

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**Консолидированная финансовая отчетность
за 2015 год и заключение независимого аудитора**

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2015 ГОД:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	4
Консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6-7
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9-10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	11
2. Принципы подготовки отчетности	11
3. Существенные положения учетной политики, суждения, оценки и допущения	11
4. Информация по сегментам	15
5. Соглашение с RCOM	17
6. Расследования в отношении прекращенной деятельности в Узбекистане	17
7. Деконсолидация АНК «Башнефть» и мировое соглашение с ООО «Урал-Инвест»	18
8. Приобретения дочерних компаний	20
9. Операции с капиталом дочерних предприятий	22
10. Выручка	24
11. Обесценение внеоборотных активов	26
12. Обесценение финансовых активов	27
13. Налог на прибыль	27
14. Расходы по вознаграждениям сотрудников	29
15. Основные средства	30
16. Инвестиционная недвижимость	32
17. Гудвил	32
18. Прочие нематериальные активы	35
19. Инвестиции в зависимые и совместные предприятия	37
20. Займы выданные и прочие финансовые активы	39
21. Товарно-материальные запасы	41
22. Дебиторская задолженность	42
23. Собственный капитал	43
24. Накопленный прочий совокупный доход	44
25. Кредиты и займы	44
26. Банковские депозиты и обязательства	46
27. Прочие финансовые обязательства	47
28. Обязательства по опционам на продажу	47
29. Резервы	49
30. Прибыль на акцию	50
31. Управление капиталом и финансовыми рисками	50
32. Операции хеджирования	54
33. Справедливая стоимость	56
34. Операции со связанными сторонами	58
35. Дочерние предприятия	59
36. Неденежные операции	61
37. Возвращение на рынок Узбекистана	61
38. Условные обязательства и обязательства будущих периодов	62
39. Первое применение МСФО	65
40. Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу	73
41. События после отчетной даты	74

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Открытого акционерного общества «Акционерная финансовая корпорация «Система» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы;
- применение обоснованных суждений и оценок;
- соблюдение принципов МСФО или раскрытие всех существенных отступлений от МСФО в консолидированной финансовой отчетности; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

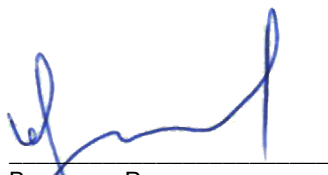
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2015 год была утверждена от имени руководства Группы:



Михаил Шамолин
Президент



Всеволод Розанов
Старший вице-президент –
Руководитель Комплекса финансов и инвестиций

7 апреля 2016 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Открытого акционерного общества «Акционерная финансовая корпорация «Система»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Акционерная финансовая корпорация «Система» и его дочерних предприятий, состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и отчетов о прибылях и убытках, о совокупном доходе, об изменениях собственного капитала и о движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Акционерная финансовая корпорация «Система» и его дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также их финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Deloitte & Touche

7 апреля 2016 года
Москва, Российская Федерация

Райхман М.В., партнер
(квалификационный аттестат № 01-001495 от 14 января 2013 года)

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»



Аудируемое лицо: ОАО АФК «Система»

Свидетельство о государственной регистрации № 025.866.
Выдано Московской регистрационной палатой 16.07.1993 г.

Основной государственный регистрационный номер:
1027700003891

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: №1027700003891,
Выдано 11.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России
№ 46 по г. Москва.

Место нахождения: 125009, г. Москва, ул. Моховая, д. 13, стр. 1

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

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

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

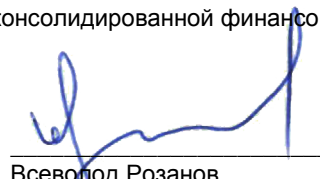
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

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

	Прим.	2015	2014
Выручка	10	708,641	646,269
Себестоимость	14	(377,516)	(326,920)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	14	(149,636)	(138,991)
Амортизация основных средств и нематериальных активов		(94,915)	(87,401)
Убытки от обесценения внеоборотных активов	11	(7,675)	(16,785)
Убытки от обесценения финансовых активов	12	(7,327)	(18,991)
Налоги, кроме налога на прибыль		(4,524)	(7,406)
Доля в прибыли и убытках зависимых и совместных предприятий	19	4,377	2,092
Доход от возобновления деятельности в Узбекистане	37	-	6,734
Доход от приобретения группы компаний «Сегежа»	8	-	2,488
Прочие доходы		1,915	6,786
Прочие расходы		(4,292)	(7,546)
Операционная прибыль		69,048	60,329
Финансовые доходы		18,526	8,047
Финансовые расходы		(51,174)	(33,030)
Курсовые разницы		(16,319)	(37,135)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		20,081	(1,789)
Расход по налогу на прибыль	13	(17,944)	(17,314)
Прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности		2,137	(19,103)
Прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности	7	49,029	(109,215)
Чистая прибыль/(убыток) за год		51,166	(128,318)
Относящаяся к:			
Акционерам АФК «Система»		33,592	(156,237)
Неконтрольным долям участия		17,574	27,919
		51,166	(128,318)
Прибыль/(убыток) на акцию (базовая и разводненная), в российских рублях:			
От продолжающейся деятельности	30	(1.64)	(3.66)
От продолжающейся и прекращенной деятельности	30	3.57	(16.71)

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.


Михаил Шамолин
Президент


Всеволод Розанов
Старший вице-президент –
Руководитель Комплекса финансов и инвестиций

7 апреля 2016 года

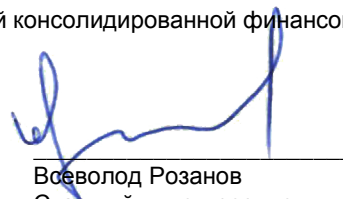
АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (в миллионах российских рублей)

	Прим.	2015	2014
Чистая прибыль/(убыток) за год		51,166	(128,318)
Прочий совокупный (расход)/доход			
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в состав прибылей или убытков:</i>			
Пересчет показателей иностранных подразделений в валюту отчетности		(8,023)	(1,214)
Чистый (убыток)/прибыль от переоценки финансовых инструментов		(3,223)	4,711
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в состав прибылей или убытков:</i>			
Непризнанный актуарный доход		86	278
Прочий совокупный (расход)/доход, за вычетом налога	24	(11,160)	3,775
Итого совокупный доход/(расход)		40,006	(124,543)
Относящийся к:			
Акционерам АФК «Система»		26,095	(157,694)
Неконтрольным долям участия		13,911	33,151
		40,006	(124,543)

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.


Михаил Шамолин
Президент


Всеволод Розанов
Старший вице-президент –
Руководитель Комплекса финансов и инвестиций

7 апреля 2016 года

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
АКТИВЫ				
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:				
Основные средства	15	429,163	400,648	649,215
Инвестиционная недвижимость	16	14,085	10,229	8,041
Гудвил	17	43,861	45,992	43,457
Прочие нематериальные активы	18	118,188	97,950	72,517
Инвестиции в зависимые и совместные предприятия	19	22,219	20,219	30,925
Отложенные налоговые активы	13	25,966	23,699	13,055
Займы выданные и прочие финансовые активы	20	112,236	112,756	102,929
Депозиты в банках		45,696	14,042	3,000
Прочие активы		15,328	10,115	13,130
Итого внеоборотные активы		826,742	735,650	936,269
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:				
Товарно-материальные запасы	21	73,736	47,582	61,029
Дебиторская задолженность	22	74,276	78,961	81,348
Авансы выданные и расходы будущих периодов		17,544	22,335	39,609
Предоплата по налогу на прибыль	13	6,051	8,723	7,370
Прочие налоги к возмещению		20,993	19,918	23,496
Займы выданные и прочие финансовые активы	20	78,020	92,126	127,706
Депозиты в банках		76,117	10,668	21,148
Прочие активы		2,101	1,011	1,203
Денежные средства и их эквиваленты		122,775	119,967	104,464
Итого оборотные активы		471,613	401,291	467,373
ИТОГО АКТИВЫ		1,298,355	1,136,941	1 403,642

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:				
Уставный капитал	23	869	869	869
Собственные акции, выкупленные у акционеров	23	(4,806)	(6,913)	(12,118)
Добавочный капитал		80,778	72,202	72,977
Нераспределенная прибыль		118,615	89,444	264,994
Накопленный прочий совокупный (расход)/доход	24	(7,079)	418	1,875
Капитал, относящийся к акционерам АФК «Система»		188,377	156,020	328,597
Неконтрольные доли участия		62,013	77,687	138,357
Итого собственный капитал		250,390	233,707	466,954
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Кредиты и займы	25	414,103	336,425	349,874
Обязательства по опционам на продажу	28	-	47,531	32,481
Банковские депозиты и обязательства	26	7,275	15,543	25,284
Отложенные налоговые обязательства	13	43,599	38,130	61,026
Резервы	29	4,190	4,341	14,521
Прочие финансовые обязательства	27	28,224	24,684	12,666
Прочие обязательства		11,172	8,866	11,413
Итого долгосрочные обязательства		508,563	475,520	507,265
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Кредиты и займы	25	142,657	126,008	81,689
Обязательства по опционам на продажу	28	65,684	3,192	-
Кредиторская задолженность		137,055	115,158	135,912
Банковские депозиты и обязательства	26	115,529	115,067	126,479
Авансы полученные		24,953	23,294	26,264
Авансовые платежи от абонентов		20,955	20,424	20,252
Налог на прибыль к уплате	13	831	1,025	233
Прочие налоги к уплате		14,524	11,589	26,422
Обязательства по выплате дивидендов	23	210	75	495
Резервы	29	10,151	9,854	11,677
Прочие финансовые обязательства	27	6,853	2,028	-
Итого краткосрочные обязательства		539,402	427,714	429,423
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,298,355	1,136,941	1,403,642

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Михаил Шамолин
Президент

Всеволод Розанов
Старший вице-президент –
Руководитель Комплекса финансов и инвестиций

7 апреля 2016 года

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

(в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Накопленный прочий совокупный (расход)/доход		Капитал, относящийся к акционерам АФК «Система»	Неконтрольные доли участия	Итого собственный капитал
					Пересчет в валюту отчетности	Прочее			
1 января 2014 года	869	72,977	(12,118)	264,994	-	1,875	328,597	138,357	466,954
Чистая прибыль/(убыток) за год	-	-	-	(156,237)	-	-	(156,237)	27,919	(128,318)
Прочий совокупный доход/(расход), за вычетом налога	-	-	-	-	(1,800)	343	(1,457)	5,232	3,775
Итого совокупный доход/(расход)	-	-	-	(156,237)	(1,800)	343	(157,694)	33,151	(124,543)
Расчеты по программе долгосрочной мотивации	-	(3,944)	3,944	-	-	-	-	-	-
Начисленное вознаграждение (Примечание 14)	-	2,838	-	-	-	-	2,838	-	2,838
Операции с долями участия в дочерних предприятиях (Примечание 9)	-	331	1,261	-	-	-	1,592	(17,752)	(16,160)
Дивиденды, объявленные АФК «Система»	-	-	-	(19,313)	-	-	(19,313)	-	(19,313)
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями	-	-	-	-	-	-	-	(30,611)	(30,611)
Приобретения и выбытия дочерних предприятий	-	-	-	-	-	-	-	3,565	3,565
Деконсолидация АНК «Башнефть» (Примечание 7)	-	-	-	-	-	-	-	(49,023)	(49,023)
31 декабря 2014 года	869	72,202	(6,913)	89,444	(1,800)	2,218	156,020	77,687	233,707
Чистая прибыль за год	-	-	-	33,592	-	-	33,592	17,574	51,166
Прочий совокупный расход, за вычетом налога	-	-	-	-	(5,732)	(1,765)	(7,497)	(3,663)	(11,160)
Итого совокупный доход/(расход)	-	-	-	33,592	(5,732)	(1,765)	26,095	13,911	40,006
Расчеты по программе долгосрочной мотивации	-	(2,564)	2,564	-	-	-	-	-	-
Начисленное вознаграждение (Примечание 14)	-	2,866	-	-	-	-	2,866	-	2,866
Покупка собственных акций	-	-	(457)	-	-	-	(457)	-	(457)
Операции с долями участия в дочерних предприятиях (Примечание 9)	-	8,274	-	-	-	-	8,274	(6,452)	1,822
Дивиденды, объявленные АФК «Система»	-	-	-	(4,421)	-	-	(4,421)	-	(4,421)
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями	-	-	-	-	-	-	-	(23,476)	(23,476)
Приобретения и выбытия дочерних предприятий	-	-	-	-	-	-	-	343	343
31 декабря 2015 года	869	80,778	(4,806)	118,615	(7,532)	453	188,377	62,013	250,390

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (в миллионах российских рублей)

	2015	2014
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Чистая прибыль/(убыток) за год	51,166	(128,318)
Корректировки, включая прекращенную деятельность:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	94,915	109,200
Доля в прибыли и убытках зависимых и совместных предприятий	(4,377)	(1,985)
Финансовые доходы	(18,526)	(12,398)
Финансовые расходы	51,174	45,000
Расход по налогу на прибыль	17,944	17,314
Курсовые разницы	16,319	35,944
Убыток от выбытия основных средств	461	789
Доход от мирового соглашения с ООО «Урал-Инвест»	(49,029)	-
Убыток от деконсолидации АНК «Башнефть»	-	164,163
Доход от корректировок справедливой стоимости финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1,076)	-
Прибыль от выбытия дочерних предприятий	(1,262)	(4,777)
Прибыль от возвращения на рынок Узбекистана	-	(6,734)
Доход от приобретения группы компаний «Сегежа»	-	(2,488)
Амортизация платежей за подключение абонентов	(2,362)	(1,912)
Резерв по возможным потерям по кредитам	21,788	16,257
Дивиденды, полученные от зависимых и совместных предприятий	3,622	2,704
Вознаграждения сотрудникам в неденежной форме	3,292	3,052
Убыток от обесценения внеоборотных активов	7,675	16,785
Убыток от обесценения финансовых активов	7,327	26,761
Прочие неденежные статьи	2,447	2,738
	<u>201,498</u>	<u>282,095</u>
Изменения оборотного капитала:		
Кредиты, предоставленные клиентам, и межбанковские кредиты	14,279	38,758
Банковские депозиты и обязательства	(7,806)	(19,649)
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(966)	12,868
Дебиторская задолженность	7,845	(3,744)
Авансы выданные и расходы будущих периодов	5,814	9,707
Прочие налоги к возмещению	(776)	(24,171)
Товарно-материальные запасы	(24,926)	(7,767)
Кредиторская задолженность	19,050	29,319
Авансовые платежи от абонентов	2,892	2,672
Прочие налоги к уплате	2,805	(1,119)
Авансы полученные и прочие обязательства	1,451	20,578
Проценты уплаченные	(48,304)	(45,749)
Налог на прибыль уплаченный	<u>(16,784)</u>	<u>(29,330)</u>
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	<u>156,072</u>	<u>264,468</u>

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

	2015	2014
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств	(106,561)	(136,558)
Поступления от продажи основных средств	3,682	3,064
Поступления от мирового соглашения с ООО «Урал-Инвест»	10,821	-
Выбытие денежных средств при деконсолидации АНК «Башнефть»	-	(52,818)
Приобретение нематериальных активов	(32,662)	(20,626)
Вложения в зависимые и совместные предприятия	(3,077)	(8,614)
Приобретение долгосрочных финансовых активов	(56,584)	(36,679)
Поступления от реализации долгосрочных финансовых активов	1,482	24,132
Приобретение краткосрочных финансовых активов	(41,425)	(56,184)
Поступления от реализации краткосрочных финансовых активов	42,103	77,848
Проценты полученные	18,283	11,116
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств	(14,421)	(57,713)
Поступления от продажи дочерних компаний, за вычетом выбывших денежных средств	-	5,947
Увеличение денежных средств, ограниченных в использовании	(1,885)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(180,244)	(247,085)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления от кредитов и займов	177,606	221,238
Погашение основной суммы кредитов и займов	(129,478)	(125,655)
Приобретение собственных акций	(456)	-
Расходы на выпуск долговых обязательств	(1,162)	-
Приобретение неконтрольных долей участия	(3,452)	(20,643)
Дивиденды выплаченные	(27,535)	(79,041)
Поступления от операций с неконтрольными долями участия	9,718	1,457
Поступления по гарантийному соглашению в рамках хеджирования долга	6,706	-
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности	31,947	(2,644)
Обесценение денежных средств (Примечание 38)	(1,697)	-
Влияние пересчета валют на денежные средства и их эквиваленты	(3,270)	764
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	2,808	15,503
Денежные средства и их эквиваленты на начало года, включая денежные средства по прекращенной деятельности	119,967	104,464
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	122,775	119,967

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Открытое акционерное общество «Акционерная финансовая корпорация «Система» (далее – АФК «Система» или «Компания», совместно со своими дочерними предприятиями – «Группа») инвестирует средства и управляет деятельностью компаний в различных секторах экономики, включая телекоммуникации, высокие технологии, финансы, розничную торговлю, лесную, деревообрабатывающую и целлюлозно-бумажную промышленность, коммунальный сектор, фармацевтическую промышленность, здравоохранение, железнодорожные перевозки, сельское хозяйство, СМИ и туризм. Компания и большинство ее дочерних предприятий являются юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (далее – «РФ»). Компания зарегистрирована по адресу: 125009, г. Москва, ул. Моховая, 13.

Контролирующим акционером Компании является Владимир Петрович Евтушенков. Миноритарными акционерами являются топ-менеджеры и директора Компании. Акции торгуются на Лондонской фондовой бирже в форме глобальных депозитарных расписок («ГДР») и на Московской бирже.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

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

Для всех предыдущих периодов, включая 2014 год, Группа составляла консолидированную финансовую отчетность в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета США (далее – «ОПБУ США»). Данная консолидированная финансовая отчетность за 2015 год, является первой годовой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. В Примечании 39 представлены пояснения, каким образом переход на МСФО повлиял на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств Группы, в том числе приведена сверка между показателями собственного капитала и совокупного дохода, рассчитанными по ОПБУ США и по МСФО за сравнительные периоды, а также собственного капитала на дату перехода на МСФО.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать деятельность в обозримом будущем. По состоянию на 31 декабря 2015 года краткосрочные обязательства Группы превышают оборотные активы на 67,789 млн руб. Группа считает, что генерирует достаточный денежный операционный поток и имеет в наличии денежные средства, достаточные для погашения краткосрочных обязательств Группы, при необходимости, включая неиспользованные кредитные линии в размере 122,421 млн руб. и долгосрочные депозиты в размере 45,696 млн руб.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена Президентом Компании 7 апреля 2016 года.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

В настоящем примечании представлены существенные положения учетной политики, относящиеся к консолидированной финансовой отчетности в целом, а также существенные бухгалтерские суждения, которые, по оценке руководства, существенно влияют на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы. Положения учетной политики, относящиеся к какому-либо примечанию, раскрыты в соответствующем примечании.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Основные положения учетной политики

Принципы консолидации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании, предприятий, контролируемых Компанией и их дочерних предприятий. Предприятие считается контролируемым, если Компания:

- имеет властные полномочия в отношении предприятия;
- имеет права/несет риски по переменным результатам деятельности предприятия; и
- может использовать властные полномочия в отношении предприятия с целью воздействия на величину переменного результата.

Компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на изменения в одном или нескольких критериях контроля, перечисленных выше.

Если Компании не принадлежит большинство голосующих акций объекта инвестиций, то она имеет властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций в случае, когда Компании принадлежит достаточно прав голоса, чтобы предоставить ей возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия – объекта инвестиций. Компания рассматривает все значимые факты и обстоятельства при оценке того, достаточно ли у нее прав голоса, чтобы обладать полномочиями влиять на предприятие-объект инвестиций, включая:

- долю акций Компании с правом голоса по сравнению с долей и распределением голосов других держателей;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям голосов или другим сторонам;
- права, вытекающие из других договорных соглашений; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, что Компания имеет или не имеет возможность управлять значимой деятельностью в момент, когда необходимо принять управленческое решение, в том числе, распределение голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерним предприятием, и прекращается в момент утраты контроля над ним. Доходы и расходы дочернего предприятия, приобретенного или выбывшего в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях или убытках с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать это дочернее предприятие.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между акционерами Компании и неконтрольными долями участия. Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между акционерами Компании и неконтрольными долями участия, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтрольным долям участия.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыли, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются.

Неконтрольные доли участия. Неконтрольные доли участия представляют собой собственный капитал дочернего предприятия, который не относится, прямо или косвенно, к материнской компании. Неконтрольные доли представлены в консолидированном отчете о прибылях и убытках отдельно, а в консолидированном отчете о финансовом положении – в составе собственного капитала, отдельно от акционерного капитала материнской компании.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Функциональная валюта. Статьи, включенные в финансовую отчетность каждой компании Группы, измеряются в валюте основной экономической среды, в которой компания ведет деятельность («функциональная валюта»). Функциональная валюта Компании и большинства дочерних предприятий, ведущих деятельность в России – российский рубль («руб.»). Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы также является российский рубль.

Существенные суждения при применении положений учетной политики

Ниже представлены существенные суждения, помимо оценок, которые руководство использовало при применении положений учетной политики Группы, и которые имеют существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

Соглашение с RCOM. Как описано в Примечании 5, Группа подписала соглашение с компанией Reliance Communications Ltd («RCOM») о слиянии телекоммуникационного бизнеса компании SSTL и RCOM. Руководство компании пришло к выводу, что SSTL не квалифицируется как «активы, предназначенные для продажи» или как прекращенная деятельность, так как завершение сделки обусловлено получением ряда согласований, которые не являются формальными.

Мировое соглашение с ООО «Урал-Инвестом». Как описано в Примечании 7, в 2015 году Группа подписала мировое соглашение и получила денежные средства и финансовые инструменты от ООО «Урал-Инвест». Группа отразила прибыль по мировому соглашению в составе прекращенной деятельности, так как это напрямую связано с выбытием АНК «Башнефть» в 2014 году, отраженном в составе прекращенной деятельности.

Опционные соглашения на продажу неконтрольных долей участия в дочерних предприятиях. Как описано в Примечаниях 9 и 28, время от времени, с целью оптимизации структуры финансирования приобретений бизнесов или для привлечения в бизнес соинвестора, Группа выдает опционы на продажу неконтрольных долей участия в дочерних предприятиях. Классификация данных инструментов либо в составе капитала, либо в качестве финансовых обязательств требует существенного суждения. Группа классифицирует большинство опционов на продажу в составе обязательств (SSTL, «МТС-Армения», Микрон), потому что они зависят от наступления или ненаступления событий, находящихся вне контроля Группы. Опцион на продажу неконтрольной доли участия в компании «Детский мир» классифицируется в составе капитала, как описано в Примечании 9.

Источники неопределенности в оценках

В процессе применения положений учетной политики Группы руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Обесценение займов выданных и дебиторской задолженности. Группа регулярно оценивает дебиторскую задолженность, кредиты, предоставленные клиентам, средства в банках и прочие займы и дебиторскую задолженность на предмет обесценения. Резервы Группы под обесценение таких активов создаются для признания понесенных убытков от обесценения в ее портфеле займов и дебиторской задолженности. Группа считает оценочные значения, связанные с обесценением займов и дебиторской задолженности, ключевым источником неопределенности в оценках. Это объясняется тем, что (а) такие оценки сильно подвержены изменениям период к периоду, поскольку предположения о будущих нормах потерь и оценка потенциальных убытков по обесцененным займам и дебиторской

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

задолженности, основаны на фактических показателях, имеющихся на текущую дату, и (б) при наличии существенной разницы между оценочным значением убытка и фактически понесенными Группой убытками потребуются формирование резервов, которые могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность Группы в последующие периоды.

Группа использует суждение руководства для оценки суммы любого убытка от обесценения в случаях, когда заемщик имеет финансовые трудности и имеется мало исторических данных в отношении аналогичных заемщиков. Аналогичным образом Группа оценивает изменения в движении денежных средств в будущем на основе статистики по клиенту за прошлые периоды, а также на основании имеющихся данных, указывающих на негативное изменение в статусе погашения задолженности группы заемщиков и с учетом национальных или местных экономических условий, которые коррелируют с невыполнением обязательств по активам в данной группе. Руководство использует оценки на основе исторического опыта возникновения убытков по активам с характеристиками кредитного риска и объективными данными об обесценении, аналогичными тем, которые присущи данной группе займов. Группа использует оценки руководства для корректировки имеющихся данных по группе займов с целью отражения текущих обстоятельств, не учтенных в исторических данных.

Обесценение финансовых активов в консолидированной финансовой отчетности определяются на основе существующих экономических условий. Группа не в состоянии предсказать, какие изменения в условиях произойдут на рынке, на котором она осуществляет свою деятельность, и какое влияние эти изменения могут иметь на достаточность учета обесценения финансовых активов в будущие периоды.

Отложенные налоговые активы. Отложенный налоговый актив признается для всех вычитаемых временных разниц при условии, что есть вероятность того, что имеется налогооблагаемая прибыль, в отношении которой вычитаемые временные разницы могут быть использованы. Оценка вероятности основана на рассчитанной руководством будущей налогооблагаемой прибыли и включает существенное суждение руководства Группы.

Обесценение внеоборотных активов. В соответствии с требованиями МСФО, руководство должно проводить ежегодную оценку на обесценение в отношении активов с неопределенным сроком полезного использования, а также в отношении активов с ограниченным сроком полезного использования в тех случаях, когда обстоятельства указывают на то, что существует вероятность, что балансовая стоимость таких активов может быть не возмещена. Оценка на предмет обесценения требует от руководства вынесения суждений относительно того, может ли балансовая стоимость активов обеспечиваться наибольшей из справедливой стоимости активов или дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств, источником которых такие активы являются. Расчет чистой дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств включает допущения в отношении факторов, для которых характерна высокая степень неопределенности.

Оценка справедливой стоимости. Определенные финансовые активы и финансовые обязательства Группы учитываются по справедливой стоимости. Сведения о таких активах и обязательствах приведены в Примечании 33.

Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования пересматриваются на конец каждого отчетного периода, и все изменения в оценках отражаются в последующих периодах.

Условные обязательства и обязательства будущих периодов. Время от времени Группа становится участником различных судебных разбирательств и исков, включая регулятивные разногласия, относящиеся к бизнесу Группы, лицензиям, налоговым позициям и инвестициям, в которых результат является предметом неопределенности. Руководство Группы оценивает помимо прочих факторов, вероятность неблагоприятного исхода и возможность обоснованно оценить сумму убытка или расходов. Непредвиденные события или изменения в таких предпосылках могут потребовать от Группы увеличения или уменьшения суммы начисленного резерва, либо создания резерва под события, не считавшиеся ранее вероятными. Примечания 29 и 38 содержат детальную информацию в отношении данных обязательств.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Являясь диверсифицированной холдинговой структурой, Компания инвестирует средства в широкий спектр предприятий, отвечающих инвестиционным критериям. Компания определила, что главным органом принятия операционных решений является Правление. Информация, предоставляемая Правлению для распределения ресурсов и оценки результатов, составляется в разрезе отдельных компаний. Объединения операционных сегментов для целей представления отчетных сегментов Группы не производилось. Отчетные сегменты Группы представляют собой бизнес-единицы, которые предлагают различные продукты и услуги и управление которыми осуществляется отдельно.

Отчетными сегментами Группы являются ПАО «Мобильные ТелеСистемы» («МТС»), ОАО «РТИ», ПАО «МТС-Банк», Sistema Shyam TeleServices («SSTL») и Корпоративный центр. МТС является ведущей телекоммуникационной группой в России и странах СНГ и предлагает услуги мобильной и стационарной телефонной связи, широкополосной связи, доступа в Интернет, платного телевидения, а также услуги, связанные с контентом и развлечениями, на территории России, Украины, Армении, Туркменистана и Узбекистана. РТИ – российский промышленный холдинг, разрабатывает и производит высокотехнологичную продукцию и инфраструктурные решения в сфере радиосвязи, космических технологий, а также в области мониторинга опасных ситуаций, решений для управления, микроэлектроники и системной интеграции. «МТС-Банк» – универсальный коммерческий банк, который ведет деятельность в России и Люксембурге. SSTL – оператор мобильной связи в Индии. Корпоративный центр включает Компанию и структуры, владеющие и управляющие долями участия Компании в дочерних, совместных и зависимых предприятиях. К категории «Прочие» относятся остальные операционные сегменты, включая «Ситроникс-Н», Группа «Кронштадт», «Детский мир», Группа компаний «Сегежа», «Таргин», «Биннофарм», «Медси», «СГ-Транс», «Агрохолдинг Степь», «Система Масс-медиа», «Интурист», «Лидер-Инвест» и «Башкирская электросетевая компания» («БЭСК»), которые не соответствуют количественным критериям для отдельного представления в качестве отчетных сегментов. Компания также ранее определяла АНК «Башнефть» как отчетный сегмент до даты ее деконсолидации в 2014 году (Примечание 7).

Учетная политика операционных сегментов аналогична учетной политике, приведенной в разделе «Основные принципы учетной политики». Оценка результатов деятельности отчетных сегментов осуществляется Группой на основе показателя операционной прибыли и OIBDA. OIBDA представляет рассчитывается как операционная прибыль до вычета амортизации.

Ниже представлен анализ выручки Группы и результатов продолжающейся деятельности в разбивке по отчетным сегментам за 2015 и 2014 годы:

	Выручка от внешних покупателей		Выручка от операций между сегментами		Операционная прибыль/(убыток) сегмента	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
МТС	430,267	410,780	965	-	85,645	99,772
РТИ	69,384	68,855	7,903	12,173	4,548	4,067
МТС-Банк	25,157	26,825	462	139	(17 658)	(15,252)
SSTL	13,965	8,480	-	-	(3,227)	(16,592)
Корпоративный центр	2,272	1,920	1,145	976	(14,392)	(20,887)
Итого	541,045	516,860	10,475	13,288	54,916	51,108
Прочие	167,597	129,409	5,027	1,024	10,257	3,962
	708,641	646,269	15,503	14,312	65,173	55,070
Исключение операций между сегментами					3,875	5,259
Операционная прибыль					69,048	60,329
Финансовые доходы					18,526	8,047
Финансовые расходы					(51,174)	(33,030)
Курсовые разницы					(16,319)	(37,135)
Прибыль/(убыток) до налогообложения					20,081	(1,789)

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В ходе обзора результатов деятельности «МТС-Банка» Правление Компании также изучает информацию о чистом процентном доходе. За 2015 и 2014 годы, чистый процентный расход, за вычетом процентного дохода и резерва под обесценение финансовых активов по кредитам, составил 16,854 млн руб. и 14,501 млн руб. соответственно.

Анализ амортизации основных средств и нематериальных активов Группы, поступлений внеоборотных активов (основных средств, инвестиционной недвижимости, гудвила и прочих нематериальных активов) и прочих недежных статей (обесценение внеоборотных и финансовых активов, доход от возобновления деятельности в Узбекистане и доход от приобретения Группы компаний «Сегежа») по отчетным сегментам представлен следующим образом:

	Приобретение внеоборотных активов		Амортизация		Прочие недежные статьи	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
МТС	99,477	126,040	82,473	75,021	5,216	(1,501)
РТИ	4,768	4,954	2,482	3,273	431	2,778
«МТС-Банк»	1,145	2,196	689	681	19,207	10,006
SSTL	-	1,538	832	2,320	-	11,160
Корпоративный центр	2,476	1,080	523	548	1,273	8,421
Прочие	41,973	32,118	7,916	5,558	4,160	1,785
	149,839	167,926	94,915	87,401	30,287	32,649

Анализ активов и обязательств Группы по отчетным сегментам представлен следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Активы сегментов			
МТС	669,331	617,023	491,691
РТИ	88,462	98,889	82,741
«МТС-Банк»	184,971	216,950	226,492
SSTL	33,292	28,485	27,264
Корпоративный центр	201,576	106,062	114,853
АНК «Башнефть»	-	-	446,144
Итого	1,177,632	1,067,409	1,389,185
Прочие	263,288	206,506	110,568
Итого активы сегментов	1,440,920	1,273,915	1,499,753
Исключение операций между сегментами	(142,565)	(136,974)	(96,111)
Итого консолидированные активы	1,298,355	1,136,941	1,403,642
Обязательства сегментов			
МТС	485,104	419,475	321,010
РТИ	89,618	105,614	83,557
«МТС-Банк»	165,801	181,782	200,583
SSTL	75,693	65,510	44,434
Корпоративный центр	204,055	142,583	106,405
АНК «Башнефть»	-	-	215,266
Итого	1,020,271	914,964	971,255
Прочие	164,321	110,099	74,304
Итого обязательства сегментов	1,184,592	1,025,063	1,045,559
Исключение операций между сегментами	(136,627)	(121,829)	(108,871)
Итого консолидированные обязательства	1,047,965	903,234	936,688

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года балансовая стоимость инвестиции в «МТС Беларусь», зависимую компанию МТС, включенная в активы МТС, составила 5,407 млн руб., 7,318 млн руб. и 4,951 млн руб. соответственно. Прочие зависимые и совместные предприятия представляют собой отдельные операционные сегменты и включены в категорию «Прочие».

Выручка от внешних покупателей по продолжающейся деятельности и информация о внеоборотных активах по странам представлена ниже.

	Выручка от внешних покупателей		Внеоборотные активы		
	2015	2014	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Россия	625,180	590,649	517,787	482,112	709,091
Индия	13,965	8,480	21,311	18,037	21,321
Прочие	69,496	47,140	73,469	60,348	42,818
	708,641	646,269	612,567	560,497	773,230

5. СОГЛАШЕНИЕ С RCOM

В ноябре 2015 года Группа заключила соглашение с Reliance Communications Ltd («RCOM») о слиянии телекоммуникационного бизнеса SSTL и RCOM. В результате сделки SSTL получит 10% в капитале RCOM. Кроме того, RCOM примет на себя обязательства перед Департаментом телекоммуникаций Индии («ДТИ») по уплате лицензионных платежей SSTL за частоты. Перед закрытием сделки Группа должна погасить все существующие обязательства по кредитам SSTL. Стороны также согласовали механизм оплаты разницы в стоимости частот в пользу ДТИ, законность требований которых сейчас оспаривается в суде. Закрытие сделки обусловлено одобрением в соответствии с корпоративными процедурами и согласованием регулирующих и судебных органов.

6. РАССЛЕДОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ ПРЕКРАЩЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В УЗБЕКИСТАНЕ

В марте 2014 года компания МТС получила от Комиссии по ценным бумагам и биржам и Департамента юстиции США запросы на предоставление информации и документов, касающихся деятельности бывшей дочерней компании Группы в Узбекистане.

В июле 2015 года действия, связанные с прошлой деятельностью МТС в Узбекистане, стали предметом искового заявления о гражданской конфискации («Исковое заявление») в отношении определенных активов неназванного государственного служащего Узбекистана, которое было направлено Департаментом юстиции в федеральный окружной суд первой инстанции Южного округа Нью-Йорка (Манхэттен). В Исковом заявлении утверждается, среди прочего, что МТС и ряд других сторон осуществили коррупционные платежи неназванному государственному служащему Узбекистана для оказания содействия МТС в организации выхода и работы МТС на телекоммуникационном рынке Узбекистана. Исковое заявление касается только активов, принадлежащих неназванному государственному служащему Узбекистана, и не затрагивает какие-либо активы Группы. МТС добросовестно сотрудничает по вопросам, связанным с проводимым расследованием.

Группа не может спрогнозировать исход расследований, в том числе возможность наложения каких-либо штрафов и пени, причем такие штрафы и пени могут быть существенными.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. ДЕКОНСОЛИДАЦИЯ АНК «БАШНЕФТЬ» И МИРОВОЕ СОГЛАШЕНИЕ С ООО «УРАЛ-ИНВЕСТ»

Прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности, включенный в отчет о прибылях и убытках, включает результат АНК «Башнефть» и эффект от ее деконсолидации в 2014 году, а также доход от мирового соглашения с ООО «Урал-Инвест» в 2015 году:

	2015	2014
Прибыль АНК «Башнефть» до даты деконсолидации	-	54,948
Убыток от деконсолидации АНК «Башнефть»	-	(164,163)
Доход от мирового соглашения с ООО «Урал-Инвест», за вычетом налогов	49,029	-
Прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности	49,029	(109,215)

В сентябре 2014 года Генеральная прокуратура Российской Федерации подала в Арбитражный суд города Москвы гражданско-правовой иск о возврате в собственность Российской Федерации акций АНК «Башнефть», принадлежащих Группе. Исковые требования мотивировались незаконностью передачи имущества из собственности Российской Федерации в собственность Республики Башкортостан в 1992-1993 годах без получения необходимых разрешений от федеральных органов государственной власти, и, следовательно, все последующие сделки с акциями АНК «Башнефть» должны быть признаны недействительными. В ноябре 2014 года суд удовлетворил иск о возврате принадлежащих Группе акций АНК «Башнефть» в собственность Российской Федерации. Акции были переданы в собственность Российской Федерации в декабре 2014 года.

Результаты деятельности АНК «Башнефть», включенные в состав прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2014 год, представлены следующим образом:

Выручка	587,647
Расходы	(517,207)
Прибыль до налогообложения	70,440
Расход по налогу на прибыль	(15,492)
Чистая прибыль за год	54,948

Денежный поток от прекращенной деятельности, включенный в консолидированные отчеты о движении денежных средств представлен следующим образом:

	2015	2014
Чистые денежные средства, полученные в операционной деятельности	-	97,693
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) в инвестиционной деятельности	10,821	(132,429)
Чистые денежные средства, полученные в финансовой деятельности	-	4,136

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 1 января 2014 года активы и обязательства, относящиеся к АНК «Башнефть» и включенные в консолидированный отчет о финансовом положении, были представлены следующим образом:

Основные средства	288,285
Прочие	29,447
Внутригрупповые остатки	(3,806)
Внеоборотные активы	313,926
Товарно-материальные запасы	23,462
Дебиторская задолженность	28,501
Денежные средства и их эквиваленты	20,470
Прочие	55,979
Внутригрупповые остатки	(30,391)
Оборотные активы	98,021
Кредиты и займы	(79,194)
Прочие	(47,367)
Внутригрупповые остатки	984
Долгосрочные обязательства	(125,577)
Кредиторская задолженность	(44,228)
Кредиты и займы	(12,017)
Прочие	(32,460)
Внутригрупповые остатки	4,954
Краткосрочные обязательства	(83,751)

Убыток от деконсолидации АНК «Башнефть» представлен следующим образом:

Чистые активы на дату деконсолидации	(213,186)
Неконтрольные доли участия	49,023
Налоговый эффект	-
Убыток от деконсолидации АНК «Башнефть»	(164,163)

В декабре 2014 года Группа подала в Арбитражный суд города Москвы иск к ООО «Урал-Инвест», правопреемнику контрагентов, у которых Группа ранее приобрела акции АНК «Башнефть», о взыскании убытков, возникших в результате изъятия акций АНК «Башнефть», в размере 70.7 млрд руб. В феврале 2015 года суд удовлетворил иск Группы. В марте 2015 года Группа и ООО «Урал-Инвест» заключили мировое соглашение, впоследствии утвержденное судом. В соответствии с условиями соглашения, все имеющееся у ООО «Урал-Инвест» имущество, включая денежные средства и банковские депозиты в размере 46.5 млрд руб., передавалось Группе, которая вложит часть полученных средств в размере 4.6 млрд руб. в проекты Благотворительного фонда «Урал». В апреле 2015 года Группа получила дополнительно 12.9 млрд руб. в виде денежных средств и финансовых инструментов. В результате данных расчетов Группа признала финансовые активы в размере 53.2 млрд руб. за вычетом резерва под обесценение активов в размере 2.3 млрд руб., а также соответствующий доход в размере 49 млрд руб. за вычетом налогового эффекта в размере 4.0 млрд руб., представленную в составе прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2015 год.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ПРИОБРЕТЕНИЯ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

Сделки по объединению бизнесов учитываются по методу приобретения. Приобретенные активы и обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения. Гудвил рассчитывается как превышение стоимости переданного вознаграждения и справедливой стоимости неконтрольной доли участия в приобретаемом предприятии на дату приобретения над справедливой стоимостью приобретенных идентифицируемых чистых активов. Превышение справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых чистых активов над суммой стоимости объединения бизнесов и справедливой стоимости неконтрольных долей участия в приобретенной компании на дату приобретения относится на финансовый результат («отрицательный гудвил»).

Неконтрольные доли, представляющие существующие доли собственности и дающие право их держателям на пропорциональную долю чистых активов организации в случае ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или в размере пропорциональной части неконтрольной доли в признанной стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса. Выбор способа оценки проводится для каждой сделки отдельно.

В случае, если учет приобретения бизнеса не завершен на конец отчетного периода, в котором произошло приобретение, Группа отражает в своей консолидированной финансовой отчетности оценочные суммы по статьям, оценка которых не завершена. В течение периода оценки, который может составлять до одного года с даты приобретения, Группа ретроспективно корректирует оценочные суммы по мере выявления фактов и событий, которые существовали на дату приобретения.

Сделки по объединению бизнеса в 2015 году

Информация по сделкам по объединению бизнеса, имевшим место в 2015 году, представлена следующим образом:

Приобретенная компания	Основной вид деятельности	Дата приобретения	Приобретенная доля	Приобретающий сегмент	Стоимость приобретения
Группа «Кронштадт»	Высокие технологии	октябрь	100%	Корпоративный центр	5,342
Сельскохозяйственные предприятия	Сельское хозяйство	декабрь	85%-100%	Корпоративный центр	8,728
Прочее					2,121
Итого					16,191

Стоимость активов и обязательств, связанных с этими приобретениями, на даты приобретения представлена следующим образом:

	Группа «Кронштадт»	Сельскохозяйственные предприятия	Прочее
Сумма денежного вознаграждения	5,342	8,728	2,121
Приобретенные активы и обязательства:			
Основные средства	1,947	11,229	1,552
Прочие нематериальные активы	7,213	-	-
Прочие внеоборотные активы	728	69	288
Оборотные активы	5,031	2,979	391
Отложенные налоговые обязательства	(1,590)	(1,370)	(88)
Долгосрочные обязательства	(486)	(2,575)	-
Краткосрочные обязательства	(7,501)	(1,261)	(531)
Неконтрольные доли участия	-	(343)	-
Гудвил	-	-	509

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

На дату данной консолидированной финансовой отчетности распределение цены приобретения данных компаний является предварительным, так как Группа не завершила проведение оценки отдельных активов и обязательств этой группы компаний. Консолидированная финансовая отчетность Группы отражает распределение цены приобретения на основе предварительной оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств.

Сделки по объединению бизнеса в 2014 году

Группа компаний «Сегежа» – В сентябре 2014 года, ООО «ЛесИнвест», 100% дочернее предприятие Группы, приобрело 100% уставного капитала ОАО «Сегежский целлюлозно-бумажный комбинат» и ООО «Деревообработка-Проект» (далее совместно именуемые Группа компаний «Сегежа»), производителя мешочной бумаги и бумажных мешков и экспортера лесоматериалов и фанеры, за денежное вознаграждение в размере 11.3 млрд руб. Группа видит большой потенциал развития бизнеса Группы «Сегежа», который может быть реализован за счет повышения операционной эффективности и модернизации производственных мощностей.

В следующей таблице представлены данные о стоимости вознаграждения и стоимости приобретенных активов и обязательств, признанных на дату приобретения:

	Предварительная стоимость	Корректировки	Скорректированная стоимость
Сумма денежного вознаграждения	11,365	-	11,365
Приобретенные активы и обязательства:			
Основные средства	5,217	4,714	9,931
Товарно-материальные запасы	4,258	19	4,277
Отложенные налоговые активы	2,645	(2,348)	297
Прочие активы	4,303	206	4,509
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(5,058)	(103)	(5,161)
Неконтрольные доли участия	-	-	-
Доход от приобретения	-	(2,488)	(2,488)

Доход от приобретения возник из-за изменения прогнозов обменного курса доллара США, использованного при оценке активов на дату приобретения, по сравнению с прогнозами, существовавшими на дату обсуждения и согласования цены покупки.

Прочие приобретения – Информация по прочим сделкам по приобретению компаний, имевшим место в 2014 году, представлена следующим образом:

Приобретенная компания	Основной вид деятельности	Дата приобретения	Приобретенная доля	Приобретающий сегмент	Цена приобретения
Сельскохозяйственные предприятия	Производство зерна	декабрь	85%	Корпоративный центр	3,396
Региональные операторы сотовой связи	Телекоммуникации	декабрь	100%	МТС	2,768
Итого					6,164

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Стоимость активов и обязательств, связанных с этими приобретенияами, на даты приобретения представлена следующим образом:

	Сельско- хозяйственные предприятия	Региональные операторы сотовой связи
Сумма денежного вознаграждения	3,396	2,768
Приобретение активов и обязательств:		
Основные средства	3,832	176
Прочие нематериальные активы	-	1,735
Прочие внеоборотные активы	41	165
Оборотные активы	1,246	125
Долгосрочные обязательства	(117)	(274)
Краткосрочные обязательства	(1,096)	(780)
Неконтрольные доли участия	(510)	-
Гудвил	-	1,621

Превышение величины уплаченного вознаграждения над стоимостью приобретенных чистых активов региональных мобильных операторов было отнесено на гудвил, относящийся к сегменту МТС. Гудвил был, главным образом, обусловлен ожидаемым синергетическим эффектом за счет экономии от масштаба в отношении операционных и капитальных расходов.

Условные финансовые данные за 2015 и 2014 годы, показывающие результаты Группы, как если бы приобретения имели место 1 января 2014 года, не представлены, поскольку влияние таких сделок по объединению бизнесов, по отдельности и в совокупности, не было существенным для консолидированных финансовых результатов Группы.

Показатель по деталям приобретения дочерних предприятий, за вычетом приобретенных денежных средств, включенный в консолидированные отчеты о движении денежных средств за 2015 и 2014 годы, представлен следующим образом:

	2015	2014
Сумма денежного вознаграждения	16,191	17,529
Кредиторская задолженность на конец года	(1,296)	99
Приобретенные денежные средства	(474)	(1,198)
Приобретения дочерних предприятий, за вычетом приобретенных денежных средств	14,421	16,430

9. ОПЕРАЦИИ С КАПИТАЛОМ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Группа заключает сделки на приобретение или продажу долей в своих дочерних предприятиях, не приводящие к потере Группой контроля над дочерними предприятиями. Также компании Группы заключают друг с другом сделки по передаче долей владения в дочерних предприятиях Группы. Такие сделки учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и долей неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются доли неконтролирующих акционеров, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в добавочном капитале в составе капитала и распределяются между акционерами Компании.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сделки в 2015 году

Информация о сделках с долями в дочерних предприятиях, имевших место в 2015 году, и влиянии на капитал Группы представлена ниже:

	Увеличение/ (уменьшение) добавочного капитала	Увеличение/ (уменьшение) неконтрольных долей участия
Продажа 23.1% «Детский мир»	9,238	180
Покупка 25.02% «Медси»	(2,643)	(3,473)
Продажа «Энвижн» МТС	4,211	(4,211)
Продажа «Рент-Недвижимости»	(2,845)	2,845
Прочее	313	(1,793)
Итого влияние	8,274	(6,452)

«Детский мир» – В декабре 2015 года Группа продала 23.1% акций «Детский мир» Российско-китайскому инвестиционному фонду («РКИФ») за общую сумму вознаграждения 9.75 млрд руб. Оставшаяся доля владения Группы в компании «Детский мир» составила 75.8%. В рамках сделки покупатель получил опцион на продажу своей доли в компании «Детский мир» Группе по справедливой стоимости в случае ненаступления определенных событий в будущем. Группа пришла к выводу, что опцион должен быть классифицирован в составе капитала, а не как финансовое обязательство, потому что наступление данных событий находится под контролем Группы.

«Медси» – В октябре 2015 года АФК «Система» приобрела 25.02% акций Медси за 6.1 млрд руб., увеличив долю до 100%.

«Энвижн» – В 2015 году компания МТС приобрела 100% долю в ЗАО «Энвижн Груп» («Энвижн») у дочерних предприятий АФК «Система», компаний «Система Телеком Активы» и РТИ.

«Рент-Недвижимость» – В течение 2015 года, МТС продала 100% долю в «Рент-Недвижимость» компании «Бизнес-Недвижимость», дочернему предприятию АФК «Система».

Сделки в 2014 году

Информация о сделках с долями в дочерних предприятиях, имевших место в 2014 году, и влиянии на капитал Группы представлена ниже:

	Влияние на добавочный капитал	Влияние на неконтрольные доли участия
Дополнительный выпуск акций «МТС-Банк»	-	-
Дополнительный выпуск акций «Микрон»	1,499	(1,499)
Продажа «Бизнес-Недвижимость»	(1,432)	1,432
Приобретение 50% «Энвижн»	(5,665)	2,105
Сделки АНК «Башнефть» до деконсолидации	7,864	(22,957)
Прочее	(1,935)	3,167
Итого	331	(17,752)

Дополнительный выпуск акций «МТС-Банк» – В декабре 2014 года Группа участвовала в выпуске дополнительных акций «МТС-Банка» за 13.1 млрд руб.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Дополнительный выпуск акций «Микрон» – В мае 2014 года «Микрон» произвел выпуск дополнительных акций, представляющих 25.1% уставного капитала компании, в обмен на 37.7% долю в «СИТРОНИКС-Нано», принадлежащую РОСНАНО. По завершении этой сделки фактическая доля собственности Группы в компании «Микрон» сократилась до 53.0%. Одновременно Группа и РОСНАНО заменили существующие опционные соглашения на покупку и продажу доли РОСНАНО в «СИТРОНИКС-Нано» на новые опционные соглашения на покупку и продажу 25.1% доли в компании «Микрон». Условия опционных соглашений остались неизменными.

Продажа «Бизнес-Недвижимость» – В апреле 2014 года МТС продала Компании 49% долю в компании «Бизнес-Недвижимость», владеющей и управляющей портфелем недвижимости в Москве, за 3.1 млрд руб.

Приобретение 50% «Энвижн» – В январе 2014 года Группа приобрела 38.75% акций «Энвижн» у миноритарных акционеров за 3 млрд руб., из которых 1.4 млрд руб. было выплачено денежными средствами и 1.6 млрд руб. собственными акциями. В декабре 2014 года Группа приобрела оставшиеся 11.25% акций за 0.6 млрд руб.

10. ВЫРУЧКА

Основным источником выручки Группы является продажа товаров и оказание услуг в России. Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

Выручка по договорам, специфичным для отчетных сегментов Группы, признается следующим образом.

МТС – Выручка от предоставления услуг беспроводной связи, местной телефонной связи, междугородной и международной связи, передачи данных и видеосвязи признается в момент оказания услуги. Факт оказания услуги определяется на основании данных об использовании (минут трафика, объема переданных данных) или периоде времени (ежемесячной абонентской плате).

Выручка от продажи контента представлена за вычетом соответствующих расходов в случаях, когда МТС выступает в качестве агента контент-провайдеров, в то время как валовая выручка и соответствующие расходы отражаются, когда МТС выступает в роли принципала в рамках данных соглашений.

Платежи, связанные с обязательством предоставления услуг в будущем, включая невозмещаемые платежи операторам беспроводной и фиксированной связи за подключение новых абонентов («платежи за подключение»), признаются в составе выручки от реализации в течение предполагаемого срока работы с абонентом в следующем порядке:

Абоненты мобильной связи	от 7 мес. до 5 лет
Абоненты проводной телефонной связи	15 лет
Абоненты широкополосного доступа в Интернет	1 год
Прочие абоненты фиксированной связи	от 3 до 5 лет

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

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

«МТС-Банк» – Выручка от активов, по которым начисляются проценты, отражается по принципу начисления и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод, который заключается в исчислении амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или группы финансовых активов/группы финансовых обязательств), а также отнесения процентного дохода или процентного расхода к соответствующему периоду.

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

РТИ – Если финансовый результат выполнения долгосрочного договора поддается достоверной оценке, то выручка и расходы признаются в соответствии со степенью завершенности договорной деятельности по состоянию на конец отчетного периода, которая оценивается как отношение расходов на выполнение работ, понесенных на соответствующий момент времени по договору, к общему предполагаемому объему расходов по данному договору (исключение составляют случаи, в которых это не является показательным для оценки степени завершенности работ). Отклонения от объемов работ по договору, претензии и стимулирующие выплаты признаются в той мере, в которой соответствующие суммы поддаются достоверной оценке и их получение является вероятным. Если финансовый результат по договору на строительство не поддается достоверной оценке, то выручка отражается только в том объеме, в котором вероятно возмещение понесенных затрат по договору. Расходы по договору включаются в состав расходов в периоде их возникновения. Если имеется вероятность в том, что совокупные расходы по договору могут превысить совокупную выручку по договору, то в этом случае ожидаемый убыток включается непосредственно в состав расходов. Если величина фактически понесенных расходов по договору, а также признанная прибыль за вычетом признанных убытков превышает величину сумм по промежуточным счетам, то такое превышение отражается как сумма, причитающаяся к получению от клиентов в отношении работ, выполненных по договору. Если величина сумм, указанных в промежуточных счетах, превышает величину фактически понесенных расходов по договору плюс признанная прибыль за вычетом признанных убытков, то такое превышение отражается как сумма, причитающаяся к выплате клиентам в отношении работ, выполненных по договору. Суммы, полученные до окончания выполнения соответствующих работ, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как полученные авансы. Суммы, по которым понесенные затраты плюс признанная прибыль (за вычетом признанных убытков) превышают сумму промежуточных счетов, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе товарно-материальных запасов.

Выручка по долгосрочным договорам признается пропорционально степени выполнения договорных работ, на основании отношения затрат по договору, понесенных в связи с выполнением работ на текущую дату, к предполагаемым общим затратам по договору. Степень выполнения договора определяется как отношение затрат по договору, понесенных по выполненным работам на текущую дату, к общей предполагаемой величине затрат по договору.

Ниже представлен анализ выручки Группы от продолжающейся деятельности за год:

	2015	2014
Оказание услуг	491,775	489,307
Реализация продукции	164,472	108,355
Договоры строительства	52,394	48,607
	708,641	646,269

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Информация о дебиторской/(кредиторской) задолженности по договорам на строительство представлена следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Незавершенные работы по долгосрочным договорам на конец отчетного периода:			
Понесенные затраты по договорам подряда и признанная прибыль за вычетом признанных убытков	84,771	48,150	28,415
За вычетом выставленных счетов	(85,195)	(52,699)	(28,697)
	(424)	(4,549)	(282)
Затраты и ожидаемая прибыль за минусом выставленных счетов по незавершенным договорам	11,427	6,458	3,502
Выставленные счета за минусом затрат и ожидаемой прибыли по незавершенным договорам	(11,851)	(11,007)	(3,784)
	(424)	(4,549)	(282)

11. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Обесценение внеоборотных активов включает в себя обесценение основных средств, гудвила и прочих нематериальных активов.

	2015	2014
Обесценение гудвила (Примечание 17)	4,371	-
Обесценение внеоборотных активов в Индии	-	11,160
Обесценение прочих внеоборотных активов	3,304	5,625
Итого обесценение внеоборотных активов	7,675	16,785

Обесценение внеоборотных активов в Индии – По состоянию на 31 декабря 2014 года в результате продолжающихся операционных убытков, понесенных SSTL, Группа провела проверку возмещаемой стоимости долгосрочных активов, относящихся к сегменту SSTL. Группа пришла к выводу, что балансовая стоимость основных средств сегмента в размере 11.2 млрд руб. подверглась обесценению, и признала убыток от обесценения в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2014 год, который был отнесен на сегмент SSTL. Оставшиеся долгосрочные активы сегмента, в основном, представлены спектром частот и лицензиями с общей балансовой стоимостью 17.8 млрд руб. Группа провела оценку их обесценения на основе доступных рыночных данных, а именно данных с последнего проведенного в Индии аукциона по распределению спектра частот. Проведенный аукцион выявил существенный спрос на спектр частот в диапазоне 800 МГц в округах ведения деятельности SSTL по ценам, значительно превышающим балансовую стоимость эквивалентных диапазонов, принадлежащих SSTL. Таким образом, Группа пришла к выводу, что по состоянию на 31 декабря 2014 года балансовая стоимость спектра частот и лицензий SSTL не подверглась обесценению. По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа оценила влияние сделки с RCOM (Примечание 5) и пришла к выводу, что отсутствуют индикаторы дальнейшего обесценения спектра частот и лицензий SSTL, основываясь на фактах и событиях на отчетную дату.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Обесценение финансовых активов за 2015 и 2014 годов представлено ниже:

	2015	2014
Резерв по сомнительной задолженности	3,925	4,374
Обесценение денежных средств и депозитов в банках (Примечание 38)	2,129	5,138
Обесценение ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи	1,273	5,679
Обесценение займов, учитываемых по амортизированной стоимости	-	3,800
Итого обесценение финансовых активов	7,327	18,991

Резерв по возможным потерям по кредитам "МТС-Банка" был представлен в составе себестоимости.

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Группа рассчитывает налог на прибыль за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства стран, в которых работает Группа и ее дочерние компании, которое может отличаться от МСФО.

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода, у Группы возникают определенные постоянные налоговые разницы. Отложенные налоги признаются в отношении временных разниц между стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и налоговых регистрах, которые послужат базой для расчета налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц в будущем.

Отложенные налоговые активы не признаются в тех случаях, когда, по мнению руководства, существует более чем 50% вероятность того, что отложенные налоговые активы или какая-то их часть не будут реализованы. При этом Группа учитывает все доступные подтверждения, в том числе о прогнозируемой будущей налогооблагаемой прибыли, стратегиях налогового планирования и последних финансовых операциях.

Для сверки эффективной налоговой ставки с прибылью, приведенной ниже, используется налоговая ставка, составляющая 20% от налогооблагаемой прибыли к уплате юридическими лицами в РФ в соответствии с налоговым законодательством в этой юрисдикции.

Расходы Группы по налогу на прибыль за 2015 и 2014 годы представлены следующим образом:

	2015	2014
Текущий расход по налогу на прибыль	19,944	11,891
Отложенный (доход)/расход по налогу на прибыль	(2,000)	5,423
Итого расход по налогу на прибыль, признанный в текущем году от продолжающейся деятельности	17,944	17,314

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Фактическая величина налога на прибыль, получаемая при расчете налога с применением стандартной ставки налога на прибыль, действующей в РФ, к сумме прибыли до налогообложения, отличается от расхода по налогу на прибыль, признанного в консолидированном отчете о прибылях и убытках по причине проведения следующих корректировок:

	2015	2014
(Прибыль)/убыток до налогообложения	(20,081)	1,789
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	4,016	(358)
Корректировки:		
Доля в прибыли дочерних и зависимых предприятий	1,220	5,616
Увеличение непризнанных отложенных налоговых активов	10,612	9,137
Прочие расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	2,111	5,980
Расчеты с налоговыми органами	243	405
Разница в ставках по налогу на прибыль дочерних предприятий	(179)	(872)
Доходы, не подлежащие налогообложению	-	(1,844)
Прочее	(79)	(750)
Расход по налогу на прибыль	17,944	17,314

Ниже приводится анализ отложенных налоговых активов/(обязательств), представленных в консолидированном отчете о финансовом положении:

	На начало периода	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	Приобретения/выбытия	На конец периода
2015					
Отложенные налоговые (обязательства)/активы, относящиеся к:					
Начисленные расходы и кредиторская задолженность	6,439	4,476	(109)	-	10,806
Основные средства	(16,064)	(3,609)	260	(1,272)	(20,685)
Нематериальные активы	(10,015)	712	(380)	(1,228)	(10,911)
Отложенные платежи за подключение	929	(231)	(59)	-	639
Обесценение товарно-материальных запасов	895	(104)	-	-	791
Резерв по сомнительной задолженности и займам выданным	2,139	(1,261)	-	-	878
Нераспределенная прибыль дочерних, совместных и зависимых предприятий	(7,000)	64	(304)	-	(7,240)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	13,418	(1,443)	528	-	12,503
Прочее	(5,172)	(681)	590	849	(4,414)
Итого	(14,431)	(2,077)	526	(1,651)	(17,633)

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2014	На начало периода	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	Приобретения/выбытия	На конец периода
Отложенные налоговые (обязательства)/активы, относящиеся к:					
Начисленные расходы и кредиторская задолженность	7,837	(981)	(45)	(372)	6,439
Основные средства	(48,433)	(9,785)	291	41,863	(16,064)
Нематериальные активы	(5,241)	(2,633)	(987)	(1,154)	(10,015)
Отложенные платежи за подключение	1,115	(186)	-	-	929
Обесценение товарно-материальных запасов	813	342	(104)	(156)	895
Резерв по сомнительной задолженности и займам выданным	754	2,989	-	(1,604)	2,139
Нераспределенная прибыль дочерних, совместных и зависимых предприятий	(6,840)	26	(186)	-	(7,000)
Расходы на выпуск долговых обязательств	(571)	571	-	-	-
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	5,438	7,976		4	13,418
Прочее	(2,843)	2,947	(1,103)	(4,173)	(5,172)
Итого	(47,971)	1,266	(2,134)	34,408	(14,431)

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года Группа отразила следующие отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Отложенные налоговые активы	25,966	23,699	13,055
Отложенные налоговые обязательства	(43,599)	(38,130)	(61,026)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(17,633)	(14,431)	(47,971)

Сумма операционных убытков, относящихся к налоговым убыткам, перенесенным на будущие периоды, по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, 1 января 2014 года составила 62,509 млн руб., 67,086 млн руб. и 27,186 млн руб. соответственно.

Временные разницы, по которым не признаны отложенные налоговые активы, составляли 80,816 млн. руб., 75,947 млн. руб. и 38,566 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года соответственно. Возможность переноса соответствующих убытков истекает в 2021-2025 годах.

14. РАСХОДЫ ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ СОТРУДНИКОВ

Расходы по вознаграждениям сотрудников представлены расходами по заработной плате, бонусам и социальным взносам. Расходы по вознаграждению сотрудников, включенные в себестоимость и коммерческие, общехозяйственные и административные расходы, за 2015 и 2014 годов составили 136,395 млн руб. и 124,269 млн руб. соответственно.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Опционы на акции, предоставленные по программе вознаграждения сотрудников Компании — В 2015 и 2014 годах Совет директоров Компании утвердил программы двухлетней мотивации для руководства высшего и среднего звена. При достижении определенных показателей и продолжении работы в Группе участники программ получают обыкновенные акции Компании.

В результате Группа отразила в консолидированном отчете о прибылях и убытках расход в размере 2,866 млн руб. и 2,838 млн руб. за 2015 и 2014 год соответственно. Справедливая стоимость предоставленного вознаграждения была определена на основе справедливой стоимости обыкновенных акций Компании. Вознаграждение выплачивается на основе акций и признается в добавочном капитале.

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В стоимость основных средств включаются затраты на реконструкцию и замену объектов, увеличивающих срок полезного использования активов и их способность приносить доход. Затраты по ремонту и техническому обслуживанию, включая профилактическое обслуживание, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в момент возникновения.

В стоимость основных средств включаются затраты на реконструкцию и замену объектов, увеличивающих срок полезного использования активов и их способность приносить доход.

Амортизационные отчисления по основным средствам рассчитываются линейным методом в течение следующих ожидаемых сроков полезного использования активов:

Здания	20 – 50 лет
Улучшения арендованных помещений	срок аренды
Базовые станции	7 лет
Прочее сетевое оборудование	до 31 года
Электрогенерирующее оборудование и передаточные сети	до 47 лет
Прочие машины и оборудование	до 15 лет

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива до момента фактической готовности такого актива к вводу в эксплуатацию или реализации. Значительным периодом времени Группа считает срок более шести месяцев. Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств. Все прочие затраты по займам отражаются в составе прибыли и убытка в момент их возникновения.

Основные средства за вычетом накопленной амортизации по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, а также на 1 января 2014 года представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Балансовая стоимость			
Сетевое оборудование и базовые станции	268,884	266,746	253,028
Здания и капитальные вложения в арендованные основные средства	72,241	63,029	48,305
Электрогенерирующее оборудование и передаточные сети	23,168	21,551	20,054
Земельные участки	17,016	8,810	5,269
Прочие машины и оборудование	47,854	40,512	33,102
Добыча, переработка и сбыт нефти	-	-	289,457
Итого	429,163	400,648	649,215

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Сетевое оборудо- вание и базовые станции	Здания и капиталь- ные вложения в арендо- ванные основные средства	Электро- генера- рующее оборудо- вание и передаточ- ные сети	Земель- ные участки	Прочие машины и оборудова- ние	Добыча, переработ- ка и сбыт нефти	Итого
Стоимость приобретения							
На 1 января 2014 года	513,561	70,897	26,416	5,269	81,472	379,030	1,076,645
Приобретения	76,251	3,942	3,373	233	20,893	45,258	149,950
Выбытия	(25,479)	(2,983)	(93)	-	(7,270)	(487,926)	(523,751)
Поступления при приобретении бизнеса	3,002	8,602	-	3,308	2,874	63,638	81,424
Переведено в состав инвестиционной недвижимости	(4,005)	-	-	-	-	-	(4,005)
Влияние пересчета валют	3,089	2,358	-	-	-	-	5,447
Обесценение	(11,160)	-	-	-	(2,850)	-	(14,010)
Прочее	-	(130)	-	-	1,575	-	1,445
На 31 декабря 2014 года	555,259	82,686	29,696	8,810	96,694	-	773,145
Приобретения	58,618	8,251	4,009	-	17,611	-	88,489
Выбытия	(24,254)	(1,680)	(206)	(120)	(5,772)	-	(32,032)
Поступления при приобретении бизнеса	-	5,677	-	7,319	1,732	-	14,728
Переведено в состав инвестиционной недвижимости	(1,059)	-	-	-	-	-	(1,059)
Влияние пересчета валют	(4,392)	2,320	-	-	501	-	(1,571)
Обесценение	-	(2,520)	-	(115)	(669)	-	(3,304)
Прочее	(380)	(1,793)	-	1,122	(295)	-	(1,346)
На 31 декабря 2015 года	583,792	92,941	33,499	17,016	109,802	-	837,050
Накопленная амортизация и обесценение							
На 1 января 2014 года	(260,533)	(22,592)	(6,362)	-	(48,370)	(89,573)	(427,430)
Списано при выбытии активов	22,310	2,223	28	-	6,123	111,372	142,056
Переведено в состав инвестиционной недвижимости	3,366	-	-	-	-	-	3,366
Амортизация	(52,945)	(2,119)	(1,811)	-	(10,631)	(21,799)	(89,305)
Влияние пересчета валют	(775)	(367)	-	-	367	-	(775)
Прочее	64	3,198	-	-	(3,671)	-	(409)
На 31 декабря 2014 года	(288,513)	(19,657)	(8,145)	-	(56,182)	-	(372,497)
Списано при выбытии активов	21,160	1,623	17	-	5,068	-	27,868
Переведено в состав инвестиционной недвижимости	490	-	-	-	-	-	490
Амортизация	(51,967)	(2,666)	(2,203)	-	(10,869)	-	(67,705)
Влияние пересчета валют	3,922	-	-	-	643	-	4,565
Прочее	-	-	-	-	(608)	-	(608)
На 31 декабря 2015 года	(314,908)	(20,700)	(10,331)	-	(61,948)	-	(407,887)

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

16. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Баланс инвестиционной недвижимости состоит из многоквартирных жилых домов, коттеджей, офисных и коммерческих зданий и бизнес-центров, находящимися во владении сегмента недвижимости, и представлен такими компаниями, как «Лидер-Инвест», «Бизнес-Недвижимость» и «Мосдачтрест».

Инвестиционная недвижимость отражается по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизационные отчисления по инвестиционной недвижимости рассчитываются линейным методом на основе ожидаемых сроков полезного использования активов, которые составляют 25 лет. Накопленная амортизация по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, 1 января 2014 года составила 2,255 млн руб., 1,828 млн руб. и 1,146 млн руб. соответственно.

	2015	2014
На начало года	10,229	8,041
Переведено из состава основных средств	569	639
Приобретения	4,787	3,725
Выбытия	(893)	(1,748)
Амортизация	(607)	(428)
Остаток на конец года	14,085	10,229

В состав выручки за 2015 год включен доход от сдачи в аренду объектов инвестиционной недвижимости на сумму 2,455 млн руб. (2014 год: 1,876 млн руб.). Операционные расходы, связанные с инвестиционной недвижимостью, по которой Группа получала доход от аренды за 2015 год, составили 1,143 млн руб. (2014 год: 980 млн руб.).

При оценке справедливой стоимости инвестиционной недвижимости Группа отнесла объекты недвижимости к 3 уровню в иерархии справедливой стоимости и определила для них справедливую стоимость по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, 1 января 2014 года равной 51,266 млн руб., 50,502 млн руб. и 50,972 млн руб., соответственно.

Справедливая стоимость по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, 1 января 2014 года была получена на основе дисконтированного денежного потока или на основе рыночных данных объектов с аналогичными характеристиками в соответствующих регионах. Основными исходными данными для оценки справедливой стоимости являются ставка дисконтирования после налогообложения, темп роста выручки, рентабельность по OIBDA и корректировки рыночной стоимости аналогичных объектов. OIBDA определяется как операционная прибыль, скорректированная на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

17. ГУДВИЛ

Гудвил, возникающий при приобретении бизнеса за счет ожидаемого эффекта синергии, учитывается по стоимости приобретения, установленной на дату приобретения бизнеса, за вычетом накопленных убытков от обесценения.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Балансовая стоимость гудвила, относящаяся к каждому отчетному сегменту, представлена следующим образом:

	МТС	SSTL	РТИ	МТС-Банк	Прочее	Итого
На 1 января 2014 года						
Первоначальная стоимость гудвила	43,978	9,820	8,323	2,064	841	65,026
Накопленный убыток от обесценения	(1,466)	(9,820)	(8,219)	(2,064)	-	(21,569)
	42,512	-	104	-	841	43,457
Приобретения	1,621	-	-	-	-	1,621
Влияние пересчета валют	897	-	-	-	17	914
На 31 декабря 2014 года						
Первоначальная стоимость гудвила	46,496	16,495	8,323	2,064	858	74,236
Накопленный убыток от обесценения	(1,466)	(16,495)	(8,219)	(2,064)	-	(28,244)
	45,030	-	104	-	858	45,992
Приобретения	-	-	-	-	509	509
Обесценение	(3,516)	-	-	-	(855)	(4,371)
Влияние пересчета валют	1,673	-	-	-	58	1,731
На 31 декабря 2015 года						
Первоначальная стоимость гудвила	48,169	20,408	8,323	2,064	570	79,534
Накопленный убыток от обесценения	(4,982)	(20,408)	(8,219)	(2,064)	-	(35,673)
	43,187	-	104	-	570	43,861

Группа проводит оценку на предмет обесценения гудвила, относящегося к генерирующим единицам, не реже одного раза в год, а также при наличии признаков обесценения балансовой стоимости генерирующей единицы. В случае превышения балансовой стоимости гудвила, относящегося к генерирующей единице, над возмещаемой стоимостью признается обесценение.

Для целей проверки на предмет обесценения гудвил МТС распределяется между генерирующими единицами следующим образом за годы, заканчивающиеся 31 декабря:

	2015	2014
Россия конвергентная	28,800	28,809
Армения	4,456	6,268
Фиксированная связь в Москве	1,083	1,083
Украина	129	151
Нераспределенный гудвил	8,719	8,719
Итого	43,187	45,030

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

«Россия конвергентная» представляет собой результаты деятельности по оказанию услуг мобильной и фиксированной связи в различных регионах России, кроме «Фиксированная связь в Москве», которая представляет собой результаты деятельности по оказанию услуг фиксированной связи в Москве компанией МГТС, дочерней компанией Группы. «Армения» и «Украина» представляют собой результаты деятельности дочерних компаний МТС в соответствующих странах. Гудвил по данным генерирующим единицам возник при приобретениях бизнеса, осуществленных МТС. Группа не распределяет гудвил, признанный в результате покупки акций МТС Группой на генерирующие единицы, так как его анализ осуществляется руководством на уровне сегмента МТС. Нераспределенный гудвил тестируется на обесценение исходя из рыночной капитализации МТС.

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

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

По результатам проверки на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2015 года Группа признала убыток от обесценения в размере 3.5 млрд руб. в отношении генерирующей единицы «Армения». Причиной признания убытка от обесценения является снижение трафика по межсетевому взаимодействию и, соответственно, выручки из-за существенного роста стоимости международных звонков из России в Армению.

Основные допущения, используемые для расчета ценности использования:

Прогнозируемая рентабельность по OIBDA и капитальные затраты определены, главным образом, из внутренних источников на основе прошлого опыта и ожиданий руководства.

В таблице ниже представлена прогнозируемая рентабельность OIBDA и капитальные расходы за следующие 5 лет, использованные для расчета эксплуатационной ценности соответствующих генерирующих единиц:

Генерирующая единица	Рентабельность по OIBDA		Капитальные расходы как процент от выручки	
	2015	2014	2015	2014
Россия конвергентная	32.3%-34.9%	38.3%-39.8%	17.6%	19.1%
Армения	44.7%-46.1%	44.7%-46.5%	12.0%	11.9%
Фиксированная связь в Москве	48.2%-53.4%	48.5%-50.1%	15.0%	17.4%
Украина	35.4%-41.3%	35.8%-40.0%	24.4%	12.4%

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

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В таблице ниже представлены долгосрочные темпы роста и ставки до налогообложения для дисконтирования денежных потоков в функциональных валютах, использованные для расчета ценности использования соответствующих генерирующих единиц:

Генерирующая единица	Темп роста		Ставка дисконтирования	
	2015	2014	2015	2014
Россия конвергентная	1%	1%	13.9%	15.2%
Армения	0%	1%	17.7%	17.9%
Фиксированная связь в Москве	1%	1%	18.4%	17.4%
Украина	3%	1%	26.6%	28.7%

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

Балансовая стоимость генерирующей единицы «Армения» равна рассчитанной возмещаемой стоимости. Любые существенные изменения в ключевых допущениях изолированно повлияют на дальнейшее признание обесценения.

Изменения допущений, использованных для анализа обесценения генерирующей единицы «Армения» изолированно повлекут увеличение убытка от обесценения, признаваемого за 2015 год, в следующем размере:

	Увеличение на 1 пункт	Уменьшение на 1 пункт
Ставка дисконтирования до налогообложения	(900)	1,100
Рентабельность по OIBDA	600	(600)
Отношение средних капитальных расходов к выручке	(700)	700

18. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Прочие нематериальные активы, главным образом, включают биллинговое и телекоммуникационное программное обеспечение и прочее программное обеспечение, лицензии на осуществление деятельности, абонентскую базу МТС.

Нематериальные активы с конечными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнеса и отражаемые отдельно от гудвила, принимаются к учету по справедливой стоимости на дату приобретения (которая рассматривается как стоимость приобретения). После принятия к учету нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнеса, отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения аналогично нематериальным активам, приобретенным в рамках отдельных сделок.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования рассчитываются линейным методом в течение ожидаемых сроков полезного использования активов:

Лицензии	3-20 лет
Биллинговое и телекоммуникационное программное обеспечение	1-20 лет
Радиочастоты	2-15 лет
Клиентские базы	1-8 лет
Программное обеспечение и прочее	1-10 лет

Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Стоимость товарных знаков с неограниченным сроком использования не амортизируется, однако не реже раза в год проводится их анализ на предмет обесценения.

Прочие нематериальные активы, за исключением гудвила, по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, 1 января 2014 года представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Балансовая стоимость:			
Амортизируемые нематериальные активы:			
Лицензии	43,460	28,304	20,959
Биллинговое и телекоммуникационное программное обеспечение	40,979	37,752	25,943
Радиочастоты	5,065	4,977	3,987
Клиентские базы	4,359	5,517	7,229
Программное обеспечение и прочее	17,762	14,652	7,651
	111,625	91,202	65,769
Неамортизируемые нематериальные активы:			
Товарные знаки	6,563	6,748	6,748
Итого	118,188	97,950	72,517

	Биллинго- вое и телеком. программ- ное обеспе- чение	Лицензии	Клиентские базы	Радио- частоты	Программ- ное обеспе- чение и прочее	Товарные знаки	Итого
Стоимость приобретения							
На 1 января 2014 года	66,845	28,305	15,334	6,659	17,887	6,748	141,778
Приобретения	23,489	61	-	2,028	3,987	-	29,565
Выбытия	(5,114)	(386)	(156)	(496)	(169)	-	(6,321)
Поступления при приобретении бизнеса	742	1,460	78	-	4,783	-	7,063
Влияние пересчета валют	(1,050)	10,177	-	(416)	3,744	-	12,455
Выбытие «Башнефти»	-	-	-	-	(3,428)	-	(3,428)
Обесценение	-	-	-	-	(2,775)	-	(2,775)
Прочее	11	1,936	(1,954)	519	2,247	-	2,759
Остаток на 31 декабря 2014	84,923	41,553	13,302	8,294	26,276	6,748	181,096
Приобретения	19,976	11,705	-	1,262	1,679	-	34,622
Выбытия	(18,888)	(1)	(1,228)	(268)	(859)	-	(21,244)
Поступления при приобретении бизнеса	-	-	-	-	7,213	-	7,213
Влияние пересчета валют	(372)	7,162	206	-	639	(185)	7,450
Прочее	(212)	38	86	38	366	-	316
Остаток на 31 декабря 2015	85,427	60,457	12,366	9,326	35,314	6,563	209,453
Накопленная амортизация и обесценение							
На 1 января 2014 года	(40,902)	(7,346)	(8,105)	(2,672)	(10,236)	-	(69,261)
Списано при выбытии активов	5,012	348	156	347	861	-	6,724
Расходы на амортизацию	(11,871)	(1,729)	(1,365)	(991)	(3,511)	-	(19,467)
Влияние пересчета валют	595	(2,911)	(276)	-	95	-	(2,497)
Выбытие «Башнефти»	-	-	-	-	1,167	-	1,167
Прочее	(5)	(1,611)	1,805	(1)	-	-	188
Остаток на 31 декабря 2014 года	(47,171)	(13,249)	(7,785)	(3,317)	(11,624)	-	(83,146)
Списано при выбытии активов	18,528	2	1,228	287	780	-	20,825
Расходы на амортизацию	(16,075)	(2,279)	(692)	(1,202)	(6,355)	-	(26,603)
Влияние пересчета валют	866	(1,534)	(758)	-	(289)	-	(1,715)
Прочее	(596)	63	-	(29)	(64)	-	(626)
Остаток на 31 декабря 2015 года	(44,448)	(16,997)	(8,007)	(4,261)	(17,552)	-	(91,265)

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Лицензии МТС. Для целей оказания услуг в сфере телекоммуникаций Группа получила соответствующие GSM лицензии от Министерства информационных технологий и связи Российской Федерации («Министерство»). В дополнение к лицензиям, полученным от Министерства, Группа получила ряд лицензий путем приобретения дочерних компаний. Лицензии иностранных дочерних компаний были выданы местными органами связи.

Лицензии содержат ряд требований и условий, определенных законодательством. Обычно такие требования включают дату начала предоставления услуг, зону покрытия и дату окончания действия лицензии. Руководство считает, что полностью удовлетворяет всем существенным условиям имеющихся у нее лицензий.

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

Лицензия на предоставление телекоммуникационных услуг на территории Украины была продлена в 2013 году и действительна до 2026 года. Лицензия на предоставление телекоммуникационных услуг на территории Армении действует до 2019 года. Лицензия на предоставление телекоммуникационных услуг на территории Узбекистана была возобновлена в 2014 году и действует до 2029 года. Лицензия на предоставление телекоммуникационных услуг на территории Туркменистана действует до 2029 года.

Спектр частот SSTL. В марте 2013 года, после выигрыша на аукционе, SSTL получила частоты в диапазоне 800 МГц с учетом технологической нейтральности спектра частот в восьми округах. Общая стоимость спектра составила 36,395 млн рупий (20,620 млн руб. по курсу на дату аукциона). Группа получила также право зачесть стоимость лицензий, уплаченную в 2008 году, в размере 16,263 млн рупий (9,213 млн руб. по курсу на дату аукциона) против сумм, уплачиваемых за новый спектр частот. Оставшаяся стоимость подлежит выплате равными долями ежегодно с 2016 по 2015 годы и показана в составе прочих финансовых обязательств.

В октябре 2013 года компания SSTL получила Универсальную лицензию на предоставление телекоммуникационных услуг сроком на 20 лет и оставшуюся часть спектра шириной 800 МГц, выигранные Группой на аукционе марте 2013 года, что позволило SSTL запустить телекоммуникационные услуги на технологической платформе нового поколения Rev. B Phase II на территории девяти телекоммуникационных округов.

19. ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Группе принадлежат доли участия в нескольких зависимых предприятиях, основными из которых являются «МТС Беларусь» и «Озон», и одно совместное предприятие, «СГ-транс», которое Группа контролирует совместно с третьими лицами. Все инвестиции в зависимые и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия.

По состоянию на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года инвестиции в зависимые и совместные предприятия были представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года		1 января 2014 года	
	Процент голосующих акций, %	Балансовая стоимость	Процент голосующих акций, %	Балансовая стоимость	Процент голосующих акций, %	Балансовая стоимость
«МТС Беларусь»	49.0%	5,407	49.0%	7,318	49.0%	4,951
«Озон»	21.6%	5,409	21.6%	5,401	-	-
«СГ-транс»	50.0%	5,580	50.0%	5,409	50.0%	4,371
«Башнефть-Полюс» (Примечание 7)	-	-	-	-	74.9%	18,853
Прочие		5,823		2,091		2,750
Итого		22,219		20,219		30,925

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Инвестиции в «Озон» – В апреле 2014 года Группа приобрела 21.6% доли участия в OZON Holdings Limited («Озон»), лидера интернет-торговли в России, посредством дополнительного выпуска акций на сумму 5,404 млн руб. Группа имеет право назначать двух из восьми представителей в Совет директоров. Руководство пришло к выводу, что после завершения сделки Группа получила значительное влияние на «Озон» и, в связи с этим, для учета данной инвестиции использовала метод долевого участия. Группа также получила опцион на покупку дополнительной доли участия в «Озоне» в размере 4.6% со сроком действия до августа 2015 года, который не был исполнен. Разница между балансовой стоимостью вложений в долевые инструменты в размере 5,409 млн руб. и базовой долей в чистых активах по состоянию на 31 декабря 2015 года в размере 1,484 млн руб. представляет собой гудвил по методу долевого участия, главным образом относящийся к ожидаемой синергии от коммерческих соглашений и программ совместного брендинга.

Финансовое положение и результаты деятельности существенных зависимых и совместных предприятий Группы по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и за год, закончившийся на эту дату, представлены следующим образом:

	2015			2014		
	«МТС Беларусь»	OZON	«СГ-транс»	«МТС Беларусь»	OZON	«СГ-транс»
Внеоборотные активы	11,404	2,553	28,401	11,493	2,962	30,233
Оборотные активы	6,153	8,629	5,052	8,738	7,888	5,606
Итого активы	17,557	11,182	33,453	20,231	10,850	35,839
Долгосрочные обязательства	(2)	(260)	(20,176)	(168)	(377)	(23,325)
Краткосрочные обязательства	(6,520)	(4,052)	(4,888)	(5,128)	(3,640)	(4,467)
Итого обязательства	(6,522)	(4,312)	(25,064)	(5,296)	(4,017)	(27,792)
Чистые активы	11,035	6,870	8,389	14,935	6,833	8,047
Доля участия Группы	49%	21.6%	50%	49%	21.6%	50%
Корректировки справедливой стоимости на дату перехода контроля	-	3,925	1,386	-	3,925	1,386
Балансовая стоимость доли участия Группы	5,407	5,409	5,580	7,318	5,401	5,409
Итого выручка	20,886	13,222	19,438	23,616	11,097	20,531
Доля Группы в выручке	10,234	2,568	9,719	11,572	2,397	10,266
Итого прибыли/(убыток) за год	7,054	577	714	7,057	(2,494)	788
Доля Группы в прибыли/(убытке) за год	3,456	125	357	3,458	(539)	394
Итого совокупный доход/(расход) за год	3,944	577	714	7,057	(2,494)	788
Доля Группы в совокупном доходе/(расходе) за год	1,933	125	357	3,458	(539)	394

Ниже представлена краткая финансовая информация по зависимым и совместным предприятиям, не являющимся индивидуально существенными:

	2015	2014
Доля Группы в прибыли/(убытке) от продолжающейся деятельности	439	(1,221)
Доля Группы в общем совокупном доходе/(расходе)	439	(1,221)
Совокупная балансовая стоимость доли участия Группы в данных зависимых и совместных предприятиях	5,823	2,091

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

20. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Финансовые активы Группы, за исключением денежных средств и их эквивалентов, депозитов в банке, а также дебиторской задолженности, отдельно представленных в отчете о финансовом положении, включают, в первую очередь, активы ОАО «МТС-Банк», дочернего предприятия Группы, занимающегося банковской деятельностью, а также инвестиции на корпоративном уровне.

Финансовые активы классифицируются в следующие категории в зависимости от характера и цели:

Категория	Описание	Учетная политика
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ОССЧПУ)	Финансовые активы, предназначенные для торговли, либо классифицированные как ОССЧПУ.	Оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.
Инвестиции, удерживаемые до погашения («УДП»)	Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые Группа планирует и может удерживать до погашения.	Учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.
Займы и дебиторская задолженность	Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке.	Учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (ИНДП)	Непроизводные финансовые активы, которые определены как имеющиеся в наличии для продажи или не классифицированы в категории выше.	Оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прочего совокупного дохода. При выбытии или обесценении финансового актива накопленные доходы или расходы относятся на финансовые результаты в периоде выбытия или обесценения.

Финансовые активы, за исключением активов категории ОССЧПУ, подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного периода. Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективного подтверждения обесценения в результате одного или нескольких событий, которые имели место после первоначального признания актива, и такое событие, приводящее к убытку, влияет на ожидаемые будущие денежные потоки по этому финансовому активу.

Для отдельных категорий финансовых активов, в частности «Займы и дебиторская задолженность», активы, которые по отдельности не были признаны обесцененными, также оцениваются на предмет обесценения в целом по портфелю. Объективным признаком снижения стоимости портфеля займов и дебиторской задолженности может служить прошлый опыт Группы по взысканию задолженности, рост просрочки платежей при погашении задолженности по портфелю, а также выраженные изменения в национальной и местной экономике, которые обычно сопровождаются дефолтом по платежам.

Группа приобрела различные производные финансовые инструменты, чтобы контролировать подверженность процентному и валютному рискам, включая валютные форвардные контракты, процентные свопы и кросс-валютные свопы. Детальная информация приведена в Примечании 32.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, 1 января 2014 года финансовые активы, кроме активов, представленных отдельно в отчете о финансовом положении, за минусом обесценения представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Финансовые активы категории ОССЧПУ			
Долговые и долевыe ценные бумаги	28,954	26,223	34,397
	28,954	26,223	34,397
Займы и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости			
Кредиты, предоставленные клиентам	78,846	115,419	142,262
Межбанковские кредиты	7,966	6,587	4,614
Прочие займы и дебиторская задолженность	37,249	25,685	28,618
	124,061	147,691	175,494
Финансовые активы ИНДП			
Долговые и долевыe ценные бумаги	12,214	9,024	18,855
	12,214	9,024	18,855
Производные финансовые инструменты, определенные в качестве хеджирования, учитываемые по справедливой стоимости			
Процентные свопы, определенные в качестве инструментов хеджирования денежных потоков	25,027	21,936	1,877
Валютные свопы	-	8	12
	25,027	21,944	1,889
	190,256	204,882	230,635
Краткосрочные	78,020	92,126	127,706
Долгосрочные	112,236	112,756	102,929
	190,256	204,882	230,635

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, 1 января 2014 года финансовые активы, относящиеся к банковской деятельности Группы («МТС-Банк» и его дочерние предприятия), включенные в категории выше, а также денежные средства и их эквиваленты, представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Денежные средства и их эквиваленты	46,536	47,466	37,061
Кредиты, предоставленные клиентам	125,521	146,142	158,507
Межбанковские кредиты	8,200	7,422	5,277
Финансовые активы категории ОССЧПУ	20,581	20,735	18,051
Финансовые активы ИНДП	6,765	4,931	5,052
Прочее	2,261	4,836	4,160
За вычетом резерва	(46,910)	(31,558)	(16,907)
	162,954	199,974	211,201

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Информация о движении резерва под обесценение финансовых активов по кредитам за 2015 и 2014 годы представлена следующим образом:

	2015	2014
Резерв под обесценение финансовых активов на начало года	31,558	16,907
Начислен за период	21,788	20,049
Списание резерва по потерям по кредитам	(7,627)	(6,251)
Пересчет в валюту отчетности	1,191	853
Резерв под обесценение финансовых активов на конец года	46,910	31,558

Ниже представлен остаток по кредитам, предоставленным клиентам, в разрезе секторов:

Анализ по секторам	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Физические лица	59,570	73,302	69,031
Промышленное производство	20,579	11,959	19,423
Недвижимость	12,294	15,237	9,576
Торговля	7,411	12,245	15,242
Транспорт и связь	6,884	6,635	10,168
Производство продовольственных товаров	6,406	6,385	4,638
Финансовая аренда	5,441	5,500	4,074
Финансовый сектор	1,243	8,365	23,364
Культура и искусство	1,252	1,953	1,165
Прочее	4,441	4,561	1,826
Итого кредиты, предоставленные клиентам	125,521	146,142	158,507

Кредиты, предоставленные физическим лицам, включают в себя:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Кредитные карты	20,664	25,779	19,190
Ипотечное кредитование	20,829	24,092	22,030
Потребительские кредиты	16,749	21,744	26,230
Прочее	1,328	1,687	1,581
	59,570	73,302	69,031
За вычетом резерва под обесценение	(21,459)	(20,280)	(11,375)
Итого кредиты, предоставленные физическим лицам	38,111	53,022	57,656

21. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы, в основном, представлены товарами «Детского мира», розничной сетью МТС и затратами РТИ, превышающими выставленные счета.

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или рыночной стоимости. Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости. В дальнейшем запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой цене возможной реализации или балансовой стоимости. Группа периодически проводит оценку своих товарно-материальных ценностей и запасных частей с целью выявления устаревших и неходовых товаров.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Фактическая стоимость сырья и материалов включает стоимость приобретения, таможенные пошлины, расходы на перевозку и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Незавершенное производство и готовая продукция учитываются по себестоимости, которая включает прямые и общепроизводственные расходы.

Затраты и ожидаемая прибыль, превышающие выставленные счета по незавершенным договорам, включают накопленные затраты по проектам, реализуемым третьим сторонам, за вычетом счетов, выставленных заказчикам.

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 марта 2015 и 2014 годов, 1 января 2014 года представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Готовая продукция и товары для перепродажи «Детский Мир»	17,772	11,540	9,885
Готовая продукция и товары для перепродажи МТС	16,054	8,236	8,858
Прочая готовая продукция и товары для перепродажи	5,505	7,277	10,469
Сырье, материалы и запасные части	10,257	8,049	21,931
Незавершенное производство	12,721	6,022	9,916
Превышение выполненных работ над расчетами с заказчиками	11,427	6,458	3,502
	73,736	47,582	64,561
За вычетом долгосрочной части	-	-	(3,532)
Итого	73,736	47,582	61,029

Стоимость товарно-материальных запасов, списанных на расходы по продолжающейся деятельности, составила 81,707 млн руб. (2014 год: 60,894 млн руб.). В эту сумму включено снижение стоимости запасов до чистой цены возможной реализации в сумме 2,222 млн руб. (2014 год: 2,083 млн руб.) и восстановление стоимости запасов в сумме 878 млн руб. (2014 год: 763 млн руб.).

22. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность включает задолженность покупателей перед Группой.

Дебиторская задолженность отражается по чистой цене возможной реализации после вычета резерва по сомнительной задолженности. Такие резервы создаются либо в связи с конкретными обстоятельствами, либо исходя из оценок, основанных на данных о вероятности взыскания.

Дебиторская задолженность, за вычетом резерва по сомнительной задолженности, по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года представлена следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Дебиторская задолженность	84,273	88,471	90,604
Резерв по сомнительной задолженности	(9,997)	(9,510)	(9,256)
Итого	74,276	78,961	81,348

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Ниже представлен анализ просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности по срокам возникновения:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
60-90 дней	2,894	4,291	4,294
91-120 дней	2,737	2,175	3,239
Итого	5,631	6,466	7,533

Изменение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

	2015	2014
Остаток на начало года	(9,510)	(9,256)
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	(3,301)	(6,771)
Списано в течение года как безнадежная задолженность	4,137	6,187
Курсовые разницы	(1,323)	330
Остаток на конец года	(9,997)	(9,510)

23. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал – На 31 декабря 2015 и 2014 годов, 1 января 2014 года было выпущено 9,650,000,000 голосующих обыкновенных акций Компании номинальной стоимостью 0.09 руб., из которых 9,484,639,435, 9,435,902,596 и 9,274,755,045 акций соответственно находились в обращении.

Собственные акции, выкупленные у акционеров – Движение собственных акции, выкупленных у акционеров в течение 2015 и 2014 года представлено следующим образом:

	2015	2014
Баланс на начало года	214,097,404	375,244,955
Приобретение собственных акций	27,800,000	-
Расчеты по программе долгосрочной мотивации	(76,536,839)	(122,129,298)
Операции с неконтрольными долями участия в дочерних предприятиях	-	(39,018,253)
Баланс на конец года	165,360,565	214,097,404

Дивиденды – Дивиденды, объявленные для держателей обыкновенных акций Компании, отражены в консолидированной финансовой отчетности в периоде, в котором они были утверждены акционерами.

27 июня 2015 года годовым общим собранием акционеров были утверждены дивидендные выплаты в размере 4,540 млн руб. за 2014 год (включая дивиденды по акциям, выкупленным у акционеров, в размере 119 млн руб.), что составляет 0.47 руб. на обыкновенную акцию или 9.4 руб. на ГДР.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

24. НАКОПЛЕННЫЙ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

В таблице ниже представлены компоненты баланса накопленного прочего совокупного дохода за вычетом налогов на 31 декабря 2015 и 2014 годов и 1 января 2014 года:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Накопленные курсовые разницы	(9,237)	(1,214)	-
Нереализованная прибыль по операциям с производными финансовыми инструментами	4,323	7,546	2,835
Непризнанный актуарный доход	(34)	(120)	(398)
	-	-	-
Итого накопленный прочий совокупный (расход)/доход	(4,948)	6,212	2,437
	-	-	-
За вычетом накопленного прочего совокупного расхода, относящегося к неконтрольным долям участия	(2,131)	(5,794)	(562)
	-	-	-
Итого накопленный прочий совокупный (расход)/доход, относящийся к АФК «Система»	(7,079)	418	1,875

Налоговый эффект от переоценки финансовых инструментов составил 645 млн руб. и 534 млн руб. за 2015 и 2014 годы соответственно. Налоговый эффект по курсовым разницам и непризнанной актуарной прибыли не отражался в 2015 и 2014 годах.

25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы Группы состоят в основном из кредитов и корпоративных облигаций. Группа заключает договоры процентного свопа от переменных к фиксированным процентным ставкам для управления рисками изменения переменных процентных ставок, по части ее обязательств, а также договоры валютного процентного свопа для снижения воздействия колебаний как процентной ставки, так и обменного курса в отношении определенной части заемных средств, деноминированных в долларах США и евро.

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке и впоследствии они отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

В финансовые расходы в отчете о прибылях и убытках входят процентные расходы по финансовым обязательствам, не классифицированным как ОССЧПУ. В 2015 году в финансовые расходы не входят затраты по займам, включенные в стоимость квалифицируемых активов в размере 885 млн руб. (2014 год: 790 млн руб.).

На 31 декабря 2015 и 2014 годов, 1 января 2014 года заемные средства Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Банковские кредиты	366,724	287,367	219,211
Корпоративные облигации	171,755	155,887	207,383
Обязательства по финансовой аренде	16,085	13,468	2,635
Прочее	2,196	5,711	2,334
Итого	556,760	462,433	431,563
Краткосрочные	142,657	126,008	81,689
Долгосрочные	414,103	336,425	349,874

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Банковские кредиты – По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, 1 января 2014 года кредиты, полученные Группой в банках и финансовых институтах, представлены следующим образом:

	Срок погашения	Процентная ставка (на 31 декабря 2015 года)	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
В долларах США:					
Calyon, ING Bank N.V, Nordea Bank AB, Raiffeisen Zentralbank Osterreich AG	2016-2020	LIBOR 6m+1.15%	39,449	37,062	24,957
	2016-2021	LIBOR 6m+3.15%; 1.92%	21,026	9,859	5,965
Citibank	2016-2024	LIBOR 6m+0.9%	17,511	-	-
China Development Bank	2016	1.91% – 3.83%	10,391	9,372	5,427
Bank of China	2016-2018	LIBOR 3m+7.5%	4,032	4,644	2,702
Банк Москвы	2016-2017	LIBOR 6m+0.225% – 1.8%	3,938	5,115	4,137
Skandinaviska Enskilda Banken AB			275	1,650	24,195
Прочие					
			96,622	67,702	67,383
В евро:					
Credit Agricole Corporate Bank и BNP Paribas	2016-2018	EURIBOR 6m +1.65 %	1,639	1,864	1,511
Банк Москвы	2016-2017	EURIBOR 6m+6.2%	1,076	1,538	-
	2016-2017	EURIBOR 6m+1.52%	737	943	816
LBBW			729	686	2,808
Прочие					
			4,181	5,031	5,135
В рублях:					
Сбербанк	2016-2022	8.45%-17.75%	203,363	169,366	105,456
	2016-2020	8.90%-19.70%; CBR+2.02%-3.15% (10.27%-11.40%)	19,795	4,864	2,539
ВТБ	2016-2018	9.75% – 20.0%	11,187	14,243	19,637
Газпромбанк	2016-2018	13.2%-14.5%	4,970	1,527	3,027
Альфа-Банк	2016-2018	CBR+3.0% (11.25%); Mosprime 3m+3.75%-8.85% (15.54%-20.64%);	4,958	7,257	8,387
Банк Москвы			16,279	15,237	7,520
Прочие					
			260,552	212,494	146,566
В прочих валютах			5,369	2,140	127
Итого			366,724	287,367	219,211

Корпоративные облигации – По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, 1 января 2014 года корпоративные облигации Группы представлены следующим образом:

	Валюта	Процентная ставка	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
MTS International 2020	Долл. США	8.625%	42,238	34,933	24,401
MTS International 2023	Долл. США	5.00%	33,908	26,812	16,244
Sistema Capital 2019	Долл. США	6.95%	32,027	26,159	15,967
АФК «Система» 2016	Рубли	8.75%	13,896	8,211	10,794
АФК «Система» 2018	Рубли	12.70%	10,000	-	-
АФК «Система» 2030	Рубли	17.00%	8,206	-	-
АФК «Система» 2025	Рубли	12.50%	5,000	-	-
ПАО «МТС» 2023	Рубли	8.25%	9,971	9,958	9,945
ПАО «МТС» 2017	Рубли	8.70%	9,637	9,655	9,979
ПАО «МТС» 2020	Рубли	10.75%	2,110	14,990	14,978
ПАО «МТС» 2016	Рубли	8.75%	1,788	1,788	1,788
ПАО «МТС» 2015	Рубли	-	-	7,541	7,545
SSTL 2019	Инд. рупии	-	-	11,072	6,768
Прочее			2,974	4,768	88,974
Итого			171,755	155,887	207,383

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Группа имеет безусловное обязательство выкупить облигации по номинальной стоимости, если этого потребуют держатели облигаций после объявления очередного купона. Такие облигации раскрываются в составе обязательств со сроком погашения в том отчетном периоде, в котором может быть предъявлено требование выкупа, без учета ожиданий Группы в отношении намерений держателей облигаций. Даты объявления по каждому выпуску облигаций представлены следующим образом:

ПАО «МТС» 2020	Ноябрь 2016 года
АФК «Система» 2020	Август 2016 года
ПАО «МТС» 2023	Март 2018 года
АФК «Система» 2016	Октябрь 2018 года

Ограничительные условия – На кредиты и корпоративные облигации распространяются определенные ограничительные условия, в частности, требования по соблюдению определенного уровня отдельных финансовых показателей, ограничения на распоряжение активами и проведение операций с другими компаниями Группы, сохранение телекоммуникационных лицензий. В результате решения суда в отношении акций АНК «Башнефть», принадлежащих Группе, и ее последующей деконсолидации в декабре 2014 года (Примечание 7), ряд кредиторов получили право досрочно требовать погашения всей суммы кредита в рамках соответствующих кредитных соглашений. Кредиторы отказались от своих прав требования досрочного погашения в отношении данных нарушений ограничительных условий только в марте 2015 года, поэтому Группа изменила классификацию суммы кредита в размере 28,636 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2014 года с долгосрочной на краткосрочную задолженность. По состоянию на 1 января 2014 года, 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2015 года Группа также имела долгосрочную задолженность, номинированную в российских рублях, в размере 10,222 млн руб., 7,791 млн руб. и 10,140 млн руб., представленную в составе краткосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении по причине несоблюдения дочерними предприятиями определенного уровня отдельных финансовых показателей.

Активы в залоге – По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, 1 января 2014 года, земельные участки и здания, которые были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам, составили 26,962 млн руб., 14,694 млн руб. и 9,153 млн руб. соответственно. Эти активы были заложены в качестве обеспечения банковского ипотечного кредита. Группа не вправе закладывать данные активы в обеспечение других займов или продавать их другим лицам. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, 1 января 2014 года, прочие активы, включая запасы и депозиты, которые были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам, составили 2,635 млн руб., 898 млн руб. и 0 руб. соответственно.

Кроме того, обязательства Группы по договорам финансовой аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, 1 января 2014 года, обеспечены правом лизингодателя на переданные активы балансовой стоимостью 9,037 млн руб., 8,737 млн руб. и 2,501 млн руб. соответственно.

26. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства МТС Банка включают средства клиентов, депозиты банков, субординированный займ и облигации, финансируемые Центральным Банком РФ и прочие выпущенные долговые ценные бумаги.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, 1 января 2014 года банковские депозиты и обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Средства клиентов	109,719	109,702	94,542
Субординированный займ и облигации	7,600	3,621	985
Выпущенные долговые ценные бумаги	2,587	2,080	6,075
Задолженность перед Центральным банком РФ	2,203	11,983	14,628
Депозиты прочих банков	695	3,224	35,533
	122,804	130,610	151,763
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение года	(115,529)	(115,067)	(126,479)
Итого банковские депозиты и обязательства, за вычетом краткосрочной части	7,275	15,543	25,284

27. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие финансовые обязательства Компании по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, 1 января 2014 года представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Задолженность SSTL по частотному спектру в диапазоне 800 МГц (Примечание 18)	25,693	22,658	12,277
Кредитное гарантийное соглашение в рамках хеджирования долга в иностранной валюте	6,853	-	-
Процентные свопы и кросс-валютные свопы не для целей хеджирования	1,855	3,072	-
Обязательства МТС, связанные с операциями хеджирования	676	522	389
Прочее	-	460	-
Краткосрочные	6,853	2,028	-
Долгосрочные	28,224	24,684	12,666
Итого прочие финансовые обязательства	35,077	26,712	12,666

В декабре 2015 года банк «Барклайс» и МТС согласовали лимиты совместного кредитного риска путем передачи другой стороне обеспечительных платежей. По состоянию на 31 декабря 2015 года банк «Барклайс» перевел Группе обеспечительный платеж в размере 6.9 млрд руб.

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОПЦИОНАМ НА ПРОДАЖУ

Время от времени, с целью оптимизации структуры и финансирования приобретений бизнесов или для привлечения в бизнес соинвестора, Группа выдает опционы на продажу неконтрольных долей участия в дочерних предприятиях.

Если опционы на продажу, выдаваемые Группой в отношении доли в дочернем предприятии, предусматривают обмен фиксированной суммы денежных средств или другого финансового актива на фиксированное количество акций или долей дочернего предприятия, потенциальные денежные выплаты первоначально признаются в качестве финансовых обязательств по дисконтированной стоимости суммы погашения и реклассифицируются из состава собственного капитала. Группа признает стоимость заключения таких опционов, определяемую как превышение дисконтированной стоимости опциона над суммой полученного вознаграждения, в составе финансовых расходов. Такие опционы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки таким образом, чтобы увеличить сумму обязательства до суммы, подлежащей уплате по опциону на самую раннюю дату возможного исполнения; сопутствующие затраты отражаются как финансовые расходы. Если опцион не предъявлен к исполнению в течение срока действия договора, обязательство списывается в корреспонденции с корректировкой собственного капитала.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Если опционы на продажу, выдаваемые Группой в отношении доли в дочернем предприятии, предусматривают расчет денежными средствами или другими финансовыми активами по результатам оценки фиксированного количества акций или долей дочернего предприятия, потенциальные денежные выплаты признаются в качестве финансовых обязательств по справедливой стоимости и реклассифицируются из состава собственного капитала. Такие опционы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости; переоценка отражается в прибылях и убытках.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, 1 января 2014 года Группа отразила следующие обязательства по выданным опционам на продажу:

Дочернее предприятие	Доля владения	Самая ранняя	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
		дата требования			
SSTL	17.14%	март 2016	54,808	40,500	23,322
Микрон	7.63%	ноябрь 2016	7,050	6,130	5,326
МТС-Армения	20.00%	декабрь 2016	2,925	3,192	2,932
Прочие			901	901	901
Итого			65,684	50,723	32,481
Краткосрочные			65,684	3,192	-
Долгосрочные			-	47,531	32,481

SSTL – В марте 2011 года Российское федеральное агентство по управлению государственным имуществом приобрело 17.14% долю участия в SSTL на сумму 600 млн долл. США. Агентство приобрело опцион на обратную продажу своей доли в SSTL через пять лет после приобретения акций SSTL в течение одного года по наибольшей из 777 млн долл. США или рыночной стоимости на эту дату, определенной независимым оценщиком. Группа учла обязательство по амортизированной стоимости, используя эффективную процентную ставку.

Микрон – В мае 2013 года Группа приобрела у РОСНАНО 12.3% доли в компании «СИТРОНИКС-Нано», ранее являвшейся зависимой компанией Группы, за денежное вознаграждение в размере 2 млрд руб., увеличив свою долю в уставном капитале компании до 62.1%. Помимо этого, Группа и РОСНАНО внесли изменения в существующие опционные соглашения на покупку и продажу. В соответствии с условиями измененных соглашений, Группа имеет опцион на покупку доли РОСНАНО по цене 6,1 млрд руб. плюс 7.63% годовых в любое время до 1 ноября 2017 года. РОСНАНО имеет опцион на продажу своей оставшейся доли в «СИТРОНИКС-Нано» по цене 8.1 млрд руб. не ранее 31 октября 2016 года и не позднее 1 ноября 2017 года. В мае 2014 года после дополнительного выпуска акций компаний «Микрон» (Примечание 9) Группа и РОСНАНО заменили существующие опционные соглашения на покупку и продажу доли РОСНАНО в «СИТРОНИКС-Нано» на новые опционные соглашения на покупку и продажу 25.1% доли в компании «Микрон». Условия опционных соглашений остались неизменными. Обязательство отражается по амортизированной стоимости с помощью эффективной процентной ставки.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

29. РЕЗЕРВЫ

Резервы главным образом включают обязательства, связанные с премиями и прочими вознаграждениями работникам, и обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель. Резерв по премиям представляет собой годовые и промежуточные вознаграждения и выплаты на основе акций.

Резервы отражаются в учете, когда у Группы есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть достоверно оценен. Сумма резервов оценивается с использованием наиболее достоверных оценок руководством расходов, требующихся для урегулирования обязательств на отчетную дату, и дисконтируются до текущей стоимости, когда эффект является существенным.

По состоянию на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года остатки по резервам Компании были представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Вознаграждения работникам	9,620	7,159	6,869
Резерв по расходам на демонтаж оборудования	1,459	1,640	9,712
Резерв по налогам, кроме налога на прибыль	525	2,974	2,388
Прочее	2,737	2,422	7,229
Итого	14,341	14,195	26,198
Краткосрочные	10,151	9,854	11,677
Долгосрочные	4,190	4,341	14,521

	Вознаграж- дения работникам	Резерв по расходам на демонтаж оборудо- вания	Резерв по налогам, кроме налога на прибыль	Прочее	Итого
На 1 января 2014 года	(6,869)	(9,712)	(2,388)	(7,229)	(26,198)
Дополнительное формирование резервов	(9,571)	(955)	(745)	(171)	(11,442)
Возникшие при приобретении	-	-	-	(1,043)	(1,043)
Уменьшения в связи с выплатами	7,822	555	-	12	8,389
Амортизация дисконта и эффект изменения ставки дисконтирования	278	359	-	-	637
Восстановление неиспользованных сумм	1,252	47	159	25	1,483
Выбытия	-	8,037	-	5,984	14,021
Влияние пересчета валют	(71)	29	-	-	(42)
На 31 декабря 2014 года	(7,159)	(1,640)	(2,974)	(2,422)	(14,195)
Дополнительное формирование резервов	(11,707)	(107)	(481)	(756)	(13,051)
Возникшие при приобретении компаний	(456)	-	(15)	(186)	(657)
Уменьшения в связи с выплатами	8,810	-	24	622	9,456
Амортизация дисконта и эффект изменения ставки дисконтирования	87	256	-	(1)	342
Восстановление неиспользованных сумм	846	25	2,951	6	3,828
Влияние пересчета валют	(41)	7	(30)	-	(64)
На 31 декабря 2015 года	(9,620)	(1,459)	(525)	(2,737)	(14,341)

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

30. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль на акцию представляет собой сумму прибыли за год, относящуюся к обыкновенным акциям Компании и разделенную на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Показатели прибыли и средневзвешенного количества обыкновенных акций, использованные для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию, приведены ниже.

	2015	2014
Чистая прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности, относящаяся к акционерам АФК «Система»	49,029	(122,058)
Убыток за год от продолжающейся деятельности, относящийся к акционерам АФК «Система»	(15,437)	(34,179)
Прибыль/(убыток), использованный для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	33,592	(156,237)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	9,420,045,036	9,350,539,484
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная	3.57	(16.71)
От продолжающейся деятельности	(1.64)	(3.66)
От прекращенной деятельности	5.20	(13.05)

Следующие инструменты, потенциально конвертируемые в обыкновенные акции, не являются разводняющими и, следовательно, исключены из средневзвешенного количества обыкновенных акций для целей расчета разводненной прибыли на акцию:

	2015	2014
Опционы на акции, предоставленные по программе вознаграждения работников Компании	129,112,727	58,698,643

31. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление риском достаточности капитала – Группа управляет капиталом в целях продолжения деятельности при максимизации прибыли акционеров путем оптимизации соотношения заемных средств и собственного капитала.

Структура капитала Группы состоит из чистого долга (задолженность за минусом денежных средств и их эквивалентов) и капитала Группы.

Политикой Группы является поддержание высокого уровня капитала для поддержания уверенности инвесторов, кредиторов и рынка и обеспечения будущего развития бизнеса. Группа управляет структурой капитала и корректирует свою политику в соответствии с экономическими условиями. Группа может продать активы, чтобы уменьшить задолженность по кредитам и займам, поддержать или скорректировать структуру капитала.

Совет Директоров следит за отношением чистого долга к OIBDA. Понятие OIBDA и чистый долг, использованные Группой, могут отличаться от других компаний в виду отсутствия данных показателей в МСФО. Отношение чистого долга к OIBDA Группы представлено следующим образом:

	2015	2014
Итого чистый долг	433,985	342,485
OIBDA	163,964	147,730
Отношение чистого долга к OIBDA	2.65	2.32

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В отношении Группы действуют определенные внешние регулятивные требования и ограничения по капиталу, которые учитываются при управлении капиталом.

«МТС-Банк» – Центральный банк Российской Федерации требует от банков соблюдения минимальных значений показателей достаточности капитала в размере 10%, которые рассчитываются на основании отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. «МТС-Банк» выполнял требования достаточности капитала, установленные ЦБ РФ. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов коэффициент достаточности капитала «МТС-Банка» составлял 18.3 % и 16.1% соответственно.

Ограничения на вывод денежных средств – По состоянию на 31 декабря 2015 года существовали определенные ограничения на вывод денежных средств в Украине (Примечание 38), Узбекистане и Индии. Баланс денежных средств в Украине, Индии и Узбекистане представлен следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Украина	6,612	15,164
Индия	3,064	1,359
Узбекистан	623	346

Задачи управления финансовыми рисками – Общую ответственность за создание системы управления рисками Группы и контроль над ее эффективностью несет Совет директоров, а внедрение и применение политик Совета Директоров осуществляется Правлением.

Правление отслеживает и управляет финансовыми рисками, связанными с деятельностью Группы, на основе управленческих отчетов с анализом вероятности и величину существующих рисков Группы. Указанные риски включают рыночные риски (в том числе валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочих ценовой риск), риск ликвидности и кредитный риск.

Валютный риск – Валютный риск представляет собой риск негативного изменения финансовых результатов Группы в связи с изменением курсов обмена валют, влиянию которых подвержена деятельность Группы. Группа осуществляет операции, выраженные в иностранной валюте, и в, основном, подвержена риску колебаний курса доллара США и евро.

Управление валютным риском осуществляется Группой путем поддержания баланса финансовых активов и финансовых обязательств, деноминированных в рублях, долларах США и евро, и путем осуществления определенных операций хеджирования (см. Примечание 32).

Балансовая стоимость деноминированных в иностранной валюте денежных активов и обязательств Группы (за исключением инструментов хеджирования) по состоянию на конец года представлена следующим образом:

	Обязательства			Активы		
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Доллар США	266,186	232,260	203,282	161,805	100,452	106,661
Евро	21,848	27,288	10,354	56,542	54,936	14,993

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности Группы к укреплению курса доллара США или евро на 20% по отношению к российскому рублю. Данный анализ проводится исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности процентные ставки, остаются без изменений. Анализ основан на изменениях курсов валют, которые рассматриваются Группой как обоснованно возможные в течение периода до конца следующего отчетного периода. Для получения этих данных были проанализированы денежные статьи на конец года, выраженные в соответствующей иностранной валюте.

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Прибыль или убыток до налогообложения	6,048	13,420	13,405

Соответствующее повышение курса рубля к доллару США или евро окажет равное и противоположное по направленности влияние.

Риск изменения процентных ставок – Риск изменения процентных ставок связан с вероятностью изменений финансовых расходов в связи с изменениями процентных ставок. Деятельность Группы подвержена риску изменения процентных ставок, так как компании Группы привлекают заемные средства с фиксированными и плавающими процентными ставками. Группа осуществляет управление этим риском за счет сохранения сбалансированного сочетания займов с фиксированными и плавающими процентными ставками и проведения операций хеджирования (Примечание 32).

В приведенной ниже таблице показан рассчитанный на год уровень чувствительности Группы к изменению плавающей ставки LIBOR на 1%, который может оказать влияние на деятельность Группы. Анализ подверглись займы на основании допущения о том, что сумма задолженности по состоянию на дату составления отчета о финансовом положении не будет погашена в течение года.

	2015	2014
Прибыль или убыток до налогообложения	572	306

Кредитные договоры с фиксированной процентной ставкой часто предусматривают возможность увеличения процентной ставки при наступлении определенных событий, включая повышение ключевой ставки Центрального Банка РФ. Помимо эффекта от изменения плавающих процентных ставок Группы подвержена процентному риску от таких договоров.

Прочие ценовые риски – Ценовой риск это риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться в связи с изменением рыночных цен. Данные изменения могут быть вызваны факторами определенных ценных бумаг или факторами, влияющими на все ценные бумаги, торгующимся на рынке. Описанный ниже анализ чувствительности проводился в отношении риска колебания цен по состоянию на отчетную дату. Анализ чувствительности был подготовлен на основе данных до налогообложения.

В случае повышения/снижения цен на долевые ценные бумаги на конец года на 10%:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Прибыль до налогообложения			
увеличение/уменьшение	2,895	2,622	3,440
Прочий совокупный доход увеличение/уменьшение	1,057	883	1,032

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Риск ликвидности – Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Группа осуществляет строгий контроль за состоянием ликвидности. Группа управляет риском ликвидности путем непрерывного контроля прогнозных и фактических денежных потоков и поддержания сбалансированного сочетания сроков погашения финансовых активов и обязательств, а также путем обеспечения доступных кредитных линий.

По состоянию на 31 декабря 2015 года график погашения финансовых обязательств Группы в течение следующих пяти лет и в последующие годы представлен следующим образом:

	<u><1 года</u>	<u>1-2 года</u>	<u>2-3 года</u>	<u>3-4 года</u>	<u>4-5 лет</u>	<u>5+ лет</u>
Финансовые обязательства						
Кредиты и займы	142,657	88,932	97,104	81,859	74,243	71,965
Обязательства по опционным соглашениям на продажу	65,684	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	137,055	-	-	-	-	-
Банковские депозиты и обязательства	115,529	1,263	1,035	282	246	4,449
Прочие финансовые обязательства	6,853	4,135	142	2,025	3,438	18,484
Итого финансовые обязательства	467,778	94,330	98,281	84,166	77,927	94,898

По состоянию на 31 декабря 2015 года график погашения финансовых обязательств сегмента «Корпоративного центра» в течение следующих пяти лет и последующие годы представлен следующим образом:

	<u><1 года</u>	<u>1-2 года</u>	<u>2-3 года</u>	<u>3-4 года</u>	<u>4-5 лет</u>	<u>5+ лет</u>
Финансовые обязательства						
Кредиты и займы	25,960	14,422	29,402	36,235	3,953	6,835
Обязательства по опционным соглашениям на продажу	61,858	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	65,555	-	-	-	-	-
Итого финансовые обязательства	153,373	14,422	29,402	36,235	3,953	6,835

По состоянию на 31 декабря 2015 года в целях оперативного управления своей ликвидностью у Группы были неиспользованные кредитные линии на сумму 122,421 млн руб., включая 37,577 млн руб., относящихся к сегменту «Корпоративный центр».

Кредитный риск – это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Группы связанных с этим убытков. Группа подвержена кредитному риску в отношении денежных средств и их эквивалентов, депозитов, деривативов и определенных прочих финансовых инструментов с финансовыми институтами, займов и дебиторской задолженности, учитываемых по амортизированной стоимости, и долговых ценных бумаг.

Финансовые активы с финансовыми институтами – Группа поддерживает уровень денежных средств и их эквивалентов, депозитов, деривативов и определенных прочих финансовых инструментов с финансовыми институтами. Данные финансовые институты находятся в разных географических регионах, и политика Группы устанавливает ограничения на одни финансовые институты. В рамках политики по управлению риском Группа проводит периодическую оценку кредитоспособности финансовых институтов.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Кредиты клиентам и межбанковские займы от банков – «МТС-Банк» осуществляет ежедневную проверку ожидаемых будущих поступлений от операций клиентов и банков, входящую в процесс управления активами и обязательствами. Лимиты в отношении уровня кредитного риска пересматриваются на регулярной основе для обеспечения соблюдения установленных политик по управлению кредитным риском Группы. Группа регулирует уровень кредитного риска за счет установления лимитов в отношении одного заемщика или группы заемщиков, а также отраслевых и географических сегментов.

Прочие займы и дебиторская задолженность по амортизированной стоимости - Концентрация кредитного риска в отношении дебиторской задолженности и прочих займов ограничена, так как клиентская база обширна и невзаимосвязана. Поэтому руководство Группы считает, что не требуется начисление дополнительного резерва по кредитному риску кроме резерва по сомнительной задолженности.

32. ОПЕРАЦИИ ХЕДЖИРОВАНИЯ

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

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

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

Инструменты хеджирования денежных потоков – Эффективная часть изменений справедливой стоимости производных финансовых инструментов, определенных как инструменты хеджирования денежных потоков, включается в прочий совокупных доход.

Прибыль или убыток, относящиеся к неэффективной части, отражаются непосредственно в составе прибыли и убытков. Прибыли или убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода, подлежат немедленному отражению в составе прибылей и убытков, в момент, когда хеджируемая операция оказывает влияние на соответствующие компоненты консолидированного отчета о прибылях и убытках.

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

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Соглашения кросс-валютного процентного свопа – Группа заключила несколько договоров кросс-валютного свопа. Эти договоры направлены на управление риском изменения курсов валют. Данные договоры предусматривают периодический перевод основной суммы кредитов и займов и процентов по ним из российских рублей в доллары США и евро по установленному курсу. Данный обменный курс был определен по рыночной ставке спот на момент выпуска. Срок погашения по договорам кросс-валютного процентного свопа наступает в 2019-2020 годах.

Группа заключила договоры кросс-валютного процентного свопа в целях управления рисками, связанными с колебаниями обменного курса, в отношении 19% банковских кредитов Группы, деноминированных в долларах США и евро, не погашенных по состоянию на 31 декабря 2015 года (2014: 24%).

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

Соглашения процентного свопа с плавающей на фиксированную ставку – Кредитные обязательства, номинированные в долларах США и евро, получены, в основном, под плавающий процент. При необходимости снижения влияния изменений плавающих процентных ставок Группа заключает соглашения процентного свопа так, чтобы каждый процентный своп полностью совпадал по датам со страхуемым обязательством, для высокоэффективного хеджирования денежных потоков. В совокупности, для снижения влияния изменений плавающих процентных ставок Группа заключила соглашения процентного свопа (с плавающей на фиксированную ставку) в отношении 26% кредитных обязательств Группы с плавающими процентными ставками по состоянию на 31 декабря 2015 (2014 год: 46%).

Соглашения процентного свопа с фиксированной на плавающую ставку – Обязательства Группы по облигациям и банковским кредитам, номинированные в рублях, получены преимущественно по фиксированным процентным ставкам.

Для снижения влияния изменений справедливой стоимости обязательств по займам Группа заключила соглашения процентного свопа. В совокупности, для снижения влияния изменений стоимости обязательств Группа заключила соглашения процентного свопа (с фиксированной на плавающую ставку) в отношении 7% кредитных обязательств Группы с фиксированными процентными ставками по состоянию на 31 декабря 2015 (2014 год: 8%).

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Следующая таблица по иерархии исходных данных, используемых для определения справедливой стоимости, представляет информацию по финансовым активам и обязательствам Группы, оцениваемым по справедливой стоимости на постоянной основе по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, 1 января 2014 года. Оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом. К Уровню 1 классификации относятся финансовые инструменты, справедливая стоимость которых определяется на основе нескорректированных котировок на активных рынках идентичных активов или обязательств, данные по которым доступны для Группы на дату оценки; к Уровню 2 – на основе исходных данных, отличных от котировок, относимых к Уровню 1, являющихся очевидными для актива или обязательства, прямо или косвенно; к Уровню 3 – на основе неочевидных исходных данных.

	31 декабря 2015 года				31 декабря 2014 года				1 января 2014 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы												
Отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	28,954	-	-	28,954	26,223	-	-	26,223	34,397	-	-	34,397
Имеющиеся в наличии для продажи	10,571	-	1,643	12,214	8,831	-	193	9,024	10,324	8,289	242	18,855
Производные финансовые инструменты	-	25,027	-	25,027	-	21,944	-	21,944	52	1,837	-	1,889
	39,525	25,027	1,643	66,195	35,054	21,944	193	57,191	44,773	10,126	242	55,141
Финансовые обязательства												
Производные финансовые инструменты	-	(2,531)	-	(2,531)	(682)	(3,375)	-	(4,057)	-	(421)	-	(421)
Условное вознаграждение	-	-	(115)	(115)	-	-	(99)	(99)	-	-	(11)	(11)
Обязательства по опционным соглашениям на продажу	-	-	(2,925)	(2,925)	-	-	(3,192)	(3,192)	-	-	(2,932)	(2,932)
	-	(2,531)	(3,040)	(5,571)	(682)	(3,375)	(3,291)	(7,348)	-	(421)	(2,943)	(3,364)

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Справедливая стоимость активов и обязательств, классифицированная к 3 уровню иерархии определяется, в основном, на основе метода дисконтированного денежного потока. Ненаблюдаемые исходные данные включают такие предпосылки как будущее финансовое состояние получателя, риск-портфолио и экономические предпосылки, относящиеся к индустрии и региону, в котором объект инвестирования находится.

В течение года не вносилось изменений в методы оценки или процедуры классификации и не осуществлялось перемещений между уровнями иерархии справедливой стоимости. Балансовая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости приблизительно равна справедливой стоимости по причине короткого срока погашения и рыночных процентных ставок, за исключением кредитов, предоставленных клиентам, кредитов и займов, банковских депозитов и обязательств, представленных ниже:

	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года		1 января 2014 года	
	Балан- совая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балан- совая стоимость	Справед- ливая стоимость
Финансовые активы						
Кредиты, предоставленные клиентам	78,846	78,508	115,419	114,024	142,262	142,262
Финансовые обязательства						
Кредиты и займы	556,760	546,492	462,433	423,220	431,563	437,135
Банковские депозиты и обязательства	122,804	121,945	130,610	127,707	151,763	151,763

Изменение справедливой стоимости финансовых активов Уровня 3 по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 года и 1 января 2014 года представлено ниже.

	Обязательства по опционам на продажу	Прочие финансовые активы	Прочие финансовые обязательства	Итого
1 января 2014 года	(2,932)	242	(11)	(2,701)
Итого доходы/(расходы), отраженные:				
- в прибылях и убытках	(260)	-		(260)
Выбытия/погашение	-	(49)	(88)	(137)
31 декабря 2014 года	(3,192)	193	(99)	(3,098)
Итого доходы/(расходы), отраженные:				
- в прибылях и убытках	1,014	-	-	1,014
- в прочем совокупном доходе	(747)	-	-	(747)
Приобретения	-	1,450	-	1,450
Выбытия/погашение	-	-	(16)	(16)
31 декабря 2015 года	(2,925)	1,643	(115)	(1,397)

Прибыль и убыток за год включали нереализованную прибыль в размере 922 млн руб. в отношении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, имеющих на конец каждого отчетного периода (в 2014: доход в размере 2,615 млн руб.). Такое изменение справедливой стоимости включается в прочий доход.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

34. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Группа имеет ряд связанных сторон, включая контролирующего акционера и компании, находящиеся под общим контролем, зависимые компании и совместные предприятия, а также ключевой руководящий персонал.

Торговые операции – Торговые операции Группы со связанными сторонами, не являющимися членами Группы, включают куплю и продажу товаров и услуг в ходе обычной деятельности. За 2015 год сумма продаж связанным сторонам составила 1,770 млн руб. (2014 год: 931 млн руб.), приобретения от связанных сторон составили 737 млн руб. (2014 год: 2,167 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2015 года торговая дебиторская и кредиторская задолженность в расчетах со связанными сторонами составила 2,253 млн руб. и 1,233 млн руб. соответственно (31 декабря 2014 года: 822 млн руб. и 416 млн руб., 1 января 2014 года: 1,477 млн руб. и 17,161 млн руб.).

Финансовые операции – Финансовые операции Группы со связанными сторонами, главным образом, представлены займами и другими долговыми инструментами, выданными компаниями Группы или компаниям Группы. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, 1 января 2014 года суммы задолженности связанных сторон и перед связанными сторонами представлены следующим образом:

	Задолженность связанных сторон			Задолженность перед связанными сторонами		
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Контролирующий акционер и компании, находящиеся под общим контролем	5,561	2,920	322	42,331	25,811	17,218
Ключевой управленческий персонал	-	-	-	2,988	4,850	21
Прочие связанные стороны	1,244	1,196	1,178	1,572	-	-

Финансовые расходы по таким операциям со связанными сторонами, признанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2015 год составили 3,048 млн руб. (2014 год: 1,859 млн руб.).

Вознаграждение ключевого руководящего персонала – За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, совокупный размер вознаграждения ключевого руководящего персонала, к которому относятся члены Совета директоров и Правления Компании, представлен следующим образом:

	2015	2014
Краткосрочные вознаграждения	3,364	2,757
Выплаты, рассчитываемые на основе стоимости акций	1,251	1,217
Итого	4,615	3,974

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

35. ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

По состоянию на конец отчетного периода существенные дочерние предприятия Группы представлены следующим образом:

Значительные предприятия	Сокращенное наименование	Основная деятельность	Доля собственности по состоянию на 31 декабря	
			2015 года	2014 года
ОАО АФК «Система»	«Система»	Инвестиционная и финансовая		
ПАО «Мобильные ТелеСистемы»	МТС	Телекоммуникации	53%	53%
Sistema Shyam TeleServices Limited	SSTL	Телекоммуникации	57%	57%
ПАО «МТС-Банк»	«МТС-Банк»	Банковская	87%	87%
ОАО «РТИ»	РТИ	Технологии	85%	85%
ОАО «Детский мир-Центр»	«Детский мир»	Розничная торговля	76%	99%
АО «Группа компаний «Медси»	«Медси»	Услуги в области здравоохранения	100%	75%
АО «Таргин»	«Таргин»	Нефтесервисные услуги	100%	100%
ОАО «Башкирская электросетевая компания»	БЭСК	Передача электроэнергии	91% ⁽¹⁾	91% ⁽¹⁾
ООО «Лесинвест» (Примечание 8)	«Сегежа»	Лесная и дерево-обрабатывающая промышленность	100%	100%
ЗАО «Лидер-Инвест»	«Лидер-Инвест»	Недвижимость	100%	100%
АО «Агрохолдинг Степь»	«Степь»	Сельское хозяйство	100%	100%

⁽¹⁾ Доля голосующих акций по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 года – 93%.

В следующей таблице представлены сведения о дочерних предприятиях, находящихся не в полной собственности Группы, неконтрольные доли участия в которых являются существенными:

Наименование дочернего предприятия	Место основной деятельности	Прибыль/(убыток), приходящаяся на неконтрольные доли		Накопленные неконтрольные доли участия		
		2015	2014	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
МТС	Россия	23,029	24,114	72,293	76,713	70,698
SSTL	Индия	(2,758)	(5,244)	(29,076)	(23,607)	(14,731)

Сводная финансовая информация в отношении дочерних предприятий Группы, имеющих существенные неконтрольные доли участия, представлена ниже. Сводная финансовая информация, приведенная ниже, представляет собой показатели до исключения внутригрупповых операций.

	2015		2014	
	МТС	SSTL	МТС	SSTL
Оборотные активы	159,017	7,586	141,053	5,418
Внеоборотные активы	494,361	26,389	458,251	22,427
Итого активы	653,378	33,975	599,304	27,845
Краткосрочные обязательства	157,910	34,395	139,380	42,098
Долгосрочные обязательства	327,097	41,297	281,302	22,773
Итого обязательства	485,007	75,692	420,682	64,870

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	2015		2014	
	МТС	SSTL	МТС	SSTL
Капитал, относящийся к акционерам АФК «Система»	96,078	(12,641)	101,909	(13,418)
Неконтрольные доли участия	72,293	(29,076)	76,713	(23,607)
Выручка	431,232	13,965	410,780	8,480
Расходы	(383,828)	(24,445)	(359,284)	(28,421)
Прибыль/(убыток) за год	47,404	(10,480)	51,496	(19,941)
Прибыль/(убыток), относящийся к акционерам АФК «Система»	24,375	(7,722)	27,382	(14,697)
Прибыль/(убыток), относящийся на неконтрольные доли участия	23,029	(2,758)	24,114	(5,244)
Прочий совокупный доход/(расход), относящийся к акционерам АФК «Система»	2,536	(7,588)	9,036	(9,879)
Прочий совокупный (расход)/доход, относящийся на неконтрольные доли участия	(4,208)	(2,710)	4,854	(3,631)
Прочий совокупный доход за год	(1,672)	(10,298)	13,890	(13,510)
Итого совокупный доход/(расход), относящийся к акционерам АФК «Система»	26,911	(15,309)	36,418	(24,575)
Итого совокупный доход/(расход), относящийся на неконтрольные доли участия	18,821	(5,469)	28,968	(8,876)
Итого совокупный доход за год	45,732	(20,778)	65,386	(33,451)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	23,241	-	22,953	-
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности	144,088	(2,395)	158,979	(14,272)
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности	(145,356)	(53)	(105,008)	(1,802)
Чистый (отток)/приток денежных средств от финансовой деятельности	(27,595)	4,154	(33,212)	16,515
Чистый (отток)/приток денежных средств	(28,863)	1,706	20,759	441

Как раскрыто в примечании 28, Группа выдала опцион на покупку 17.14% доли в SSTL. В результате, 74% убытка SSTL распределяются на владельцев Компании. Компания также выкупила подлежащие погашению привилегированные акции SSTL. Данные факторы повлияли на разницу между накопленными неконтрольными долями участия SSTL и чистыми активами SSTL, умноженными на эффективную долю владения.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

36. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В течение года имели место в следующие неденежные инвестиционные и финансовые операции, которые не были отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств:

	2015	2014
Финансовые инструменты, полученные в рамках мирового соглашения с ООО «Урал-Инвест» на 31 декабря 2015 года (Примечание 7)	37,964	-
Оборудование и лицензии приобретенные в рамках финансовой аренды	513	11,471
Задолженность по капитальным расходам	28,538	22,571
Задолженность по приобретениям компаний	1,296	99
Задолженность по покупке неконтрольных долей участия	3,057	-

37. ВОЗВРАЩЕНИЕ НА РЫНОК УЗБЕКИСТАНА

После неудачных аукционных торгов по продаже имущества «Уздунробиты» представители Республики Узбекистан и МТС начали переговоры о возвращении МТС на рынок Узбекистана. В июле 2014 года МТС подписала мировое соглашение с Республикой Узбекистан, предусматривающее урегулирование всех взаимных претензий («Мировое соглашение»). После подачи сторонами совместного заявления международное судебное разбирательство между МТС и Республикой Узбекистан в Международном центре по урегулированию инвестиционных споров при Всемирном банке (ICSID) было прекращено.

С целью создания благоприятных условий для возвращения МТС на рынок Узбекистана государственные органы предоставили МТС определенные гарантии по защите будущих инвестиций компании в Республику Узбекистан. Кроме того, Республикой Узбекистан было учреждено юридическое лицо ООО Universal Mobile Systems («UMS»). Созданная компания юридически не связана с ранее ликвидированной дочерней компанией МТС в Узбекистане ООО ИП «Уздунробита». UMS были выданы 2G/3G/LTE лицензии 2G, 3G и LTE, частотный диапазон, номерная емкость и прочие разрешения, необходимые для работы.

В сентябре 2014 года государственное унитарное предприятие при Государственном комитете связи, информатизации и телекоммуникационных технологий Республики Узбекистан передало Группе 50.01% долю участия в UMS, сохранив за собой долю в размере 49.99%. Группа пришла к выводу, что после передачи 50.01% доли получила контроль над UMS и консолидировала компанию. Группа произвела оценку справедливой стоимости активов и обязательств компании, а также неконтрольных долей участия в UMS на дату передачи контроля и признала прибыль от возвращения на рынок Узбекистана в результате заключения Мирового соглашения в размере 6,734 млн руб.

Группа определила, что Мировое соглашение содержит два отдельных элемента – урегулирование всех взаимных требований и предоставление МТС гарантий в связи с возвращением компании на рынок Узбекистана. Группа пришла к заключению, что упомянутое выше вознаграждение в размере 6,734 млн руб. относится к финансовому стимулированию возвращения МТС на рынок Узбекистана и, соответственно, признала соответствующий результат в прибыли от продолжающейся деятельности. Группа не отнесла какую-либо часть признанной прибыли на ликвидацию взаимных претензий вследствие несущественности этой составляющей.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В таблице ниже представлены активы и обязательства, признанные на дату получения контроля, а также справедливая стоимость неконтрольной доли участия на эту дату:

Оборотные активы	26
Основные средства	3,848
Нематериальные активы	5,161
Прочие внеоборотные активы	1,327
Обязательства	(55)
Неконтрольные доли участия	(3,573)
Доход от возобновления деятельности в Узбекистане	6,734

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

38. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Кроме условных обязательств, описанных в Примечании 6, Группа имеет следующие условные обязательства и обязательства будущих периодов.

Обязательства по капитальным затратам – Обязательство по капитальным затратам представляет собой договорное обязательство осуществить платеж в будущем, главным образом, в связи с приобретением таких активов, как сетевая инфраструктура. Данные суммы не отражены в консолидированном отчете о финансовом положении, поскольку Группа еще не получила товары или услуги от поставщиков. По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа имела обязательства по капитальным затратам в размере 31,594 млн руб. (31 декабря 2014 года: 47,257 млн руб., 1 января 2014 года: 42,858 млн руб.), которые относились к приобретению основных средств.

Обязательства по операционной аренде – Группа заключает различные договоры по аренде площадей для размещения телекоммуникационного оборудования, каналов передачи данных, вышек сотовой связи, розничных торговых точек и офисов. Договоры заключаются на различные сроки и с различными условиями продления, ни один из них не является по отдельности значимым для Группы. Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды представлены следующим образом:

Срок платежа	
в году, заканчивающимся 31 декабря	
2016	16,085
2017	11,271
2018	11,421
2019	11,450
2020	11,405
Последующие годы	16,033
Итого	77,665

Обязательства по кредитам и неиспользованным кредитным линиям – По состоянию на 31 декабря 2015 года «МТС-Банк» имел обязательства по кредитам и неиспользованным кредитным линиям, открытым своим клиентам, в размере 5,064 млн руб. (31 декабря 2014 года: 7,139 млн руб., 1 января 2014 года: 7,514 млн руб.).

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Гарантии – По состоянию на 31 декабря 2015 года «МТС-Банк» выступал гарантом по кредитам, полученным несколькими компаниями, на сумму 5,423 млн руб. (31 декабря 2014 года – 12,189 млн руб., 1 января 2014 года – 13,191 млн руб.), в том числе связанными сторонами на сумму 589 млн руб. (31 декабря 2014 года – 364 млн руб., 1 января 2014 года: 60 млн руб.). Группа должна будет произвести платежи по данным гарантиям только в случае невыполнения соответствующими должниками своих платежных обязательств. Такие договоры гарантий, заключенные Группой, первоначально оцениваются по справедливой стоимости и впоследствии отражаются по более высокой из двух величин: суммы обязательства по договору, определенной в соответствии с МСФО (IAS) 37, и первоначально признанной суммы за вычетом, в необходимых случаях, накопленной амортизации, признанной в соответствии с политикой признания выручки.

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

В мае 2007 года Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций выдала МТС лицензию на предоставление услуг связи 3G на территории РФ. Лицензия 3G была предоставлена с учетом определенных обязательств по капитальным затратам и прочих обязательств.

В марте 2015 года по результатам тендера компания «МТС-Украина» приобрела национальную лицензию на оказание услуг UMTS (3G). Стоимость лицензии составила 2,715 млн украинских гривен (6,015 млн руб. на дату приобретения), срок действия – 15 лет. В соответствии с условиями лицензионного соглашения «МТС-Украина» обязуется начать оказание услуг 3G в Украине к октябрю 2015 года и обеспечить покрытие по всей Украине к апрелю 2020 года.

В соответствии с условиями получения лицензии, «МТС Украина» заключила договоры конверсии выделенных радиочастот с Министерством обороны Украины, Министерством внутренних дел Украины и Государственной службой специальной связи и защиты информации Украины. Согласно условиям заключенных договоров конверсии, на 31 декабря 2015 года «МТС Украина» оплатила 358 млн украинских гривен (865 млн руб. на дату оплаты) и должна оплатить еще 267 млн украинских гривен (705 млн руб. на 31 декабря 2015 года) в 2017-2018 годах с увеличением на показатель инфляции за соответствующий период.

По мнению руководства, на 31 декабря 2015 года Группа выполняет все указанные выше условия телекоммуникационных лицензий.

Ограничение на проведение сделок с акциями БЭСК – В 2014 году в рамках судебного разбирательства, стороной которого Группа не является, суд наложил ограничения на проведение сделок с принадлежащими Группе акциями БЭСК. Указанные ограничения не влияют на возможность участия в голосовании и получение дивидендов, равно как и реализации иных прав, связанных с владением акциями.

Налогообложение – Нормативно-правовое регулирование деловой активности в Российской Федерации по-прежнему подвержено быстрым изменениям. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами власти. Недавние события свидетельствуют о том, что налоговые органы заняли более жесткую позицию в толковании законодательства, процессе налогообложения и уплаты налогов. В результате появляется вероятность того, что операции и действия, которые не подвергались сомнению в прошлом, могут быть оспорены в будущем. Налоговые проверки в целом могут проводиться в отношении трех календарных лет, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По мнению руководства Группы, налоговые обязательства были надлежащим образом отражены в финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством действующего налогового законодательства. При наличии неопределенности Группа исчислила налоговые обязательства в размере наилучшей оценки руководством вероятного оттока ресурсов, который потребуется для погашения таких обязательств. По состоянию на 31 декабря 2015 года резервы по доначислению налогов и таможенных платежей составили 832 млн руб. (31 декабря 2014 года: 833 млн руб., 1 января 2014 года: 722 млн руб.). В то же время, соответствующие органы могут иметь собственную интерпретацию данных обязательств, и влияние такой интерпретации на финансовую отчетность может оказаться существенным.

В 2014 году в российское налоговое законодательство были внесены изменения в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний. Согласно данным изменениям, наличие нераспределенной прибыли у зарубежных дочерних предприятий Группы, признанных в качестве контролируемых иностранных компаний, за 2015 год может привести к увеличению налоговой базы контролируемых предприятий в 2016 году.

Потенциальные негативные последствия экономической нестабильности и санкций в России – В 2014 году Евросоюз, США и ряд других стран ввели политические и экономические санкции в отношении некоторых областей российской экономики. Однако существует высокая степень неопределенности в отношении времени возможного ввода и масштаба дальнейших санкций. Кроме того, произошло значительное ослабление курса рубля по отношению к доллару США и Евро, а процентные ставки в рублях существенно выросли после принятия Центральным банком РФ решения о повышении ключевой ставки до 17% в декабре 2014 года. Ослабление рубля продолжилось в 2015 году. По состоянию на 31 декабря 2015 года Центральный банк РФ понизил ключевую ставку до 11%. Однако ключевая ставка по-прежнему выше той, которая была в начале 2014 года, когда она составляла 5.5%

Данные факторы повлекли за собой более высокую стоимость капитала, рост инфляции и неопределенности в отношении будущего экономического роста, что может оказать негативное влияние на бизнес Группы, в частности ее способность получать финансирование на экономически обоснованных условиях. По мнению руководства, им приняты все необходимые в текущих условиях меры по обеспечению финансовой устойчивости Группы и дальнейшего развития бизнеса. Группа применяет политику хеджирования, которая частично снижает риски изменения оттока денежных средств, деноминированных в иностранной валюте.

Политический и экономический кризис на Украине – Ухудшение политической ситуации на Украине на протяжении 2014 года привело к общей дестабилизации, экономическому спаду и вооруженному конфликту в восточной Украине. Данные тенденции способствовали и дальнейшему ослаблению макроэкономической позиции страны, что привело к понижению кредитного рейтинга, значительному обесценению национальной валюты и росту инфляции. В 2014 году Верховная рада Украины приняла закон, разрешающий введение санкций против стран, физических и юридических лиц, угрожающих, по мнению правительства, национальным интересам, национальной безопасности, суверенитету и территориальной целостности страны. Согласно распоряжению Национального банка Украины (НБУ) украинским компаниям запрещается выплачивать дивиденды иностранным инвесторам. Действие запрета неоднократно продлевалось и в настоящий момент распространяется до июня 2016 года. Данные обстоятельства, в совокупности с продолжающейся политической и экономической нестабильностью на Украине, могут негативно сказаться на деятельности Группы, в том числе, на финансовом положении и результатах операционной деятельности.

Данные риски особенно актуальны для средств, размещенных в украинских банках, ликвидность которых была затронута экономическим спадом. По состоянию на 31 декабря 2014 года средства Группы в украинских банках на текущих счетах и депозитах составили 21,203 млн руб., включая 5,072 млн руб. в «Дельта Банке». В декабре 2014 года «Дельта Банк» начал задерживать платежи клиентам и ввел ограничения на снятие денежных средств. 2 марта 2015 года НБУ принял резолюцию о признании «Дельта Банка» неплатежеспособным. Группа рассмотрела это заявление как требующее отражения в отчетном периоде событие после отчетной даты и признала убыток на полную сумму размещенных средств (5,072 млн руб.) и соответствующих процентных платежей (66 млн руб.) по состоянию на 31 декабря

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

2014 года. В 2015 году Группа дополнительно признала обесценение в размере 1,697 млн руб. по денежным средствам, размещенным в украинских банках, находящихся в сложном финансовом положении, который включен в убытки от обесценения в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках. Кроме того, в 2015 году Группа заключила договор факторинга в отношении остатков денежных средств, размещенных в банке «Киевская Русь», по которому факторинговая компания обязана возместить Группе 45% остатков денежных средств. На 31 декабря 2015 года Группа не учитывала актив по данному соглашению, поскольку перевод средств не был осуществлен. На 31 декабря 2015 года у Группы имелось 6,612 млрд руб. на текущих и депозитных счетах в украинских банках.

Судебные разбирательства – Время от времени в ходе обычной деятельности Группы в судебные органы поступают иски и претензии в отношении компаний Группы. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, меняющимися условиями регулирования, в которых осуществляют свою деятельность компании Группы. По состоянию на 31 декабря 2015 года, по мнению руководства, возможные убытки Группы по всем текущим судебным и иным разбирательствам, а также другим претензиям не превышают 1.6 млрд руб.

39. ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО

Как указано в Примечании 2, данная консолидированная финансовая отчетность составляется в соответствии с МСФО впервые. При подготовке вступительного отчета о финансовом положении согласно МСФО Группа скорректировала показатели, ранее представленные в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США. В данном примечании раскрыты сведения, поясняющие, каким образом переход на МСФО повлиял на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств Группы.

Примененные исключения

Группа применила МСФО (IFRS) 1, который предусматривает ряд добровольных и обязательных исключений из требования ретроспективного применения МСФО, действующих на отчетную дату. Группа применила обязательные и отдельные необязательные исключения, перечисленные ниже:

Объединения бизнеса – Группа не применяла МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» ретроспективно в отношении объединений бизнесов, произошедших до даты перехода на МСФО. В результате активы и обязательства, признанные в рамках прошлых сделок по объединению бизнеса согласно ОПБУ США, остались неизменными на дату перехода.

Накопленный резерв по пересчету в валюту представления отчетности – Группа приняла накопленный резерв по пересчету показателей иностранных операций в валюту представления отчетности на дату перехода равным нулю. Соответствующие корректировки отражены в составе начального остатка собственного капитала. После даты перехода на МСФО эффект пересчета показателей иностранных операций в валюту представления отчетности отражается в составе прочего совокупного дохода и включается в состав отдельного резерва по пересчету валют в собственном капитале в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов».

Расходы по кредитам и займам – Группа применила переходные положения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» и капитализировала затраты по займам в отношении удовлетворяющих установленным требованиям активов на дату перехода к МСФО, когда строительство было начато на дату или после даты перехода к МСФО. Затраты по займам, капитализированные согласно ОПБУ США до даты перехода на МСФО, не корректировались.

Резерв под вывод основных средств из эксплуатации – Группа приняла решение применять исключение, предусмотренное МСФО (IFRS) 1, касающееся признания исторических изменений в оценке обязательств по выводу основных средств из эксплуатации, и соответственно оценивает их в соответствии с КИМСФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу из эксплуатации, восстановлению и аналогичных обязательствах» на 1 января 2014 года.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Оценочные значения

Оценочные значения, рассчитанные согласно ОПБУ США на дату вступительного баланса, которые соответствуют МСФО, были использованы при подготовке вступительного баланса по МСФО. Любая новая информация, касающаяся расчетных оценок, полученная после даты перехода на МСФО, рассматривается как событие, не требующее корректировки после отчетной даты, и не признается во вступительном балансе.

Изменения в формате представления отчетов

Группа изменила порядок представления отдельных статей консолидированных отчетов о финансовом положении, о прибылях и убытках и о совокупном доходе по сравнению с порядком представления, использовавшимся в отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США. Отдельные строки получили другие наименования, несмотря на то, что включенные в них активы и обязательства не изменились. Данные изменения не оказали влияния на представленную в отчетности прибыль или собственный капитал. Наиболее значительные изменения порядка представления:

- активы банковской деятельности и соответствующие обязательства представлены совместно с другими статьями аналогичного характера, а не в рамках отдельной категории;
- депозиты в банках представлены отдельной строкой, а не в составе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений;
- краткосрочные финансовые вложения представлены в составе прочих финансовых активов, а не отдельной строкой;
- авансы выданные и расходы будущих периодов, предоплата по налогу на прибыль представлены отдельной строкой, а не в составе прочих оборотных активов;
- инвестиционная недвижимость представлена отдельной строкой, а не в составе основных средств;
- производные инструменты и долгосрочная торговая дебиторская задолженность представлены в составе прочих финансовых активов, а не прочих внеоборотных активов;
- долгосрочные финансовые вложения включены в состав прочих финансовых активов, а не представлены отдельной строкой;
- финансовые обязательства, включавшиеся в строки кредиторской задолженности, начисленных расходов и прочих краткосрочных обязательств, объединены в строке «Кредиторская задолженность»;
- авансы полученные представлены отдельной строкой, а не в составе начисленных расходов и прочих краткосрочных обязательств;
- краткосрочная задолженность по кредитам и займам и текущие выплаты по долгосрочной задолженности были объединены в строку «Кредиты и займы»;
- налог на прибыль к уплате представлен отдельной строкой, а не в составе налогов к уплате;
- резервы представлены отдельной строкой, а не в составе начисленных расходов и прочих краткосрочных обязательств;
- прочие долгосрочные обязательства разделены на прочие финансовые обязательства и прочие обязательства;
- предварительная оплата, полученная от абонентов, за вычетом краткосрочной части, и безвозмездно полученные основные средства включены в состав прочих обязательств, а не представлены отдельными строками;
- пересмотрена классификация между себестоимостью продаж, коммерческими, общехозяйственными и управленческими расходами, а также прочими доходами и расходами.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Изменение валюты представления отчетности

При переходе на МСФО Группа сменила валюту представления отчетности с доллара США на российский рубль в соответствии с требованиями российского законодательства. По мнению Группы, данное изменение также обеспечит большую прозрачность в отношении представления финансовых и операционных результатов Группы, поскольку такой порядок представления более точно отражает профиль выручки и операционной прибыли Группы, основная часть которых генерируется в рублях. Собственный капитал и совокупный доход, рассчитанные согласно ОПБУ США, которые ранее были представлены в долларах США, приводятся в сверках ниже в рублях.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Сверка собственного капитала и совокупного дохода

Сверка собственного капитала на дату перехода на МСФО и 31 декабря 2014 года с отраженными в соответствии с применявшимися ранее принципами учета суммами представлена следующим образом:

		1 января 2014 года			31 декабря 2014 года		
	Примечание	ОПБУ США	Корректировки	МСФО	ОПБУ США	Корректировки	МСФО
АКТИВЫ							
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:							
Основные средства	А, И, К, Л, М	644,766	4,449	649,215	394,347	6,301	400,648
Инвестиционная недвижимость	М	8,041	-	8,041	10,229	-	10,229
Гудвил		43,457	-	43,457	45,992	-	45,992
Прочие нематериальные активы		72,853	(336)	72,517	96,843	1,107	97,950
Инвестиции в зависимые и совместные предприятия		30,987	(62)	30,925	20,029	190	20,219
Отложенные налоговые активы	Б	11,290	1,765	13,055	22,102	1,597	23,699
Расходы по выпуску долговых обязательств	В	2,855	(2,855)	-	2,379	(2,379)	-
Займы выданные и прочие финансовые активы	М	88,750	14,179	102,929	81,091	31,665	112,756
Депозиты в банках		3,000	-	3,000	14,042	-	14,042
Прочие активы	М	32,784	(19,654)	13,130	44,336	(34,221)	10,115
Итого внеоборотные активы		938,783	(2,514)	936,269	731,390	4,260	735,650
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:							
Товарно-материальные запасы	Г	60,488	541	61,029	70,014	(22,432)	47,582
Дебиторская задолженность	М	71,152	10,196	81,348	65,435	13,526	78,961
Авансы выданные и расходы будущих периодов	М	39,609	-	39,609	22,335	-	22,335
Предоплата по налогу на прибыль	М	7,370	-	7,370	8,723	-	8,723
Прочие налоги к возмещению		23,571	(75)	23,496	19,918	-	19,918
Отложенные налоговые активы	Б	12,772	(12,772)	-	13,815	(13,815)	-
Займы выданные и прочие финансовые активы	М	125,652	2,054	127,706	91,488	638	92,126
Депозиты в банках		21,148	-	21,148	10,668	-	10,668
Прочие активы	М	10,496	(9,293)	1,203	9,136	(8,125)	1,011
Денежные средства и их эквиваленты	М	104,464	-	104,464	119,967	-	119,967
Итого оборотные активы		476,722	(9,349)	467,373	431,499	(30,208)	401,291
ИТОГО АКТИВЫ		1,415,505	(11,863)	1,403,642	1,162,889	(25,948)	1,136,941

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

		1 января 2014 года			31 декабря 2014 года		
	Примечание	ОПБУ США	Корректировки	МСФО	ОПБУ США	Корректировки	МСФО
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
КАПИТАЛ:							
Уставный капитал		984	(115)	869	1,691	(822)	869
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(13,966)	1,848	(12,118)	(13,859)	6,946	(6,913)
Добавочный капитал		85,639	(12,662)	72,977	146,548	(74,346)	72,202
Нераспределенная прибыль	Д	294,349	(29,355)	264,994	236,883	(147,439)	89,444
Накопленный прочий совокупный доход/(расход)	Е	(29,676)	31,551	1,875	(210,598)	211,016	418
Капитал, относящийся к акционерам АФК «Система»		337,330	(8,733)	328,597	160,665	(4,645)	156,020
Неконтрольные доли участия		137,103	1,254	138,357	73,232	4,455	77,687
Итого собственный капитал		474,433	(7,479)	466,954	233,897	(190)	233,707
Подлежащие выкупу неконтрольные доли участия		26,351	(26,351)	-	44,600	(44,600)	-
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Кредиты и займы	В, Ж	352,306	(2,432)	349,874	367,595	(31,170)	336,425
Обязательства по опционам на продажу	З	-	32,481	32,481	-	47,531	47,531
Банковские депозиты и обязательства		25,284	-	25,284	9,445	6,098	15,543
Отложенные налоговые обязательства	Б	64,034	(3,008)	61,026	44,311	(6,181)	38,130
Резервы	И, М	9,030	5,491	14,521	5,572	(1,231)	4,341
Прочие финансовые обязательства	М	-	12,666	12,666	-	24,684	24,684
Прочие обязательства	М	25,245	(13,832)	11,413	32,413	(23,547)	8,866
Итого долгосрочные обязательства		475,899	31,366	507,265	459,336	16,184	475,520
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Кредиты и займы	В, Ж	82,180	(491)	81,689	97,254	28,754	126,008
Обязательства по опционам на продажу	З	-	-	-	-	3,192	3,192
Кредиторская задолженность	Г, М	139,603	(3,691)	135,912	132,863	(17,705)	115,158
Банковские депозиты и обязательства		126,479	-	126,479	122,669	(7,602)	115,067
Авансы полученные	М	26,264	-	26,264	23,294	-	23,294
Авансовые платежи от абонентов		20,301	(49)	20,252	21,982	(1,558)	20,424
Налог на прибыль к уплате		233	-	233	1,025	-	1,025
Прочие налоги к уплате	М	24,094	2,328	26,422	12,384	(795)	11,589
Отложенные налоговые обязательства	Б	7,496	(7,496)	-	3,656	(3,656)	-
Обязательства по выплате дивидендов		495	-	495	75	-	75
Резервы	М	11,677	-	11,677	9,854	-	9,854
Прочие финансовые обязательства		-	-	-	-	2,028	2,028
Итого краткосрочные обязательства		438,822	(9,399)	429,423	425,056	2,658	427,714
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,415,505	(11,863)	1,403,642	1,162,889	(25,948)	1,136,941

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Сверка совокупного дохода за 2014 год, с отраженными в соответствии с применявшимися ранее принципами учета суммами представлена следующим образом:

	Примечание	2014		
		ОПБУ США	Корректировки	МСФО
Выручка	Г	631,865	14,404	646,269
Себестоимость	Г,М	(316,055)	(10,865)	(326,920)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	М	(130,350)	(8,641)	(138,991)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	И	(86,818)	(583)	(87,401)
Убытки от обесценения внеоборотных активов	А	(13,602)	(3,183)	(16,785)
Убытки от обесценения финансовых активов		(18,991)	-	(18,991)
Налоги, кроме налога на прибыль		(7,414)	8	(7,406)
Доля в прибыли и убытках зависимых и совместных предприятий		1,388	704	2,092
Доход от возобновления деятельности в Узбекистане		6,734	-	6,734
Доход от приобретения группы компаний «Сегежа»		2,488	-	2,488
Прочие доходы и расходы	М	(5,881)	5,121	(760)
Операционные доходы		63,364	(3,035)	60,329
Финансовые доходы		8,047	-	8,047
Финансовые расходы	3	(30,908)	(2,122)	(33,030)
Курсовые разницы	3	(20,540)	(16,595)	(37,135)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		19,963	(21,752)	(1,789)
Расход по налогу на прибыль		(17,065)	(249)	(17,314)
Прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности		2,898	(22,001)	(19,103)
Убыток от прекращенной деятельности	Е	(205,710)	96,495	(109,215)
Чистый убыток за год		(202,812)	74,494	(128,318)
Неконтрольные доли участия		(27,039)	(880)	(27,919)
Убыток, относящийся к АФК «Система»		(229,851)	73,614	(156,237)
Прочий совокупный (расход)/доход за год, за вычетом налога	Е	(148,516)	152,291	3,775
Итого совокупный (расход)/доход за год, за вычетом налога		(351,328)	226,785	(124,543)

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Примечания к сверке собственного капитала и совокупного дохода:

А – Обесценение внеоборотных активов

Согласно ОПБУ США, организации используют двухшаговый подход к оценке обесценения внеоборотных активов, включая основные средства. В рамках первого шага они проводят оценку возможности возмещения стоимости, сравнивая ожидаемые недисконтированные будущие денежные потоки, которые будут получены от актива, с его балансовой стоимостью. В случае неудовлетворительности результатов оценки применяется шаг 2, и организация должна отразить убыток от обесценения, рассчитанный как превышение балансовой стоимости актива над его справедливой стоимостью. МСФО требуют применения одношагового подхода для оценки убытка от обесценения, который рассчитывается как превышение балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Соответственно, убыток от обесценения может быть отражен по МСФО и не отражен по ОПБУ США в одних и тех же обстоятельствах. При переходе на МСФО в отношении отдельных активов Группы разницы в подходе к оценке обесценения между ОПБУ США и МСФО привели к различиям в балансовой стоимости основных средств.

Б – Отложенные налоги

В финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США, Группа представляла отложенные налоговые активы и обязательства как краткосрочные и долгосрочные на основе классификации базового актива или обязательства, создающего временную разницу. МСФО требуют, чтобы в отчете о финансовом положении все отложенные активы и обязательства классифицировались как долгосрочные. Взаимозачет выполняется в отношении отложенных налоговых активов и обязательств, относящихся к налогам, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же налогооблагаемой организации, если у Группы имеется законное право на взаимозачет текущих налоговых активов с текущими налоговыми обязательствами.

В – Расходы на выпуск долговых обязательств

В финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США, Группа представляла перенесенные на будущее расходы на выпуск долговых обязательств как активы. МСФО требуют, чтобы в отчете о финансовом положении такие переносы представлялись как сокращение остатка задолженности.

Г – Долгосрочные договоры

Согласно ОПБУ США Группа применяла метод учета по завершенным договорам в отношении определенных долгосрочных договоров в случаях, когда отсутствие надежных оценок или присущие риски ставили прогнозы под сомнение. Согласно методу учета по завершенным договорам доход признается, только когда договор завершен. Соответственно, в течение периода исполнения выставляемые счета и затраты накапливались на балансе, однако прибыль или доход не признавались до завершения или существенного завершения работ по таким контрактам. МСФО требуют, чтобы в случае невозможности надежно оценить результат договора выручка признавалась в части понесенных затрат, при условии, что такие затраты могут быть возмещены. Таким образом, при переходе на МСФО выручка Группы увеличилась, поскольку Группа признала выручку по отдельным долгосрочным договорам, которая ранее учитывалась с использованием метода учета по завершенным договорам, а остаток товарно-материальных запасов Группы на 31 декабря 2014 года уменьшился, поскольку отдельные затраты по договорам больше не переносились на будущие периоды.

Д – Влияние на нераспределенную прибыль

Несколько корректировок повлияли на нераспределенную прибыль, самые существенные из которых А, Е и З.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Е – Накопленный резерв по пересчету в валюту представления

Как объяснено выше, при переходе на МСФО Группа применила исключение, предусмотренное КИМСФО (IFRIC) 1, и приняла накопленный резерв по пересчету показателей иностранных операций в валюту представления на дату перехода равными нулю в корреспонденции с показателем нераспределенной прибыли.

Ж – Нарушение ограничительных условий кредитных соглашений

В конце 2014 года в результате решения суда в отношении акций АНК «Башнефть», принадлежащих Группе, и их дальнейшего выбытия, ряд кредиторов получили право досрочно требовать погашения всей суммы кредита в рамках соответствующих кредитных соглашений. Поскольку кредиторы отказались от права требовать досрочного погашения до даты выпуска финансовой отчетности за 2014 год, Группа сохранила классификацию данной задолженности как долгосрочной, что разрешено ОПБУ США. Поскольку в МСФО оговаривается, что кредит должен быть классифицирован как краткосрочный даже в случае отказа кредиторами от требования после отчетной даты, Группа реклассифицировала такую задолженность из долгосрочной в краткосрочную.

З – Обязательства по опционным соглашениям на продажу

В своей финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США, Группа классифицировала отдельные долевыми инструментами (в основном, неконтрольные доли участия), предусматривающие возможность погашения, за рамками постоянного собственного капитала (т.е., на промежуточном счете между обязательствами и собственным капиталом). Согласно МСФО, неконтрольная доля участия, которая может быть предъявлена Группе (т.е. предусматривающая опцион на продажу), создает для Группы договорное обязательство, которое может быть погашено денежными средствами и должно быть отражено как обязательство, оцениваемое по дисконтированной стоимости суммы погашения или по справедливой стоимости. Следовательно, Группа начисляет обязательство в отношении суммы погашения путем признания финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках. В связи с опционами на продажу неконтрольных долей участия, деноминированных в валютах, отличных от функциональной валюты, возникает убыток по курсовым разницам, признаваемый в отчете о прибылях и убытках.

И – Резерв под вывод основных средств из эксплуатации и восстановление

Согласно ОПБУ США, Группа создавала резерв под вывод основных средств из эксплуатации и восстановление на основе расчетной стоимости вывода основных средств из эксплуатации, дисконтированной до чистой дисконтированной стоимости на момент признания. В резервах корректировки ставки дисконтирования не отражались, если не происходило пересмотра в сторону повышения оценки будущих затрат. При переходе на МСФО Группа применила исключение, предусмотренное КИМСФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и аналогичных обязательствах» и провела переоценку резерва под вывод из эксплуатации на 1 января 2014 года с использованием ставки дисконтирования, действующей на эту дату. Резерв под вывод из эксплуатации переоценивается с использованием текущей ставки дисконтирования на конец каждого отчетного периода.

К – Убытки от обесценения долгосрочных активов в Туркменистане

МСФО, в отличие от ОПБУ США, предусматривает возможность восстановления стоимости ранее обесцененных долгосрочных активов, кроме гудвила, при выполнении определенных условий. В 2010 году МТС признала убыток от обесценения гудвила и внеоборотных активов в Туркменистане вследствие прекращения деятельности. В результате успешных переговоров с властями Туркменистана МТС возобновила свою деятельность в стране в июле 2012 года. Соответственно, Группа провела частичное восстановление стоимости ранее списанных активов, кроме гудвила, при переходе на МСФО.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Л – Оценка активов и обязательств некоторых дочерних предприятий

Так как Группа переходит на МСФО позже, чем некоторые из ее дочерних предприятий, их активы и обязательства были оценены по той же балансовой стоимости, как и в их финансовой отчетности, после учета консолидационных проводок и распределения стоимости приобретения материнской компанией.

М – Изменения в порядке представления статей отчетности

Как описано выше, Группа изменила порядок представления отдельных статей консолидированных отчетов о финансовом положении, прибылях и убытках и совокупном доходе по сравнению с порядком представления, использовавшимся в отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США.

Корректировки к отчету о движении денежных средств

В финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США, Группа классифицировала полученные проценты в составе денежных потоков по операционной деятельности. При переходе к МСФО Группа приняла решение классифицировать полученные проценты в составе денежных потоков по инвестиционной деятельности. Также Группа раньше классифицировала изменение в активах и обязательствах по банковской деятельности в составе движения денежных средств по инвестиционной и финансовой деятельности соответственно. При переходе на МСФО Группа включила данные статьи в изменение оборотного капитала в составе движения денежных средств от операционной деятельности.

40. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МСФО ВЫПУЩЕННЫЕ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ

Группа не применяла досрочно новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу. Существенные новые и пересмотренные стандарты включают:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Вступает в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2018 года, ранее применение разрешено. В зависимости от выбранного подхода к применению МСФО 9, переход может быть осуществлен на одну и более дату в зависимости от требований. МСФО (IFRS) 9 определяет классификацию и оценку стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, порядок их выбытия, обесценения, а также порядок учета операций по хеджированию. В частности, при определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS) 9 требует применять модель ожидаемых потерь вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. В соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков, организации признают ожидаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, отражая изменения кредитного риска с даты первоначального признания. Руководство Группы предполагает, что применение МСФО 9 в будущем может оказать значительное влияние на представленные в отчетности показатели финансовых активов и финансовых обязательств Группы. В то же время, обоснованная оценка влияния МСФО 9 требует проведения детального анализа.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Данный стандарт эффективен с 1 января 2018 года (ранее применение допустимо), устанавливает единую модель, состоящую из пяти этапов для определения и признания выручки в отношении всех контактов с покупателями. МСФО (IFRS) 15 заменит все действующие на данный момент стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации. Руководство Группы на текущий момент оценивает влияние данного стандарта и возможные альтернативы перехода.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Стандарт вводит единую модель учета для арендаторов и требует от арендаторов признания активов и обязательств по всем объектам аренды, за несколькими исключениями. Таким образом, устраняются различия между операционной и финансовой арендой. Для всех видов аренды, арендодатель признает обязательство в финансовой отчетности, представляющей собой обязательство по будущим платежам по аренде. Арендатор капитализирует права пользования данного актива. МСФО (IFRS) 16 применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2019 года (досрочное применение допускается в случае, если также применяется МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»). Руководство Группы на текущий момент оценивает влияние данного стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

Группа не ожидает, что применение в будущем прочих новых и пересмотренных МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу, окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

41. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Для целей прилагаемой консолидированной финансовой отчетности события после отчетной даты были рассмотрены до 7 апреля 2016 года.

Дополнительная эмиссия акций ПАО «МТС Банк» – В феврале 2016 года «МТС Банк» завершил процесс дополнительного выпуска акций, размещенных путём закрытой подписки, которые были выкуплены Группой.

Приобретение ОАО «Лесосибирский ЛДК №1» – В феврале 2016 года, Группа приобрела 59% долю в ОАО «Лесосибирский ЛДК №1», вертикально-интегрированном деревообрабатывающем предприятии, расположенном в Красноярском крае РФ, за 40 млн долл. США. На дату подготовки данной консолидированной отчетности, Группа не располагает достоверной финансовой информацией для раскрытия в отчетности эффекта от этой сделки.

Продажа оставшейся доли в ПАО «Уфаоргсинтез» – В марте 2016 года, Группа продала АНК «Башнефть» оставшуюся неконтрольную долю в ПАО «Уфаоргсинтез» за 3.5 млрд рублей и приобрела у АНК «Башнефть» финансовые активы на сумму 5.7 млрд рублей.