупателем и определяет в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю определенный товар или услугу или набор определенных товаров или услуг.

Основными видами выручки являются: выручка от предоставления услуг по доступу в интернет, выручка от услуг по сдаче в аренду портов передачи данных, выручка от предоставления услуг телевидения, выручка от услуг по строительству линий и сооружений связи, выручка от предоставления услуг телефонии. Прочая выручка представляет собой доходы от сдачи в аренду основных средств (за исключением помещений), прочие доходы от услуг телематики (организация виртуального сервера, регистрация и изменение данных домена), а также прочие доходы по подключениям и технической поддержке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Выручка (продолжение)

Выручка от договоров на строительство линий и сооружений связи

Группа в качестве выручки признает часть цены сделки, распределяемую на данную обязанность к исполнению. Сумма выручки при этом определяется исходя из обоснованной оценки степени выполнения обязательств к исполнению. Степень выполнения работ оценивается путем сопоставления затрат, понесенных за период с начала выполнения работ по договору и до отчетной даты, и общей оцененной суммы затрат по выполнению договора на строительство. При этом Группа включает в оценку степени выполнения только такие товары или услуги, контроль над которыми она передала покупателю, выполняя обязанность к исполнению.

В случае, если у Группы нет возможности обоснованно оценить степень выполнения обязанности к исполнению (например, по причине отсутствия достаточно надежной информации или на ранних этапах выполнения договора), но при этом она ожидает возмещения понесенных затрат, Группа признает выручку только в объеме понесенных затрат.

Предоставление услуг Интернет, телевидения и телефонии

Группа предоставляет услуги высокоскоростного доступа в глобальную сеть Интернет по волоконно-оптическим линиям связи на базе пакетной сети передачи данных, услуг цифрового платного телевидения и обеспечение для него возможности просмотра платных пакетов телеканалов посредством цифровых телевизионных тюнеров или CI+ модулей, снабженных картами доступа, а также услуги IP-телефонии. Выручка от абонентов признается в течение времени оказания услуг на основании данных, полученных из биллинговых систем Группы.

Выручка от услуг инсталляции (подключения клиентов)

Следующие услуги представляют собой услуги инсталляции: организация телекоммуникационных каналов связи, присоединение операторов к сети, монтаж абонентской сети, подключение оборудования, установка и первичная настройка программного обеспечения.

Основываясь на анализе текущих бизнес-операций, Группа пришла к выводу, что услуги по установке, которые не могут использоваться клиентом отдельно от услуг Группы, не представляют собой обязательства по исполнению. Соответственно, доходы, полученные по услугам инсталляции откладываются и признаются как обязательства по договорам в составе прочих внеоборотных и текущих обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Обязательства по договорам признаются как выручка в периоде оказания соответствующих услуг.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Выручка (продолжение)

Дополнительные расходы на заключение договора

Дополнительные расходы на заключение договора — это затраты, понесенные Группой на заключение договора с покупателем, которые не были бы понесены, если бы договор не был бы заключен.

Группа признает в качестве расхода на заключение договора следующие расходы:

- дилерскую комиссию на привлечение новых клиентов;
- ь дополнительные выплаты персоналу, вовлеченному в аналогичную деятельность.

Группа отражает затраты на заключение договора как активы по расходам по договорам с покупателями в консолидированном отчете о финансовом положении. Затраты на заключение договора амортизируются на систематической основе в соответствии со сроком договорных отношений.

Затраты на заключение договоров

Дополнительные затраты на заключение новых договоров, если они являются возмещаемыми, такие, как комиссии, выплачиваемые дилерам за подключение новых абонентов, капитализируются и амортизируются в течение среднего срока лояльности абонентов, который составляет от 33 до 83 месяцев. Данные затраты также включают комиссии за продления договоров с абонентами. Группа отражает затраты на заключение договоров в составе внеоборотных активов. Группа не капитализирует вознаграждения дилерам за оказание услуг абонентам после их подключения и списывает такие затраты по мере оказания услуг. Данные затраты отражаются в составе расходов на продажу и маркетинг.

Активы по договору

Активы по договору представляют собой право на вознаграждение в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа осуществляет поставку товаров или услуг покупателю до оплаты покупателем или пока срок оплаты не истек, условное вознаграждение признается как актив по договору.

Обязательства по договору

Обязательства по договору включают плату за услуги инсталляции. Авансы, полученные от покупателей, являются обязательствами по договору и учитываются в составе прочих обязательств.

Раскрытие основных бухгалтерских суждений, оценок и допущений, связанных с применением МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» приведены в разделе Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль за год включают текущий и отложенный налог. Налог признается в составе прибылей и убытков, за исключением случаев, когда он относится к позициям, признаваемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в капитале. В таком случае налог также признается в отчете о прочем совокупном доходе или в капитале.

Текущий налог на прибыль рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством той страны, где Компания и ее дочерние компании осуществляют свою деятельность.

Отложенный налог на прибыль признается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговыми базами активов и обязательств и их налоговой стоимостью. Отложенный налог на прибыль не признается при возникновении временных разниц при первоначальном признании актива или обязательства в сделке, не являющейся объединением бизнеса, которая в момент совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; при первоначальном признании гудвила; связанных с инвестициями в дочерние компании, если нет уверенности в том, что временные разницы могут быть использованы в обозримом будущем. Отложенный налог на прибыль определяется в соответствии со ставками налога и требованиями законодательства, действующими или эффективными по существу на дату отчетности или теми, которые предполагается применять в момент реализации отложенного налогового актива или погашения отложенного налогового обязательства.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятная. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка данной консолидированной финансовой отчетности потребовала от руководства Группы выработки суждений, оценочных значений и допущений, влияющих на суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении и консолидированном отчете о совокупном доходе, однако фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Руководство Группы основывает свои допущения и оценки на параметрах, доступных в момент подготовки консолидированной финансовой отчетности, тем не менее обстоятельства и предположения о будущих событиях могут измениться в связи с рыночными изменениями и обстоятельствами, которые находятся вне контроля Группы. Такие изменения и допущения отражаются в периоде, когда они происходят.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Суждения

Информация о суждениях, вынесенных в процессе применения положений учетной политики, которые имели наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, включена в следующие примечания:

- ▶ Выручка по договорам с покупателями: суждение необходимо для формирования вывода о том, (а) представляют ли тарифные планы на один месяц, содержащие услуги голосовой связи, передачи данных, одну обязанность к исполнению, (б) не представляют ли дополнительные услуги существенное право для абонента, (в) какой средний срок лояльности абонентов применить при распределении обязанностей к исполнению, и (г) выступает ли Группа как агент или принципал при оказании услуг и/или продаже оборудования (Примечание 5).
- ▶ Группа предоставляет услуги по инсталляции, которые в основном не являются отличимыми и связаны с телекоммуникационными услугами, оказываемыми Группой. Выручка от услуг инсталляции признается в течение срока, предусмотренного условиями договора, если он не содержит существенных условий на пролонгацию договора. Иначе выручка признается в течение срока оказания услуг покупателю, даже если это превышает срок действия договора (Примечание 5).
- Учет финансовой аренды: суждение необходимо в классификации аренды (финансовая или операционная аренда), для определения срока аренды и для оценки соответствующих активов и обязательств (Примечание 25 и 26).
- Оценка сроков полезного использования основных средств и нематериальных активов: суждение необходимо для оценки сроков полезного использования основных средств и нематериальных активов. См. также учетную политику в разделах Основные средства и Нематериальные активы (Примечание 13 и 14).
- ▶ В рамках проведения теста на обесценение гудвила и прочих внеоборотных активов руководство применяет суждения при идентификации ЕГДС, оценке стоимости возмещения активов и ЕГДС, которые рассмотрены в Примечании 14.

Оценочные значения и допущения

- Тест на обесценение гудвила: основные допущения, используемые при определении возмещаемой стоимости, описаны в Примечании 14.
- Фактические платежи и возмещения по налогу на прибыль Группы могут отличаться от оценок, сделанных Группой, в результате изменений налогового законодательства или непредвиденных сделок, которые могут повлиять на налоговые активы или обязательства. Ожидаемое разрешение неопределенных налоговых позиций основывается на суждениях руководства о вероятности защиты принятой позиции в ходе налоговых проверок и/или судебных разбирательств в случае необходимости. Оценка неопределенных налоговых позиций на 31 декабря 2018 г. приведена в Примечании 22.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

- ▶ Группа оценивает возмещаемость отложенных налоговых активов на основании оценки будущих доходов (Примечание 21). Возможность возмещения налоговых активов зависит от возможности Группы генерировать налогооблагаемую прибыль в течение периода, в котором отложенные налоговые активы могут быть реализованы. Признание налоговых активов и обязательств зависит от ряда факторов, включая оценку сроков и возможности реализации отложенных налоговых активов и прогнозируемого графика налоговых платежей.
- ▶ Признание и оценка резервов: основные допущения касаются вероятности и величины оттока ресурсов (Примечание 22).
- ▶ Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности. Коэффициенты резервирования расчитываются на основании количества дней просрочки для дебиторов, объединенных в группы, имеющие схожий характер формирования кредитных убытков. Матрица оценочных резервов основана на исторических данных по кредитным убыткам, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфических для конкретных дебиторов и экономических условий. Информация об ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности Группы приведена в Примечании 16.

Информация по сегментам

Информация по сегментам формируется по принципам внутренней управленческой отчетности, предоставляемой руководителю, принимающему операционные решения. Руководителем, который несет ответственность за распределение ресурсов и оценку результатов деятельности операционных сегментов, является Генеральный директор Компании.

Исправление ошибок

В рамках подготовки данной консолидированной финансовой отчетности сопоставимые данные за предыдущие периоды были изменены в связи с тем, что Группа выявила ряд ошибок, относящихся к предыдущим отчетным периодам:

- 1. Часть выручки и расходов была отражена в некорректном периоде, что также оказало влияние на суммы текущего и отложенного налога на прибыль, а также суммы налога на добавленную стоимость по выполненным и приобретенным работам и услугам.
- 2. Часть оборудования, используемого в создании основных средств, была ошибочно отнесена в состав запасов.
- 3. Предоплата по налогу на прибыль не была представлена отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Исправление ошибок (продолжение)

Ошибки были исправлены путем пересчета соответствующих статей финансовой отчетности за предыдущие периоды следующим образом:

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2016 г.

	Корректи- ровка	На 31 декабря 2016 г. (до пересчета)	Сумма корректировки на 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2016 г. (после пересчета)
Активы				
Внеоборотные активы Основные средства	2	12 153 358	73 521	12 226 879
Итого внеоборотные активы		29 412 389	73 521	29 485 910
Оборотные активы				
Запасы	2	265 419	(73 521)	191 898
НДС к возмещению, предоплаты по прочим налогам	3	95 793	(19 027)	76 766
Предоплаты по налогу на прибыль	3 _	-	19 027	19 027
Итого оборотные активы	-	5 175 156	(73 521)	5 101 635
Итого активы	=	34 587 545	_	34 587 545

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, завершившийся 31 декабря 2017 г.

	Корректи- ровка	За 2017 год (до пересчета)	Сумма корректировки за 2017 год	За 2017 год (после пересчета)
Выручка	1	11 462 002	173 202	11 635 204
Арендная плата и прочие услуги	1	(4 393 585)	(188 368)	(4 581 953)
Операционная прибыль		1 477 918	(15 166)	1 462 752
Прибыль до налогообложения		543 696	(15 166)	528 530
Расходы по налогу на прибыль		(106 277)	3 033	(103 244)
Чистая прибыль за период		437 419	(12 133)	425 286
Итого совокупная прибыль за период		401 944	(12 133)	389 811
Прибыль на акцию		146	(4)	142

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Исправление ошибок (продолжение)

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2017 г.

	Корректи- ровка	На 31 декабря 2017 г. (до пересчета)	Сумма корректировки на 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2017 г. (после пересчета)
Активы				·
Внеоборотные активы				
Основные средства	2	10 607 729	86 831	10 694 560
Отложенные налоговые активы	1 _	32 872	1 517	34 389
Итого внеоборотные активы	-	28 402 584	88 348	28 490 932
Оборотные активы				
Запасы	2	214 595	(86 831)	127 764
Суммы, причитающиеся от заказчика по			,	
договору	1	_	204 378	204 378
НДС к возмещению, предоплаты по				
прочим налогам	1, 3	143 172	22 479	165 651
Предоплаты по налогу на прибыль	1, 3	-	12 943	12 943
Прочие оборотные активы	1 _	511 475	(125 766)	385 709
Итого оборотные активы		3 190 161	27 203	3 217 364
Итого активы	=	31 592 745	115 551	31 708 296
Капитал и обязательства Капитал, относимый на собственников компании				
Нераспределенная прибыль	1	6 813 786	(12 133)	6 801 653
Итого капитал, относимый на				
собственников компании	<u>_</u>	15 993 337	(12 133)	15 981 204
Итого капитал	-	15 993 337	(12 133)	15 981 204
Краткосрочные обязательства				
Торговая кредиторская задолженность Налоговые обязательства по прочим	1	681 486	96 508	777 976
налогам		259 639	31 176	290 815
Итого краткосрочные обязательства	_	3 631 505	127 684	3 759 189
Итого обязательства	<u>-</u>	15 599 408	127 684	15 727 092
Итого капитал и обязательства	<u>-</u>	31 592 745	115 551	31 708 296

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Консолидированный отчет об изменениях капитала за год, завершившийся 31 декабря 2017 г.

	Корректи- ровка		Итого капитал на 31 декабря 2017 г. (до пересчета)	Сумма корректировки за 2017 год	Нераспре- деленная прибыль на 31 декабря 2017 г. (после пересчета)	Итого капитал на 31 декабря 2017 г. (после пересчета)
Прибыль за период Итого совокупный	1	437 419	437 419	(12 133)	425 286	425 286
доход за год		437 419	401 944	(12 133)	425 286	389 811
Баланс на 31 декабря 2017 г.		6 813 786	15 993 337	(12 133)	6 801 653	15 981 204

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, завершившийся 31 декабря 2017 г.

	Корректи- ровка	За 2017 год (до пересчета)	Сумма корректировки за 2017 год	За 2017 год (после пересчета)
Прибыль за период	1	437 419	(12 133)	425 286
Скорректированная на:				
Налог на прибыль	1	106 277	(3 033)	103 244
Денежный поток до изменения оборотного капитала	_	3 994 803	(15 166)	3 979 637
Корректировки оборотного капитала				
Уменьшение запасов Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности и сумм,	2	34 016	86 831	120 847
причитающихся от заказчика	1	(396 160)	(204 378)	(600 538)
(Увеличение)/уменьшение прочих активов	1	(170 641)	91 860	(78 781)
(Уменьшение)/увеличение торговой и		(/		(/
прочей кредиторской задолженности	1	(244 192)	80 576	(163 616)
Увеличение обязательств по налогам	1	` 35 744 [′]	31 176	` 66 920 [′]
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности до выплаты процентов и налога на прибыль	1	3 211 514	70 899	3 282 413
Чистые денежные средства, полученные от операционной	_			
деятельности	1 _	1 435 769	70 899	1 506 668
Приобретение основных средств	2 _	(1 798 403)	(70 899)	(1 869 302)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	=	(463 201)	(70 899)	(534 100)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Выбытие компаний

В октябре 2017 года Группа реализовала 100% в Дочерней компании 1 за 969 593 тыс. руб. На дату реализации чистые активы Дочерней компании 1 составляли 478 894 тыс. руб.

В октябре 2017 года Группа реализовала 100% в Дочерней компании 2 за 350 407 тыс. руб. На дату реализации чистые активы Дочерней компании 2 составляли 170 450 тыс. руб.

Сумма чистых активов на дату реализации дочерних компаний:

	Дочерняя компания 1	Дочерняя компания 2	Итого
Основные средства	592 284	192 670	784 954
Нематериальные активы и гудвил	1 097	965	2 062
Прочие внеоборотные активы	-	59	59
Запасы	12 939	7 378	20 317
Торговая дебиторская задолженность	24 480	10 182	34 662
НДС к возмещению, предоплаты по налогам	7 787	1 091	8 878
Прочие оборотные активы	2 885	4 800	7 685
Денежные средства и их эквиваленты	1 214	18 441	19 655
Отложенные налоговые обязательства	(68 108)	(35 902)	(104 010)
Торговая кредиторская задолженность	(33 874)	(7 359)	(41 233)
Налоговые обязательства по прочим налогам	(17 246)	(7 810)	(25 056)
Оценочные обязательства	(9 146)	(5 985)	(15 131)
Прочие обязательства	(35 418)	(8 080)	(43 498)
Итого чистые активы на дату выбытия	478 894	170 450	649 344
Итого уплаченная сумма За вычетом: Балансовая стоимость выбывших чистых	969 593	350 407	1 320 000
активов	(478 894)	(170 450)	(649 344)
Гудвил	(130 290)	(93 440)	(223 730)
Чистая прибыль от выбытия компаний	360 409	86 517	446 926
Денежные средства полученные За вычетом: выбывших денежных средств	969 593 (1 214)	350 407 (18 441)	1 320 000 (19 655)
Чистое поступление денежных средств	968 379	331 966	1 300 345

Затраты по сделке в сумме 1 001 тыс. руб. уменьшают прибыль от выбытия компаний.

4. Информация по сегментам

При рассмотрении операционных результатов деятельности Группы и распределения ресурсов Генеральный Директор Группы, выполняющий роль ответственного за принятие операционных решений, рассматривает отдельные элементы отчета о прибыли и убытках каждого сегмента, основываясь на допущении о 100%-ном владении Группы всеми ключевыми операционными дочерними организациями на основе отчетности, составленной в соответствии с МСФО принципами. Генеральный Директор Группы осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого сегмента отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Информация по сегментам (продолжение)

Решив, что руководителем, отвечающим за принятие операционных решений Группы, будет Генеральный Директор, Группа приняла во внимание ранее указанные функции в рамках ответственности Генерального Директора, а также следующие факторы:

- ► Генеральный Директор управляет вознаграждением руководящих работников Компании в рамках принципов, установленных Комитетом по компенсациям и вознаграждению;
- Генеральный Директор активно участвует в повседневных операциях Компании и регулярно председательствует на собраниях по ключевым проектам Компании; и
- ▶ Генеральный Директор регулярно анализирует финансовые и операционные отчеты Компании. Данные отчеты, прежде всего, включают в себя выручку сегмента и чистую прибыль сегмента для Компании в целом, а также определенные операционные данные, включая среднюю выручку на абонента, количество абонентов для крупных сегментов рынка.

Результат сегмента используется для оценки результатов работы, поскольку руководство Группы считает, что эта информация является наиболее значимой при оценке результатов деятельности отдельных сегментов по сравнению с другими компаниями, работающими в этих отраслях. Развитие бизнеса привело к усилению взаимосвязей между сегментами «В2В» или «бизнес-бизнес» и «В2С» или «бизнес-клиент». Группа не разделяет сегменты «В2В», «В2С» и «Прочие» сегменты в представлении результатов операционной деятельности руководителю, отвечающему за принятие операционных решений Группы. Руководство Группы проводит проверку и анализ, исходя из выручки сегмента и чистой прибыли сегмента, по всей Группе, чтобы составить представление о коммерческой деятельности Группы. В Группе существует один операционный сегмент, который связан с хозяйственной деятельностью, от которой Группа может получить доход, и в связи с которой может понести расходы, результаты деятельности которого регулярно анализируются руководителем, отвечающим за принятие операционных решений Группы, с целью принятия решения о ресурсах, распределяемых сегменту, и оценки эффективности деятельности, и по которому доступна отдельная финансовая информация.

Выручка и чистая прибыль сегмента, представленная руководителю, отвечающему за принятие операционных решений Группы, за годы, заканчивающиеся 31 декабря 2016, 2017 и 2018 гг., соответствует консолидированной выручке и консолидированной чистой прибыли в соответствии с МСФО.

5. Выручка по договорам с покупателями

Выручка за периоды, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг., представлена следующим образом:

Выручка	2018 г.	2017 г. (пересмотрено*)
Доходы от услуг интернета	2 503 033	3 037 480
Доходы от услуг по сдаче в аренду портов сети передачи данных	3 630 217	3 711 746
Доходы от услуг телевидения	2 188 891	2 412 634
Доходы от услуг по строительству линий и сооружений связи	598 041	1 189 985
Доходы от услуг телефонии	346 599	302 050
Прочие доходы	1 050 073	981 309
Итого выручка по договорам с покупателями	10 316 854	11 635 204

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг., Группа получала выручку от следующих существенных групп клиентов:

Выручка	2018 г.	2017 г. (пересмотрено*)
Корпоративные клиенты и государственный сектор	6 376 645	7 100 190
Частные пользователи	3 848 674	4 448 699
Прочие	91 535	86 315
Итого	10 316 854	11 635 204

6. Арендная плата и прочие услуги

		2017 г.
	2018 г.	(пересмотрено*)
Аренда помещений и иных технологических ресурсов	(1 549 174)	(1 548 826)
Затраты по универсальным комплексным проектам	(469 867)	(1 100 385)
Аренда каналов связи	(620 555)	(688 576)
Затраты на телевидение	(524 021)	(541 037)
Расходы на интернет	(327 032)	(436 246)
Затраты на телефонию	(157 075)	(171 447)
Затраты на аренду и коммунальные платежи	(83 177)	(95 436)
Итого	(3 730 901)	(4 581 953)

7. Амортизация

	2018 г.	2017 г. (пересмотрено*)
Амортизация по основным средствам (Примечание 13) Амортизация нематериальных активов (Примечание 14)	(2 449 268) (59 107)	(2 521 921) (66 858)
Итого	(2 508 375)	(2 588 779)

8. Расходы по персоналу

	2018 г.	2017 г. (пересмотрено*)
Затраты на оплату труда производственного персонала	(833 257)	(860 044)
Затраты на оплату труда персонала маркетинга	(499 401)	(524 141)
Затраты на оплату труда административного персонала	(458 788)	(520 325)
Прочие операционные затраты по персоналу	(15 484)	(18 351)
Разовые компенсационные выплаты	(1 104)	(240)
Итого	(1 808 034)	(1 923 101)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Прочие операционные доходы и расходы

		2017 г.
	2018 г.	(пересмотрено*)
Услуги колл-центра	(90 135)	(95 031)
Затраты на профессиональные и консультационные услуги	(51 798)	(85 365)
Транспортные расходы	(33 656)	(33 357)
Затраты на банковское обслуживание	(24 325)	(18 270)
Затраты на страхование	(15 423)	(17 773)
(Обесценение)/восстановление обесценения объектов		
незавершенного строительства (Примечание 13)	(7 573)	14 970
(Списание)/восстановление запасов до чистой стоимости		
реализации (Примечание 15)	(4 202)	6 813
Затраты на командировочные расходы	(3 923)	(5 540)
Затраты на обучение	(3 341)	(2 459)
Затраты на охрану и экономическую безопасность	(3 223)	(5 440)
Результаты инвентаризации запасов	(2 981)	(2 164)
Услуги связи и коммуникационные услуги	(2 378)	(3 507)
Штрафы, пени, неустойки	_	(1 508)
Восстановление резерва по судебным разбирательствам	87 265	
Прочие операционные расходы, нетто	(562)	(20 447)
Итого	(156 255)	(269 078)

10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы	2018 г.	2017 г. (пересмотрено*)
Пени и штрафы	7 297	_
Прибыль от выбытия запасов	1 187	-
Прибыль от реализации прочих активов	1 048	-
Прибыль от продажи дочерних компаний (Примечание 3)	-	445 925
Прибыль от продажи основных средств	-	2 682
Прочие доходы	4 331	4 066
Итого	13 863	452 673

Прочие расходы	2018 г.	2017 г. (пересмотрено*)
Пени и штрафы	(77 691)	(41 623)
Убыток от продажи/выбытия основных средств	(22 500)	(7 705)
Убыток от выбытия прочих активов	_	(1 078)
Прочие расходы	(46 574)	(41 555)
Итого	(146 765)	(91 961)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Финансовые доходы и расходы

		2017 г.
Финансовые доходы	2018 г.	(пересмотрено*)
Проценты по займам, выданным связанным сторонам		
(Примечание 29)	116 346	475 425
Проценты по депозитам	32 468	154 364
Комиссия за предоставление займа связанной стороне		
(Примечание 29)	_	3 577
Проценты по займам, выданным третьим сторонам	3 692	4 985
Доля в прибыли неконтролирующего акционера	2 204	
Итого	154 710	638 351

Финансовые расходы	2018 г.	2017 г. (пересмотрено*)
Проценты по кредитам и займам	(1 577 734)	(1 846 474)
Убыток от дисконтирования в результате изменения сроков		
погашения дебиторской задолженности и займов, выданных		
акционеру (Примечание 29)	(145 381)	-
Проценты по финансовой аренде	(27 115)	(57 236)
Убыток от амортизации финансовых инструментов	(21 118)	
Процентные расходы за оборудование в рассрочку	(10 298)	(1 140)
Проценты по кредитам и займам, полученным от связанных		
сторон (Примечание 29)	(5 787)	_
Доля в прибыли неконтролирующего акционера		(32 265)
Итого	(1 787 433)	(1 937 115)

12. Прибыль на акцию

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за год, приходящейся на держателя обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Ниже в таблице приводится информация о прибыли и количестве акций, которая используется в расчетах базовой прибыли на акцию.

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. (пересмотрено*)
(Убыток)/прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании для расчета		_
базовой и разводненной прибыли на акцию Количество акций – для расчета базовой и разводненной	(551 367)	425 286
прибыли на акцию	3 000	3 000
(Убыток)/прибыль на акцию – базовая и разводненная	(184)	142

У Группы нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Между отчетной датой и датой одобрения настоящей финансовой отчетности к выпуску никаких операций с обыкновенными акциями не проводилось.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Основные средства

31 декабря 2017 г. (пересмотрено*)

Начислено за год

Курсовая разница

31 декабря 2018 г.

Продажа и списание

13. Основные средства					
Балансовая стоимость	Здания и сооружения	Телекомму- никационная сеть и обору- дование	Офисное и прочее обору- дование	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
1 января 2017 г. (пересмотрено*)	3 324 745	26 838 462	826 329	543 550	31 533 086
Поступления	3 324 743	687 327	14 460	1 088 998	1 790 785
Внутренние перемещения	3 268	720 682	26 171	(750 121)	-
Продажа и списание	-	(900 251)	(97 247)	(417)	(997 915)
Восстановление обесценения		(000 201)	(07 217)	(117)	(001 010)
объектов незавершенного					
строительства	_	_	_	14 970	14 970
Эффект выбытия дочерних				11070	14 070
компаний (Примечание 3)	_	(1 362 951)	(17 167)	(10 040)	(1 390 158)
Курсовая разница	(4 700)	(41 007)	(3 427)	(931)	(50 065)
31 декабря 2017 г.	(1700)	(11 001)	(0 127)	(001)	(00 000)
(пересмотрено*)	3 323 313	25 942 262	749 119	886 009	30 900 703
(пересмотрено)	3 323 313	23 342 202	743 113	000 003	30 300 703
Поступления	_	634 841	23 754	1 337 459	1 996 054
Внутренние перемещения	89	1 077 065	236 290	(1 313 444)	-
Продажа и списание	-	(1 184 794)	(54 528)	(534)	(1 239 856)
Обесценение объектов		(1 101701)	(01020)	(001)	(. 200 000)
незавершенного строительства	_	_	_	(7 573)	(7 573)
Курсовая разница	7 982	78 186	6 105	461	92 734
пуроовал распица	1 002	70 100	0 100	101	02.0.
31 декабря 2018 г.	3 331 384	26 547 560	960 740	902 378	31 742 062
	Здания и	Телекомму- никационная сеть и обору-	Офисное и прочее обору-	Незавер- шенное строи-	
Накопленная амортизация	сооружения	дование	дование	тельство	Итого
1 января 2017 г. (пересмотрено*)	1 198 471	17 397 671	710 065	_	19 306 207
Начислено за год	56 117	2 408 313	57 491	_	2 521 921
Продажа и списание	-	(887 398)	(96 989)	_	(984 387)
Эффект выбытия дочерних		(007 000)	(50 555)		(00+001)
компаний (Примечание 3)	_	(589 842)	(15 362)	_	(605 204)
Курсовая разница	(1 986)	(27 150)	(3 258)	_	(32 394)
, p. 2 - 2 p. 00111140	(1.500)	(=1 .00)	(0 200)		(0= 00+)

В 2018 году убыток от обесценения составил 7 573 тыс. руб. и был отражен в консолидированном отчете о совокупном доходе как прочие операционные расходы. В 2017 году был восстановлен убыток от обесценения в сумме 14 970 тыс. руб. Доход от восстановления был отражен в консолидированном отчете о совокупном доходе как прочие операционные доходы.

18 301 594

2 324 344

(1 162 067)

19 516 128

52 257

651 947

69 178

(54528)

671 942

5 345

1 252 602

1 312 024

55 746

3 676

Остаточная балансовая стоимость	Здания и сооружения	Телекомму- никационная сеть и обору- дование	Офисное и прочее обору- дование	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
31 декабря 2016 г. (пересмотрено*) 31 декабря 2017 г. (пересмотрено*) 31 декабря 2018 г.	2 126 274	9 440 791	116 264	543 550	12 226 879
	2 070 711	7 640 668	97 172	886 009	10 694 560
	2 019 360	7 031 432	288 798	902 378	10 241 968

По состоянию на 31 декабря 2018 г. здания на общую сумму 844 512 тыс. руб. (2017 год: 868 531 тыс. руб. соответственно) переданы в залог по кредитным договорам с банками.

20 206 143

2 449 268

(1 216 595)

21 500 094

61 278

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Нематериальные активы и гудвил

Балансовая стоимость	Гудвил	Операционные лицензии и программное обеспечение	Абонентская база	Всего
1 января 2017 г. (пересмотрено*)	2 106 019	757 123	470 612	3 333 754
Поступления	_	123 629	-	123 629
Выбытие	_	(4 037)	_	(4 037)
Эффект выбытия дочерних компаний (Примечание 3)	(223 730)	(154 556)	_	(378 286)
Курсовая разница	_	(696)	_	(696)
31 декабря 2017 г.				` '
(пересмотрено*)	1 882 289	721 463	470 612	3 074 364
Поступления	_	3 422	_	3 422
Выбытие	_	(8 974)	-	(8 974)
Курсовая разница		`1 152 [´]	_	1 152 [°]
31 декабря 2018 г.	1 882 289	717 063	470 612	3 069 964

Накопленная амортизация	Гудвил	Операционные лицензии и программное обеспечение	Абонентская база	Всего
1 января 2017 г. (пересмотрено*)	_	629 629	470 612	1 100 241
Начислено за год	_	66 858	-	66 858
Выбытие	_	(3 380)	-	(3 380)
Эффект выбытия дочерних компаний (Примечание 3) Курсовая разница 31 декабря 2017 г.	- -	(152 494) (221)	- -	(152 494) (221)
(пересмотрено*)	-	540 392	470 612	1 011 004
Начислено за год	_	59 107	_	59 107
Выбытие	-	(8 973)	-	(8 973)
Курсовая разница	_	547	_	547
31 декабря 2018 г.	-	591 073	470 612	1 061 685

Выбытия нематериальных активов в 2017 и 2018 годах связаны с прекращением их дальнейшего использования.

Балансовая стоимость	Гудвил	Операционные лицензии и программное обеспечение	Абонентская база	Всего
31 декабря 2016 г. (пересмотрено*)	2 106 019	127 494	_	2 233 513
31 декабря 2017 г. (пересмотрено*)	1 882 289	181 071	_	2 063 360
31 декабря 2018 г.	1 882 289	125 990	_	2 008 279

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. сумма гудвила в размере 1 619 162 тыс. руб. относится к единице, генерирующей денежные средства (ЕГДС) В2С, которая оказывает услуги на территории московского региона.

Возмещаемая сумма данной единицы была определена путем расчета ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах, утвержденных руководством Группы на пятилетний срок.

Ставка дисконтирования до налогообложения составила 15,8% в 2018 году (13,6% в 2017 году). Темп роста, использованный для экстраполяции денежных потоков за пределами пятилетнего срока, составил 4% по формуле Гордона на полугодовом интервале.

При подготовке пятилетнего плана развития руководство Группы использовало следующие допущения:

- 0,25% увеличение домохозяйства (количество квартир, подключенных к сети) в 2019 году и ежегодно до 2023 года;
- Выручка по основным услугам оценивается по следующим основным параметрам:

	Проникновение	Совокупный среднегодовой темп роста выручки на абонента
Социальное ТВ	Снижение с 17% до 16%	-3%
Платное TB	Рост на уровне 7%	1%
шПД	Рост на уровне 10%	-1%
Телефония	Рост на уровне 0,01%	-3,5%

В 2018 году была запущена услуга интерактивного телевидения по технологии ОТТ (Over the Тор — метод предоставления видеоуслуг через Интернет, разновидность технологии IPTV), что позволило Компании предлагать своим клиентам комплексное продуктовое решение, включающее предоставление современных интерактивных услуг. В 2019 году планируется запуск собственной услуги мобильной связи по технологии MVNO (mobilevirtual network operator — оператор сотовой связи, использующий существующую инфраструктуру другого оператора, но продающий услуги под собственной маркой), которое позволит Компании предоставлять своим клиентам полный спектр телекоммуникационных услуг, повысит лояльность существующей абонентской базы и обеспечит рост новых подключений и показателя ARPU в ближайшие годы.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. чистая приведенная стоимость будущих денежных потоков ЕГДС В2С превысила балансовую стоимость ЕГДС В2С.

Однако оценка возмещаемой стоимости ЕГДС В2С по состоянию на 31 декабря 2018 г. наиболее чувствительна к изменению ожидаемой ставки дисконтирования.

Рост ставки дисконтирования до налогообложения до 16,8% (т.е. + 1,0%) приведет к снижению возмещаемой стоимости на 403 млн. руб, но не приведет к обесценению.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Запасы

Информация о запасах представлена с учетом списания запасов до их чистой стимости реализации в связи с моральным устареванием или частичной потерей своего первоначального качества.

Товарно-материальные запасы	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. (пересмотрено*)	31 декабря 2016 г. (пересмотрено*)
Абонентское оборудование для установки	163 142	185 639	263 917
Прочие запасы	19 504	17 952	34 979
Списание до стоимости реализации	(76 995)	(75 827)	(106 998)
Итого	105 651	127 764	191 898

В течение 2018 года материально-производственные запасы на сумму 442 675 тыс. руб. были включены в себестоимость оказанных услуг (843 762 тыс. руб. в течение 2017 года).

Списание до стоимости реализации в 2018 году составило 76 995 тыс. руб. (в 2017 году 75 827 тыс. руб.) и представляло собой списание стоимости оборудования, предназначенного для установки абонентам, до стоимости реализации, на основании данных об оборачиваемости данного оборудования. Резерв был использован для списания до стоимости реализации оборудования для продажи абонентам. Убыток, образовавшийся в результате изменения оборачиваемости, был отражен в консолидированном отчете о совокупном доходе как прочие операционные расходы.

16. Торговая дебиторская задолженность и активы по договорам

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. (пересмотрено*)	31 декабря 2016 г. (пересмотрено*)
Дебиторская задолженность – сегмент B2B Дебиторская задолженность – сегмент B2C Резерв под обесценение дебиторской	1 041 832 162 848	1 291 572 226 728	1 026 065 343 937
задолженности	(165 659)	(176 588)	(249 236)
Торговая дебиторская задолженность без учета связанных сторон	1 039 021	1 341 712	1 120 766
Дебиторская задолженность - связанные стороны	57 737	103 073	9 992
Итого	1 096 758	1 444 785	1 130 758
			Итого
Активы по договору на 1 января 2018 г.			42 908
Активов признано в 2018 году			8 408
Включено в состав выручки			(11 862)
Активы по договору на 31 декабря 2018 г.		-	39 454

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Торговая дебиторская задолженность и активы по договорам (продолжение)

Группа создает резервы сомнительных долгов в соответствии с учетной политикой и сроком возникновения дебиторской задолженности, информация об изменении резерва под сомнительную дебиторскую задолженность представлена в таблице ниже:

Резерв под обесценение дебиторской задолженности	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. (пересмотрено*)	31 декабря 2016 г. (пересмотрено*)
На начало периода	176 588	249 236	218 026
Влияние применения МСФО 9	50 838	_	-
Изменение резерва под обесценение	17 266	34 795	49 886
Списание дебиторской задолженности	(79 919)	(72 647)	(15 346)
Эффект выбытия дочерних компаний	`	(34 326)	`
Курсовая разница	886	(470)	(3 330)
На конец периода	165 659	176 588	249 236

Далее приведен анализ по срокам торговой дебиторской задолженности на 31 декабря каждого года.

палдого года.	Прим.	Всего	Не просро- ченная	Просрочен- ная менее 3 мес.	Просрочен- ная 3-12 мес.	Просрочен- ная более 12 мес.
31 декабря 2018 г. Торговая дебиторская задолженность Резерв под обесценение торговой		1 204 680	883 430	132 086	84 508	104 656
дебиторской задолженности		(165 659)	(7 588)	(8 466)	(44 949)	(104 656)
Торговая дебиторская задолженность без учета связанных сторон		1 039 021	875 842	123 620	39 559	-
Дебиторская задолженность от	29	57 737	57 737	_	_	
связанных сторон Всего краткосрочная торговая	29	31 131	31 131			
дебиторская задолженность	:	1 096 758	933 579	123 620	39 559	
31 декабря 2017 г. (пересмотрено*) Торговая дебиторская задолженность Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности		1 518 300	634 455	555 576	187 713	140 556
	<u>.</u>	(176 588)	_	(5 719)	(30 313)	(140 556)
Торговая дебиторская задолженность без учета связанных сторон		1 341 712	634 455	549 857	157 400	-
Дебиторская задолженность от связанных сторон	29	103 073	60 379	42 694		
Всего краткосрочная торговая дебиторская задолженность		1 444 785	694 834	592 551	157 400	
31 декабря 2016 г. (пересмотрено*) Торговая дебиторская задолженность Резерв под обесценение торговой	•	1 370 002	535 179	513 313	142 325	179 185
дебиторской задолженности		(249 236)	_	(6 300)	(63 751)	(179 185)
Торговая дебиторская задолженность без учета связанных сторон	•	1 120 766	535 179	507 013	78 574	
Дебиторская задолженность от связанных сторон	29	9 992	_	9 992	_	_
Всего краткосрочная торговая дебиторская задолженность	=	1 130 758	535 179	517 005	78 574	

В 2018 году приблизительно 42% (2017 год: 36%) торговой дебиторской задолженности Группы приходится на 5 основных клиентов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Прочие активы

Прочие оборотные активы	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. (пересмотрено*)	31 декабря 2016 г. (пересмотрено*)
Авансы поставщикам услуг Прочие оборотные активы Резерв под обесценение прочей дебиторской	244 801 136 240	270 483 131 529	253 898 207 775
задолженности	(16 736)	(16 303)	(38 098)
Итого	364 305	385 709	423 575

Прочие внеоборотные активы	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. (пересмотрено*)	31 декабря 2016 г. (пересмотрено*)
Долгосрочная дебиторская задолженность	6 359	42 084	28 300
Прочие долгосрочные активы	189 324	51 826	32 510
Итого	195 683	93 910	60 810

Группа создает резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности в соответствии с учетной политикой. Изменение резерва представлено в таблице ниже:

Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. (пересмотрено*)	31 декабря 2016 г. (пересмотрено*)
На начало периода	16 303	38 098	27 534
Эффект перехода на МСФО 9	4 326	_	_
Изменение резерва под обесценение	12 887	(6 397)	10 564
Списание прочей дебиторской задолженности	(16 909)	(14 308)	-
Эффект выбытия дочерних компаний	` _	(1 090)	-
Курсовая разница	129	<u> </u>	
На конец периода	16 736	16 303	38 098

18. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и эквиваленты включают:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. (пересмотрено*)	31 декабря 2016 г. (пересмотрено*)
Краткосрочные банковские депозиты	548 199	690 831	2 627 745
Денежные средства на счетах в банке	409 422	151 364	405 617
Денежные средства в пути	3 617	4 744	2 827
Денежные средства в кассе	113	300	5 106
Итого	961 351	847 239	3 041 295

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Уставный капитал

В обращении находится следующее количество акций:

	Обычные акции				
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. (пересмотрено*)	31 декабря 2016 г. (пересмотрено*)		
Выпущенные акции	3 000	3 000	3 000		
Номинальная стоимость 1 акции (в рублях) Уставной капитал на начало период	100	100	100		
(000' рублей), полностью оплачен Уставной капитал на конец периода	300	300	300		
(000' рублей)	300	300	300		

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг., составило 3 000 штук. Номинальная стоимость акций на 31 декабря каждого года составила 300 000 рублей (100 руб. за 1 шт.).

В течение 2018 года Группа не распределяла и не выплачивала дивиденды. В течение 2017 года Группа распределила и выплатила дивиденды в сумме 167 000 тыс. руб.

20. Финансовые активы и обязательства

Ниже представлена общая информация о финансовых активах, за исключением денежных средств и краткосрочных депозитов, которые удерживались Группой по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг.:

	31 декабря 2018 г.				декабря 201 пересмотрен			I декабря 201 пересмотрен	
	Всего	К пога- шению в течение года	К пога- шению в течение 2-5 лет	Всего	К пога- шению в течение года	К пога- шению в течение 2-5 лет	Всего	К пога- шению в течение года	К пога- шению в течение 2-5 лет
Займы, выданные контролирующему акционеру Дебиторская задолженность и прочие активы от контролирующего	6 521 645	27 166	6 494 479	7 641 293	27 166	7 614 127	7 162 291	209 484	6 952 807
акционера Торговая дебиторская задолженность и прочие активы от прочих связанных	7 987 594	-	7 987 594	7 990 586	-	7 990 586	7 990 586	-	7 990 586
сторон Торговая дебиторская задолженность и прочие активы от	57 737	57 737	-	104 802	104 802	-	18 824	18 824	-
третьих сторон Активы по договору	1 599 009 39 454	1 403 326 14 176	195 683 25 278	2 025 709 -	1 931 799 -	93 910 -	1 605 151 -	1 544 341 -	60 810
Итого	16 205 439	1 502 405	14 703 034	17 762 390	2 063 767	15 698 623	16 776 852	1 772 649	15 004 203

Активы Группы, указанные в таблице выше, относятся к категории активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

Раскрытие информации о расчетах со связанными сторонами представлено в Примечании 29.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Ниже представлена общая информация о финансовых обязательствах, которые удерживались Группой по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг.:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. (пересмотрено*)	31 декабря 2016 г. (пересмотрено*)
Долгосрочные обязательства			
Обеспеченные долгосрочные обязательства	6 098 379	8 173 838	10 249 296
Облигации	_	3 486 007	3 479 509
Итого без учета связанных сторон	6 098 379	11 659 845	13 728 805
Необеспеченные займы от связанных сторон	1 655 787	_	
Итого	7 754 166	11 659 845	13 728 805
Краткосрочные обязательства Текущая часть долгосрочных обеспеченных обязательств	2 795 575	1 475 951	2 122 293
Облигации	2 062 863	-	<u> </u>
Итого	4 858 438	1 475 951	2 122 293

Обязательства Группы, указанные в таблице выше, относятся к категории обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости.

Диапазон процентных ставок по займам, выданным акционеру, варьируется от 0% до 11,5%.

Диапазон процентных ставок по обеспеченным долгосрочным обязательствам и облигациям варьируется от 10,54% до 12,75%.

Деятельность по управлению рисками

Риск ликвидности

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности.

	Балансовая стоимость	Итого	Меньше года	От года до пяти лет
31 декабря 2018 г.				
Займы, выданные контролирующему	0.504.045	0.504.045	07.400	0.404.470
акционеру	6 521 645	6 521 645	27 166	6 494 479
Другие суммы дебиторской				
задолженности от контролирующего	7 987 594	7 007 E04		7 007 504
акционера	7 967 594	7 987 594	_	7 987 594
Торговая и прочая дебиторская				
задолженность от прочих связанных сторон (Примечание 29)	57 737	57 737	57 737	_
Торговая дебиторская задолженность и	31 131	31 131	31 131	
прочие активы от третьих сторон	1 599 009	1 599 009	1 403 326	195 683
Активы по договору	39 454	39 454	14 176	25 278
	46 20E 420	46 20E 420	4 502 405	14 702 024
Итого	16 205 439	16 205 439	1 502 405	14 703 034

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Деятельность по управлению рисками (продолжение)

	Балансовая стоимость	Итого	Меньше года	От года до пяти лет
31 декабря 2017 г. (пересмотрено*) Займы, выданные контролирующему				
акционеру Другие суммы дебиторской	7 641 293	7 641 293	27 166	7 614 127
задолженности от контролирующего	7 000 E96	7 990 586		7,000,506
акционера Торговая и прочая дебиторская	7 990 586	7 990 566	_	7 990 586
задолженность от прочих связанных сторон (Примечание 29)	104 802	104 802	104 802	_
Торговая дебиторская задолженность и прочие активы от третьих сторон,				
включая суммы, причитающиеся по договору	2 025 709	2 025 709	1 931 799	93 910
Итого	17 762 390	17 762 390	2 063 767	15 698 623
31 декабря 2016 г. (пересмотрено*)				
Займы, выданные контролирующему акционеру	7 162 291	7 162 291	209 484	6 952 807
Другие суммы дебиторской задолженности от контролирующего				
акционера Торговая и прочая дебиторская	7 990 586	7 990 586	-	7 990 586
задолженность от прочих связанных сторон (Примечание 29)	18 824	18 824	18 824	_
Торговая дебиторская задолженность и	1 605 151	1 605 151	1 544 341	60 810
прочие активы от третьих сторон Итого	16 776 852	16 776 852	1 772 649	15 004 203

	Балансовая стоимость	Итого	Меньше года	От года до двух лет	От двух до пяти лет
31 декабря 2018 г.					
Обеспеченные долгосрочные					
обязательства и облигации,					
включая проценты	10 956 817	12 569 801	5 903 790	6 666 011	-
Займы полученные от прочих					
связанных сторон	1 655 787	1 977 097	-	1 977 097	-
Прочие связанные стороны	18 796	18 796	18 796	_	_
Торговая и прочая кредиторская					
задолженность	1 038 763	1 038 763	1 038 763	_	_
Обязательства по договорам					
финансовой аренды	90 701	98 600	85 248	13 352	_
Итого	13 760 864	15 703 057	7 046 597	8 656 460	_

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Деятельность по управлению рисками (продолжение)

	Балансовая стоимость	Итого	Меньше года	От года до двух лет	От двух до пяти лет
31 декабря 2017 г.				-	
(пересмотрено*) Обеспеченные долгосрочные					
обязательства и облигации,					
включая проценты	13 135 796	16 461 178	2 894 705	6 825 639	6 740 834
Прочие связанные стороны	25 503	25 503	25 503	_	_
Торговая и прочая кредиторская задолженность	777 976	777 976	777 976	_	_
Обязательства по договорам	111 910	111 910	111 910		
финансовой аренды	268 661	304 889	206 289	85 248	13 352
Итого	14 207 936	17 569 546	3 904 473	6 910 887	6 754 186
31 декабря 2016 г.					
(пересмотрено*)					
Обеспеченные долгосрочные					
обязательства и облигации,	45.054.000	00.074.040	0.704.005	0.500.000	10.550.005
включая проценты	15 851 098	20 871 646 15 438	3 781 025 15 438	3 533 626	13 556 995
Прочие связанные стороны Торговая и прочая кредиторская	15 438	15 456	15 436	_	_
задолженность	953 601	953 601	953 601	_	_
Обязательства по договорам					
финансовой аренды	400 227	472 426	255 784	166 517	50 125
Итого	17 220 364	22 313 111	5 005 848	3 700 143	13 607 120

Справедливая стоимость

Финансовые инструменты Группы в основном состоят из денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, долгосрочных и краткосрочных займов выданных и займов полученных, торговой и прочей кредиторской задолженности. Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в финансовой отчетности, по категориям:

	31 декабр	ря 2018 г.	31 декабр (пересмо		31 декабр (пересм	
		Справед-		Справед-		Справед-
	Балансовая	ливая	Балансовая	ливая	Балансовая	ливая
	стоимость	стоимость	стоимость	стоимость	стоимость	стоимость
Финансовые активы						_
Денежные средства и их эквиваленты	961 351	961 351	847 239	847 239	3 041 295	3 041 295
Торговая и прочая дебиторская						
задолженность (связанные стороны)	8 045 331	8 045 331	8 095 388	8 095 388	8 009 410	8 009 410
Торговая и прочая дебиторская						
задолженность (третьи стороны)	1 599 009	1 599 009	2 025 709	2 025 709	1 605 151	1 605 151
Активы по договору	39 454	39 454	-	_	-	_
Краткосрочные займы, выданные						
связанным сторонам	27 166	26 273	27 166	26 103	209 484	207 028
Долгосрочные займы, выданные						
связанным сторонам	6 494 479	6 388 988	7 614 127	7 652 731	6 952 807	6 660 227
Итого	17 166 790	17 060 406	18 609 629	18 647 170	19 818 147	19 523 111

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Деятельность по управлению рисками (продолжение)

	31 декабря 2018 г.			31 декабря 2017 г. (пересмотрено*)		оя 2016 г. отрено*)
	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость
Финансовые обязательства						
Торговая и прочая кредиторская						
задолженность (связанные стороны)	18 796	18 796	25 503	25 503	15 438	15 438
Торговая и прочая кредиторская						
задолженность (третьи стороны)	1 038 763	1 038 763	777 976	777 976	953 601	953 601
Обязательства по договорам						
финансовой аренды	90 701	90 701	268 661	268 661	400 227	400 227
Кредиты и займы	10 956 817	11 118 347	13 135 796	13 050 163	15 851 098	14 664 029
Необеспеченные займы от прочих						
связанных сторон	1 655 787	1 649 545				
Итого	13 760 864	13 916 152	14 207 936	14 122 303	17 220 364	16 033 295

Руководство Группы определило, что балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, банковских оведрафтов и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости в связи с краткосрочным характером данных финансовых инструментов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов по трем уровням Иерархии оценки справедливой стоимости представлена в таблице ниже:

Активы, по которым раскрывается	Дата		Котируемые цены на активных рынках	Существенные наблюдаемые вводные данные	Существенные ненаблюдаемые вводные данные
справедливая стоимость	оценки	Итого	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)
Активы, по которым раскрывается справедливая стоимость					
Краткосрочные займы связанным сторонам	31 декабря 2016 г.	209 484	_	-	209 484
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	31 декабря 2016 г.	6 952 807	-	-	6 952 807
Обязательства, по которым раскрывается справедливая стоимость Финансовая аренда	31 декабря				
Активы, по которым раскрывается	2016 г.	400 227	-	-	400 227
справедливая стоимость					
Краткосрочные займы связанным сторонам	31 декабря 2017 г.	27 166	_	_	27 166
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	31 декабря 2017 г.	7 614 127	-	-	7 614 127
Обязательства, по которым раскрывается справедливая стоимость Финансовая аренда	31 декабря				
	2017 г.	268 661	-	-	268 661
Активы, по которым раскрывается справедливая стоимость					
Краткосрочные займы связанным сторонам	31 декабря 2018 г.	27 166	-	_	27 166
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	31 декабря 2018 г.	6 494 479	-	-	6 494 479
Обязательства, по которым					
раскрывается справедливая стоимость Финансовая аренда	31 декабря 2018 г.	90 701	-	-	90 701

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Деятельность по управлению рисками (продолжение)

Справедливая стоимость процентных займов и кредитов Группы определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку процента на заемный капитал по состоянию на конец отчетного периода займов и кредитов с подобными условиями и сроками кредитования.

Основной целью указанных финансовых инструментов (не только кредитов и займов, но торговой и прочей кредиторской задолженности) является финансирование операционной деятельности Группы. В ходе осуществления своей операционной деятельности Группа подвержена различным финансовым рискам, включая валютный, процентный, кредитный риски, а также риски ликвидности. Руководство Группы отвечает за управление данными рисками: финансовые риски выявляются, оцениваются и управляются в соответствии с политиками и внутренними регламентами Группы.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет потери в случае того, что контрагент не исполнит свои обязательства по клиентскому договору. Группа подвержена данному риску в связи со своей операционной деятельностью, в основном по торговой дебиторской задолженности, и с финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Группа предоставляет услуги физическим лицам в большинстве случае на основе авансовой системы оплаты, за исключением услуги «Антенна АКАДО». При оказании услуг юридическим лицам Группа предоставляет кредит определенным покупателям, при этом оценивается кредитное качество покупателя на основе их кредитной истории, анализе кредитного рейтинга, репутации на рынке и т.д. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности. На 31 декабря 2018 г. у Группы было 5 покупателей с общей суммой дебиторской задолженности 533 705 тыс. руб., что составляет 42% от общей суммы дебиторской задолженности (на 31 декабря 2017 г. -16 покупателей на сумму 583 674 тыс. руб. – 36%). Доля выручки от пяти основных покупателей за 2018 год составляет 29% (за 2017 год - 24%). Группа рассчитывает резерв на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, при этом однородная дебиторская задолженность от мелких контрагентов оценивается на коллективной основе с учетом сроков возникновения и исторических данных о невозврате дебиторской задолженности в зависимости от сроков возникновения. Резерв по дебиторской задолженности от крупных контрагентов может быть рассчитан на индивидуальной основе. Группа оценивает концентрацию риска по торговой дебиторской задолженности как низкую, так как ее клиенты находятся в разных регионах, ведут свою деятельность в разных отраслях экономики и на различных рынках, независимых друг от друга. Руководство компании не считает нужным создавать дополнительный резерв по кредитному риску сверх обычного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности.

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности.

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, возобновляемых кредитных линий и договоров финансовой аренды с правом выкупа.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Деятельность по управлению рисками (продолжение)

Основываясь на балансовой стоимости заемных средств, отраженных в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 г. приблизительно 44% задолженности Группы подлежит погашению в течение года. Группа проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. Группа имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме.

Чрезмерные концентрации риска

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Группы к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того, чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Группы включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля.

Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений валютных курсах. Подверженность Группы риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, ее операционной деятельностью, а именно тем, что некоторые расходы и расходы на приобретение оборудования деноминированы в долларах или евро, в то время как вся выручка поступает в российских рублях. С целью минимизации валютного риска, вызванного колебаниями курсов иностранных валют, Группа переводит большую часть своих затрат, связанных с иностранной валютой, в российские рубли, либо фиксирует курс валюты для валютных договоров.

В соответствии со своей политикой Группа не заключает сделки спекулятивного характера по управлению денежными средствами.

Активы и обязательства Группы выражены преимущественно в российских рублях. Руководство Группы считает, что возможные изменения курсов обмена доллара и евро не окажут существенного влияния на прибыль до налогообложения при постоянстве остальных переменных.

Управление капиталом

Капитал включает акционерный капитал, принадлежащий акционерам Группы, эмиссионный доход и все резервы, связанные долевыми инструментами. Основной целью управления капиталом является максимизация акционерной стоимости. Группа управляет структурой своего капитала и регулирует ее в соответствии с изменениями экономических условий.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

Соотношение чистого долга к EBITDA является важным показателем оценки структуры капитала с точки зрения поддержания высокого кредитного рейтинга и на 31 декабря 2018 г. составило 2,9. Чистый долг представляет собой балансовую величину кредитов и займов с учетом процентов за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а также краткосрочных и долгосрочных банковских депозитов. Некоторые кредитные договоры содержат ограничения по соотношению чистого долга к EBITDA, руководство Группы считает, что все требования третьих лиц в отношении капитала выполняются.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

Ниже представлена информация об изменении обязательств, обусловленных финансовой деятельностью:

	31 декабря 2016 г. (пере- смотрено*)	Денежные потоки	Неденеж- ные операции	Новые договоры аренды	Изменение валютных курсов	Прочие изменения	31 декабря 2017 г. (пере- смотрено*)
Долгосрочные кредиты							
и займы	13 728 805	(2 735 276)	34 840	-	_	631 476	11 659 845
Краткосрочные кредиты	2 104 105	(48,020)				(624.476)	1 454 600
и займы Обязательства по	2 104 105	(18 020)	_	_	_	(631 476)	1 454 609
финансовой аренде	400 227	(109 200)	(31 198)	8 832	_	_	268 661
Плата за							
поручительство	-	(115 841)	115 952	_	-	_	111
Задолженность по дивидендам к уплате	2 842	(188 229)	191 919	_	(3 176)	_	3 356
Итого обязательства,	2 072	(100 223)	101 010		(3 17 0)		0 000
обсуловленные финансовой							
деятельностью	16 235 979	(3 166 566)	311 513	8 832	(3 176)	_	13 386 582

	31 декабря 2017 г. (пере-	Денежные	Неденеж- ные	Новые договоры	Изменение валютных	Прочие	31 декабря 2018 г. (пере-
	смотрено*)	потоки	операции	аренды	курсов	изменения	смотрено*)
Долгосрочные кредиты							
и займы	11 659 845	1 650 000	17 668	-	_	(5 579 134)	7 748 379
Краткосрочные кредиты							
и займы	1 454 609	(2 194 630)	_	_	_	5 579 134	4 839 113
Обязательства по	000 004	(450,000)	(04.40=)				00 704
финансовой аренде	268 661	(156 823)	(21 137)	-	_	_	90 701
Плата за	444	(07.074)	00.077				04.047
поручительство	111	(37 271)	68 977	_	-	_	31 817
Задолженность по	3 356	(23 251)	_	_	30 751	_	10 856
дивидендам к уплате Итого обязательства,	3 330	(23 231)			30 731	_	10 000
обсуловленные финансовой							
деятельностью	13 386 582	(761 975)	65 508	_	30 751	-	12 720 866

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)

В столбце «Прочие изменения» представлены суммы, полученные в результате реклассификации части долгосрочных процентных кредитов и займов в категорию краткосрочных по прошествии времени. В столбец «Неденежные операции» также включена сумма начисленных дивидендов, которые не были выплачены на конец года, и начисленные, но невыплаченные проценты по процентным кредитам и займам. Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

21. Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенный налог относится к следующим активам и обязательствам:

	Активы		Обязат	ельства	Итого		
		31 декабря 2017 г.		31 декабря 2017 г.		31 декабря 2017 г.	
_	31 декабря 2018 г.	(пере- смотрено*)	31 декабря 2018 г.	(пере- смотрено*)	31 декабря 2018 г.	(пересмот- рено*)	
Основные средства	_	_	(762 270)	(715 677)	(762 270)	(715 677)	
Нематериальные активы	5 857	6 374	` –′	`′	5 857	6 374	
Запасы	37 530	31 905	-	-	37 530	31 905	
Торговая дебиторская							
задолженность	36 806	38 416	(14)	(45 631)	36 792	(7 215)	
Прочие оборотные и				, ,			
внеоборотные активы	_	_	(23 067)	(22 364)	(23 067)	(22 364)	
Торговая кредиторская							
задолженность	20 739	23 947	_	_	20 739	23 947	
Кредиты и займы и							
прочие обязательства	190 250	238 856	_	_	190 250	238 856	
Обязательства по							
финансовой аренде	-	8 990	(2 167)	-	(2 167)	8 990	
Обязательства по							
договору	11 019	19 042	-	-	11 019	19 042	
Убытки прошлых лет	48 129	279 409	-	-	48 129	279 409	
Налоговые активы						·	
(обязательства)	350 330	646 939	(787 518)	(783 672)	(437 188)	(136 733)	
Взаимозачет	(333 669)	(612 550)	333 669	612 550	_	_	
Итого активы	•						
(обязательства)	16 661	34 389	(453 849)	(171 122)	(437 188)	(136 733)	

Накопленные налоговые убытки составили 1 510 690 тыс. руб. и 1 397 045 тыс. руб. на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа оценила как низкую вероятность уменьшения или полного погашения временных разниц в последующих отчетных периодах и приняла решение уменьшить сумму отложенных налоговых активов, а именно создать резерв на сумму 254 009 тыс. руб. в отношении отложенных налоговых активов, связанных с убытками прошлых лет, перенесенными на будущие отчетные периоды, с возможностью восстановления резерва при получении прибыли в последующих периодах. Группа производит зачет налоговых активов и обязательств только в том случае, если у нее имеется обеспеченное юридической защитой право на зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, которые взимаются одним и тем же налоговым органом.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

	31 декабря 2016 г. (пере- смотрено*)	Признано в составе отчета о совокупном доходе	Трансля- ционный резерв	Через приобре- тение/ выбытие бизнесов	31 декабря 2017 г. (пере- смотрено*)
Основные средства	(792 261)	(12 891)	(80)	89 555	(715 677)
Нематериальные активы	6 803	(762)	` 6 [°]	327	6 374
Запасы	39 094	(7 305)	(18)	134	31 905
Торговая дебиторская					
задолженность	(988)	(3 513)	(86)	(2 628)	(7 215)
Прочие оборотные и					
внеоборотные активы	(17 212)	(5 351)	2	197	(22 364)
Торговая кредиторская					
задолженность	9 685	14 616	(2)	(352)	23 947
Кредиты и займы и прочие					
обязательства	184 078	37 588	(83)	17 273	238 856
Обязательства по					
финансовой аренде	22 278	(13 288)	_	-	8 990
Обязательства по договору	12 817	6 744	(23)	(496)	19 042
Убытки прошлых лет	335 142	(55 733)	_	_	279 409
Итого	(200 564)	(39 895)	(284)	104 010	(136 733)

	31 декабря 2017 г. (пере- смотрено*)	Признано в составе отчета о совокупном доходе	Трансля- ционный резерв	Эффект применения новых стандартов МСФО (IFRS) 9	31 декабря 2018 г.
Основные средства	(715 677)	(46 373)	(220)	_	(762 270)
Нематериальные активы	` 6 374 [′]	` (509)	` (8)	_	` 5 857 [′]
Запасы	31 905	5 591	34	_	37 530
Торговая дебиторская					
задолженность	(7 215)	32 857	263	10 887	36 792
Прочие оборотные и	, ,				
внеоборотные активы	(22 364)	(680)	(23)	_	(23 067)
Торговая кредиторская	,	, ,	, ,		, ,
задолженность	23 947	(3 213)	5	_	20 739
Кредиты и займы и прочие					
обязательства	238 856	(50 011)	1 405	_	190 250
Обязательства по		,			
финансовой аренде	8 990	(11 084)	(73)	_	(2 167)
Обязательства по договору	19 042	(8 055)	32	_	11 019
Убытки прошлых лет	279 409	(231 289)	9	<u> </u>	48 129
Итого	(136 733)	(312 766)	1 424	10 887	(437 188)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

Расходы по налогу на прибыль

Ниже представлена информация о существенных компонентах расходов Группы по налогу на прибыль за 2017 и 2018 годы.

Текущий налог на прибыль	2018 г.	2017 г. (пересмотрено*)
Налог на прибыль за текущий период	(9 595)	(63 349)
Возникновение временных разниц Списание налоговых убытков	(58 757) -	(22 271) (17 624)
Резерв на отложенный налоговый актив	(254 009)	
Отложенный налог	(312 766)	(39 895)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о совокупном доходе	(322 361)	(103 244)

Группа использует ставку 20% по налогу на прибыль для российских компаний.

Ниже представлена сверка между налогом на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку 20%.

Сверка эффективной налоговой ставки	2018 г.	2017 г. (пересмотрено*)
Бухгалтерский (убыток)/прибыль до налогообложения	(229 006)	528 530
Налог на прибыль по ставке, установленной законодательством РФ	45 801	(105 706)
Постоянная разница, связанная с выбытием дочерних компаний	-	61 408
Эффект применения разных налоговых ставок в разных юрисдикциях	2 924	6 163
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(87 251)	(47 485)
Списание налоговых убытков	` _′	(17 624)
Эффект амортизации дисконта дебиторской задолженности и		
займов, выданных акционеру	(29 826)	-
Резерв на отложенный налоговый актив	(254 009)	-
Расход по налогу на прибыль, отраженный в		
консолидированном отчете о совокупном доходе	(322 361)	(103 244)

На 31 декабря 2018 и 2017 гг. компании Группы понесли налоговые убытки в следующем размере:

Накопленные налоговые убытки	2018 г.	2017 г. (пересмотрено*)
OAO «KOMKOP»	1 510 031	1 396 377
Прочие компании Группы	659	668
Резерв на накопленные налоговые убытки	(1 270 045)	
Накопленный убыток на 31 декабря	240 645	1 397 045

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа оценила как низкую вероятность уменьшения или полного погашения временных разниц в последующих отчетных периодах и приняло решение уменьшить сумму отложенных налоговых активов на 254 009 тыс. руб. в отношении отложенных налоговых активов, связанных с убытками прошлых лет, перенесенными на будущие отчетные периоды.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Оценочные обязательства

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам.

	Резерв на годовой бонус	Резерв на отпуск	Резерв по судебным разбира- тельствам	Прочие резервы
1 января 2017 г. (пересмотрено*)	194 906	72 404	185 953	_
Резерв, созданный в течение года	166 778	174 925	48 790	41 810
Списано за счет резерва	(210 175)	(222 818)	(133 533)	_
Выбытие дочерних компаний	(9 439)	(5 692)		_
Курсовая разница	(71)	(793)	_	_
31 декабря 2017 г. (пересмотрено*)	141 999	18 026	101 210	41 810
Резерв, созданный в течение года	184 415	138 725	9 527	-
Восстановление резерва	_	-	(87 265)	_
Списано за счет резерва	(134 687)	(129 012)	(13 945)	_
Курсовая разница	192	430		
31 декабря 2018 г.	191 919	28 169	9 527	41 810

Резервы по состоянию на 31 декабря каждого года представляют собой краткосрочные обязательства.

23. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. (пересмотрено*)	31 декабря 2016 г. (пересмотрено*)
Краткосрочные авансы полученные Задолженность по плате труда и	320 587	348 396	331 260
соответствующие налоги	4 239	3 398	8 407
Отложенные доходы от подключения клиентов	_	49 179	62 826
Прочие обязательства	280 675	306 965	279 503
Итого	605 501	707 938	681 996

Прочие обязательства включают в себя начисленные штрафы и пени по судебным разбирательствам, расчеты по агентским договорам.

Группа применила МСФО (IFRS) 15 с использованием модифицированного ретроспективного подхода с 1 января 2018 г. Отложенные доходы от подключения выделены в отдельную строку баланса «Обязательства по договору» (Примечание 24). Авансы, полученные от покупателей, являются обязательствами по договору.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Обязательства по договору

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. (пересмотрено*)	31 декабря 2016 г. (пересмотрено*)
Краткосрочные обязательства по договору – отложенные доходы от подключения клиентов (Примечание 23) Долгосрочные обязательства по договору – отложенные доходы от подключения	34 622	49 179	62 826
клиентов	20 631	46 236	1 488
Итого	55 253	95 415	64 314
На 1 января Отражено в консолидированном отчете о финансовом положении через выбытие	95 415	64 314	83 523
компаний	_	(2 221)	-
Отнесено в течение года на будущие периоды Признанная выручка в текущем периоде Курсовая разница	54 861 (95 203) 180	89 182 [°] (55 730) (130)	81 785 (100 430) (564)
На 31 декабря	55 253	95 415	64 314

Отложенные доходы относятся к операциям по подключению клиентов.

25. Обязательства по финансовой аренде

Группа заключила ряд договоров финансовой аренды с правом выкупа в отношении различного телекоммуникационного оборудования. Средний срок договоров финансовой аренды составляет 5 лет. Обязательства Группы по договорам финансовой аренды обеспечены правом собственности арендодателя в отношении арендованных активов. Минимальные арендные платежи будущих периодов по данным договорам, а также приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей приведены в таблице ниже:

			31 декабря 2017 г.		31 декаб	ря 2016 г.	
	31 декабря 2018 г.		(пересм	(пересмотрено*)		(пересмотрено*)	
	Платежи с учетом обязательств по процентам	Платежи в погашении основных обязательств	Платежи с учетом обязательств по процентам	Платежи в погашении основных обязательств	Платежи с учетом обязательств по процентам	Платежи в погашении основных обязательств	
Срок погашения обязательств			-				
В течение года	85 249	77 956	206 289	177 961	255 784	206 337	
От одного до пяти лет	13 352	12 745	98 600	90 700	216 642	193 890	
Итого сумма лизинговых платежей	98 601	90 701	304 889	268 661	472 426	400 227	
Финансовые расходы (проценты)	(7 900)	_	(36 228)	_	(72 199)		
Итого финансовые обязательства	90 701	90 701	268 661	268 661	400 227	400 227	

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Обязательства по операционной аренде

Группа арендует подземную инфраструктуру для размещения оптоволоконных сетей. Данные договоры подписываются сроком на один год и возобновляются ежегодно. Все договоры аренды включают пункт о возможном ежегодном пересмотре арендной платы в сторону повышения в зависимости от преобладающих на данный момент рыночных условий. Совокупные арендные расходы составили 1 046 629 тыс. руб. в 2018 году (1 022 968 тыс. руб. в 2017 году, 1 050 989 тыс. руб. в 2016 году), из них 1 036 466 тыс. руб. (1 012 925 тыс. руб. в 2017 году, 1 039 697 тыс. руб. в 2016 году), было признано в составе расходов на аренду технологических ресурсов, 10 163 тыс. руб. (10 043 тыс. руб. в 2017 году, 11 292 тыс. руб. в 2016 году) капитализировано в стоимость сетей связи в составе основных средств (см. Примечание 13).

Арендные платежи в будущих периодах по договорам операционной аренды составляют 2 496 184 тыс. руб. на 31 декабря 2018 г. (2 097 919 тыс. руб. на 31 декабря 2017 г., 2 259 962 тыс. руб. на 31 декабря 2016 г.), из них:

- в течение одного года 1 665 113 тыс. руб.;
- ▶ в течение 2-5 лет 831 071 тыс. руб.

27. Договорные обязательства по будущим операциям

Группа имеет договорные обязательства по будущим операциям на сумму 5 117 315 тыс. руб. на 31 декабря 2018 г. (4 339 657 тыс. руб. на 31 декабря 2017 г., 4 813 629 тыс. руб. на 31 декабря 2016 г.).

Данные обязательства связаны с приобретением основных средств и достройкой 2-й очереди здания на Варшавском шоссе – 464 814 тыс. руб. в 2018 году (327 406 тыс. руб. в 2017 году), обязательства на сумму 2 496 184 тыс. руб. в 2018 году (2 097 919 тыс. руб. в 2017 году) связаны с операционной арендой (аренда канализации, аренда прочих ресурсов, аренда помещений), обязательства на сумму 2 156 317 тыс. руб. в 2017 году (1 914 332 тыс. руб. в 2017 году) по прочим услугам и коммунальным платежам.

28. Условные обязательства

Экономическая ситуация в РФ

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Условные обязательства (продолжение)

Экономическая ситуация в РФ (продолжение)

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Лицензии

Группа осуществляет свою деятельность на основании лицензий на предоставление каналов связи, услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации, услуг связи для целей кабельного вещания, услуг внутризоновой телефонной связи по Москве и Московской области, телематических услуг связи и пр., выданных Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций. Срок действия лицензий истекает не ранее 2022 года, приостановление или не продление действия лицензий окажет негативное влияние на финансовые результаты Группы, но руководство Группы считает, что вероятность таких событий очень мала.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство, в том числе законодательство о трансфертном ценообразовании в настоящий момент подвержено неоднозначному толкованию и частым изменениям. Таким образом, интерпретация руководством законодательства, применимого к операционной деятельности Группы, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами власти. Налоговые органы все чаще стали занимать наступательную позицию в интерпретации законодательства и в своих оценках и профессиональных суждениях, и это может привести к тому, что транзакции, ранее не вызывавшие претензий, в настоящий момент могут быть оспорены. Соответственно, возможно дополнительное взыскание налогов, штрафов и пеней в существенном размере. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих текущему периоду. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период. Налоговые органы проводили выездную налоговую проверку в отношении отчетности ОАО «КОМКОР» за 2014-2015 годы. Налоговые периоды с 2016 года по настоящее время являются открытыми для проведения налоговой проверки.

Российские правила о трансфертном ценообразовании вступили в силу 1 января 2012 г. и позволяют налоговым органам контролировать цены для целей налогообложения и начислять дополнительные налоговые обязательства в отношении определенных сделок налогоплательщика, если цена сделки отличается от рыночной. В связи с недостаточной ясностью действующего законодательства о трансфертном ценообразовании и отсутствии сложившейся судебной практики оценить последствия любых споров с налоговыми органами в отношении рыночности цен в сделках Группы довольно сложно, тем не менее руководство Группы информирует налоговые органы обо всех контролируемых сделках.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В 2014 году был подписан Федеральный закон № 376-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)», направленный на стимулирование деофшоризации российской экономики. С 1 января 2015 г. вступили в силу новые правила, в рамках которых нераспределенная прибыль иностранных компаний, подконтрольных российским налоговым резидентам, может подлежать налогообложению в России. Таким образом, ответственность по уплате соответствующего налога, а также по подаче необходимых уведомлений о контролируемых иностранных компаниях, лежит на российском налоговом резиденте – контролирующем лице иностранной компании.

Руководство Группы уверено, что его толкование законодательства во всех перечисленных выше случаях является верным и соответствующим действующей отраслевой практике, что позиция Группы в налоговой, валютной областях будут поддержаны. Однако, соответствующие органы могут использовать иное толкование. Но оценить эффект такого иного толкования на финансовые результаты Группы за соответствующий период не представляется возможным.

Судебные разбирательства

Группа участвовала в следующих судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения операционной и хозяйственной деятельности, на 31 декабря 2018 г.:

▶ Истец поставщик компании ОАО «КОМКОР», ответчик ОАО «КОМКОР», предмет иска: о взыскании задолженности по договору на резервирование мест в линейно-кабельных сооружениях. Сумма иска 145 535 тыс. руб. В отчетности Группы начислен резерв под неблагоприятный исход данного судебного разбирательства в сумме 9 527 тыс. руб.

Поручительства выданные

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Группа не выдавала поручительств.

29. Раскрытие информации о связанных сторонах

Контролирующей стороной Группы является АО «АКАДО Холдинг», г-н В.Ф. Вексельберг является бенефициарным собственником Группы.

Выплаты ключевому управленческому персоналу составили 134 275 тыс. руб. в 2018 году (150 897 тыс. руб. в 2017 году) и включены в расходы на персонал в составе Консолидированного отчета о совокупном доходе.

В Примечании 1 приводится информация о структуре Группы, включая сведения о холдинговой компании и дочерних обществах.

Сроки, процентные ставки займов, а также график погашения выданных и полученных от связанных сторон, раскрыты в Примечании 20.

Займы, выданные акционеру не обеспечены.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Остатки дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не обеспечены, являются беспроцентными, и оплата по ним производится денежными средствами. Ни одного поручительства не было предоставлено или получено в отношении дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон.

В таблице ниже показаны общие суммы операций, которые были совершены со связанными сторонами, за соответствующие финансовые годы.

	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. (пересмотрено*)	31 декабря 2016 г. (пересмотрено*)
Займы, выданные акционеру Проценты по займам, выданным	20	6 494 479	4 350 595	4 350 595
акционеру, долгосрочные Долгосрочная дебиторская	20	-	3 263 532	2 602 212
задолженность от акционера	20	7 987 594	7 990 586	7 990 586
Итого долгосрочные активы	:	14 482 073	15 604 713	14 943 393
Проценты по займам, выданным				
акционеру, краткосрочные Торговая дебиторская задолженность	20	27 166	27 166	209 484
от прочих связанных сторон	20	57 737	103 073	9 992
Прочая дебиторская задолженность от прочих связанных сторон	20	-	1 729	8 832
Итого краткосрочные активы	=	84 903	131 968	228 308
	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. (пересмотрено*)	31 декабря 2016 г. (пересмотрено*)
Торговая и прочая кредиторская задолженность от прочих				
связанных сторон	20	(18 796)	(25 503)	(15 438)
Итого краткосрочные обязательства	=	(18 796)	(25 503)	(15 438)
	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. (пересмотрено*)	31 декабря 2016 г. (пересмотрено*)
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	20	(1 655 787)	_	_
Итого долгосрочные обязательства	· -	(1 655 787)	_	
	-			

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

2017 г. 2018 г. (пересмотрено*) Операции с Операции с прочими прочими Операции с Операции с связанными связанными Операции со связанными сторонами акционером акционером сторонами сторонами 76 199 451 Выручка 76 145 629 Арендная плата и прочие услуги (64450)(477)Общие и административные расходы (60729)Затраты на налоги и сборы (198)(524)Прочие операционные расходы Прочие доходы 57 $(10\ 000)$ Прочие расходы (28)Финансовые доходы 116 346 479 002 Финансовые расходы $(145\ 381)$ (5787)

Процентные ставки и сроки по займам выданным и полученным указаны в Примечании 20.

Группа оказывает услуги связи связанным сторонам. Доходы от оказания данных услуг отражены в статье «Выручка».

В течение 2015 года Группа реализовала доли в своих дочерних компаниях в результате чего возникла беспроцентная задолженность в размере 10 502 496 тыс. руб. и на дату реализации отразила по справедливой стоимости, используя ставку дисконтирования 13,67% сумму задолженности за проданные компании. В течение 2015 года Группа учитывала данную задолженность по амортизированной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2015 г. сумма дебиторской задолженности от АО «АКАДО Холдинг» за приобретение дочерних компаний составляла 7 987 594 тыс. руб., включая дисконт в размере 2 514 902 тыс. руб., которая была отражена в строке Расчеты со связанными сторонами. Руководство Группы ожидало получить возмещение данной задолженности до 31 декабря 2017 г. Соответственно по состоянию на 31 декабря 2015 г. данная задолженность была представлена в составе внеоборотных активов.

В 2018 году руководство Группы согласовало с АО «АКАДО Холдинг» новый график погашения задолженности. В соответствии с новым графиком погашения руководство ожидает получить возмещение задолженности за проданные компании до 31 декабря 2020 г. Соответственно, Группа рассчитала справедливую стоимость задолженности с учетом нового графика погашения и по состоянию на 31 декабря 2018 г. отразила сумму дебиторской задолженности в размере 7 987 594 тыс. руб., включая дисконт в размере 2 514 902 тыс. руб. В 2018 году разница от изменения справедливой стоимости задолженности в размере 778 319 тыс. руб., а также амортизация соответствующей суммы дисконта в размере 775 328 тыс. руб. отражены в строке Финансовые расходы в составе статьи Убыток от дисконтирования в результате изменения сроков погашения дебиторской задолженности акционера свернуто.

С 1 апреля 2018 г. ставки и сроки платежей по займам, выданным акционеру, были пересмотрены. Убыток от дисконтирования займов, выданных акционеру, в сумме 1 093 604 тыс. руб. учтен в Нераспределенной прибыли в консолидированном отчете об изменениях капитала. Разница от изменения справедливой стоимости задолженности в размере 554 390 тыс. руб., а также амортизация соответствующей суммы дисконта в размере 412 000 тыс.руб. отражены в строке Финансовые расходы в составе статьи Убыток от дисконтирования в результате изменения сроков погашения займа, выданного акционеру, свернуто.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Проценты к получению, начисленные за период с 1 января 2018 года по 31 марта 2018 года до пересмота ставок составили 116 346 тыс.руб. и учтены в составе Финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Связанные стороны оказывают Группе услуги по сдаче в аренду мест под размещение оборудования, каналов связи, выделенных линий, а также услуги по строительству объектов связи на тех же условиях, что доступны третьим сторонам. Данные расходы включены в статью «Арендная плата и прочие услуги».

30. Дополнительная финансовая информация

	Прим.	2018 г.	2017 г. (пересмотрено*)
Чистый (убыток)/прибыль за период		(551 367)	425 286
Расходы по налогу на прибыль		322 361	103 244
Амортизация	7	2 508 375	2 588 779
Курсовые разницы, нетто		19 402	(3 830)
Финансовые доходы	11	(154 710)	(638 351)
Финансовые расходы	11	1 787 433	1 937 115
Прочие неоперационные доходы и расходы	10	132 902	(360 712)
Восстановление резерва по судебным			
разбирательствам	9	(87 265)	-
Доначисления по налогам		8 757	112 952
Штрафы, пени, неустойки	9	_	1 508
Прочие расходы по персоналу	8 _	1 104	240
Итого EBITDA	_	3 986 992	4 166 231

Сумма прочих неоперационных доходов и расходов в расчете показетеля EBITDA представляет собой сумму прочих доходов Группы в размере 13 863 тыс. руб. в 2018 году (452 673 тыс. руб. в 2017 году) и прочих расходов Группы в размере 146 765 тыс. руб. в 2018 году (91 961 тыс. руб. в 2017 году) (Примечание 10).

Показатель EBITDA рассчитывается как чистая прибыль или убыток за период за вычетом амортизации, курсовых разниц, финансовых доходов и расходов, а также прочих расходов и доходов, не являющихся результатом основной деятельности Группы.

К доходам и расходам, не являющимся результатом операционной деятельности, Группа относит:

- пени и штрафы, не относящиеся к основной деятельности;
- восстановление резервов по судебным разбирательствам;
- доначисления по результатам налоговых проверок и начисления под потенциальные требования налоговых органов;
- разовые компенсационные выплаты персоналу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Дополнительная финансовая информация (продолжение)

Показатель EBITDA не является показателем финансовой деятельности по МСФО. Расчет показателя EBITDA Группой может отличаться от расчета аналогичного показателя другими компаниями, и поэтому он не может использоваться для сравнения одного предприятия с другим или для замены анализа операционных результатов Группы по МСФО. Показатель EBITDA не является ни прямым показателем ликвидности, ни альтернативным показателем ликвидности через денежные потоки от операционной деятельности и должен рассматриваться в контексте финансовых обязательств Группы. Группа полагает, что показатель EBITDA дает полезную информацию для пользователей консолидированной финансовой отчетности, поскольку является индикатором устойчивости и производительности текущих бизнес-операций Группы, включая способность Группы финансировать расходы, такие как капитальные затраты, затраты на приобретение и прочие инвестиции и способность Группы брать займы и обслуживать долг.

31. События после отчетной даты

27 марта 2019 г. в соответствии с графиком погашения Группа частично погасила свои обязательства по основному долгу обеспеченных долгосрочных обязательств в сумме 521 524 тыс. руб.

После 31 декабря 2018 г. Группа получила гарантии под обеспечение исполнения обязательств по государственным контрактам перед контрагентами на общую сумму 5 002 тыс. руб. на следующих условиях:

	Сумма обеспечения,	Период действия
Тип полученного обеспечения	тыс. руб.	гарантии
Гарантия	5 002	2019 г.
Итого	5 002	_

Согласно решению ОАО «Комкор» от 7 сентября 2018 г. как единственного акционера дочернего общества было принято решение о ликвидации дочернего общества. Дочерняя компания была отражена консолидированно для целей настоящей финансовой отчётности. По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма чистых активов дочерней компании несущественна. Ликвидационный баланс дочернего общества подан в ИФНС 5 февраля 2019 года.

ООО «Эрнст энд Янг» Прошито и пронумеровано <u>74</u> листа(ов)