

ПАО «ТАТТЕЛЕКОМ»

**Консолидированная финансовая отчетность в
соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности и
Аудиторское заключение**

**Год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале.....	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	4

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ПАО «ТАТТЕЛЕКОМ» И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	5
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	5
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	6
4. ВАЖНЫЕ РАСЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	18
5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ.....	19
6. ИЗМЕНЕНИЯ В СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ.....	23
7. СЕГМЕНТНЫЙ АНАЛИЗ.....	27
8. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	29
9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	31
10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	32
11. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ.....	32
12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	33
13. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	34
14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ.....	35
15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ.....	35
16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	35
17. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	37
18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	37
19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ.....	38
20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	38
21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	39
22. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	40
23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ.....	41
24. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	42
25. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ.....	43
26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРАВАМ АРЕНДЫ.....	43
27. ВЫРУЧКА.....	43
28. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ И ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ.....	43
29. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	44
30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ.....	44
31. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	48
32. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.....	49
33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	51

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «АКК «Кроу Аудэкс» является членом CroweGlobal, международного объединения, образованного в соответствии с законодательством Швейцарии. Каждая фирма-член CroweGlobal является отдельным и независимым юридическим лицом. ООО «АКК «Кроу Аудэкс» и ее дочерние предприятия не несут ответственности и не принимают на себя обязательств, связанных с любыми действиями или бездействием CroweGlobal или любого другого члена CroweGlobal.



Акционерам Публичного акционерного общества «Таттелеком»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Таттелеком» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее – «Группа») (ОГРН: 1031630213120, адрес: 420061, РТ, г. Казань, Н.Ершова, дом № 57).

Консолидированная финансовая отчетность Группы состоит из:

- Консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- Консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года;
- Консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года;
- Консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года;
- Примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Признание выручки	
См. Примечание 3, 27 к годовой консолидированной финансовой отчетности	
<p>Группа предоставляет на территории Республики Татарстан следующие услуги:</p> <ul style="list-style-type: none"> • телекоммуникационные услуги (услуги широкополосного доступа к сети Интернет, услуги местной связи, услуги цифрового интерактивного телевидения IP-TV, услуги мобильной голосовой связи, услуги по передаче данных мобильной связи, услуги внутризональной связи); • услуги межсетевое взаимодействие (услуги присоединения и пропуска трафика); • прочая выручка (услуги по предоставлению в пользование телефонных каналов, услуги видеонаблюдения, услуги по реализации товаров, услуги по предоставлению в пользование каналов телефонной канализации, услуги по предоставлению в аренду средств коллективного доступа, прочие виды выручки). <p>Для обработки данных, относящихся к выручке, Группа использует сложные информационные системы, полагаясь на их результаты.</p> <p>Признание и оценка выручки являлись одним из значимых вопросов аудита в связи с наличием значительных рисков, связанных с точностью и своевременностью признания выручки, в силу сложности информационных систем, задействованных в процессе ее учета, рисками, связанными с переносом данных из биллинговых систем в учетную систему, существенностью суммы в стоимостном выражении и связанными рисками существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки.</p>	<p>Наши процедуры по проверке выручки включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> • выборочное тестирование средств контроля в области признания выручки (включая обзор средств контроля в информационных системах). Результаты проведенных тестов использовались для определения степени необходимого дополнительного тестирования по существу; • выборочную сверку информации о тарифах действующих услуг связи, занесенных в автоматизированные системы расчета с утвержденными тарифами; • тестирование операций по выручке на выборочной основе; • пересчет начисленных абонентам сумм на выборочной основе (используя показатели оказанных услуг и соответствующие тарифы); • проверку корректности учета бонусов при начислении выручки; • подтверждение дебиторской задолженности посредством получения внешних подтверждений на выборочной основе; • анализ учетной политики в отношении признания выручки и последовательности ее применения; • анализ тарифных планов, условий договоров с контрагентами и проверку соответствия отраженных в учете операций данной информации; • проверку соответствующих раскрытий, содержащихся в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности за 2019 г. на соответствие их требованиям международных стандартов финансовой отчетности. <p>Отдельные аудиторские процедуры, выполняемые в отношении выручки, включали элемент неожиданности с точки зрения характера, сроков, объема.</p> <p>По результатам нашего тестирования и выполненных аудиторских процедур мы не выявили существенных искажений.</p>



Первое применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

См. Примечание 3, 5, 11, 26 к годовой консолидированной финансовой отчетности

Начиная с 01 января 2019 года Группа применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Мы определили данный вопрос к ключевым ввиду следующего: применение стандарта потребовал от руководства Группы значительных суждений и оценок, в том числе при определении договоров в качестве договоров аренды, ставки дисконтирования, которые существенным образом влияют на величину признания активов и обязательств по аренде.

Наши процедуры по проверке данного вопроса включали:

- оценку обоснованности определения договора в качестве договора аренды в ходе проведения на выборочной основе анализа условий договоров, которые потенциально могли содержать компоненты аренды;
- оценку обоснованности определения срока аренды, включая суждения руководства в отношении срока аренды, на основе нашего опыта, а также ставки дисконтирования, путем формирования собственного диапазона оценочных значений по арендным обязательствам и сравнения полученных данных с оценками, сделанными руководством Группы;
- проверку соответствующих раскрытий, содержащихся в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности за 2019 г. на соответствие их требованиям международных стандартов финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Таттелеком» и его дочерних обществ за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 25 апреля 2019 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация, полученная на дату настоящего аудиторского заключения, представляет собой Годовой отчет ПАО «Таттелеком» за 2019 год, (но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней).

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

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетности или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, полученной до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.



в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Руководителем задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение является Ефимова Л. В.

08.04.2020 г.

Руководитель аудиторского задания
Заместитель Директора по аудиту ООО «АКК «Кроу Аудэкс»
квалификационный аттестат аудитора №05-000065,
выдан от 20.01.2012 г., срок действия аттестата не ограничен,
член СРО Ассоциация «Содружество», ОРНЗ: 22006037204.



Л. В. Ефимова

Аудиторская организация:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс»

Место нахождения: 420021, РФ, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1141690066561, дата внесения записи: 22.09.2014 г., регистрирующий орган: Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №18 по Республике Татарстан.

ООО «АКК «Кроу Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее - СРО ААС), включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 12006043740.

Дата и номер решения о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов: 2020-02-11 № 433



(в тысячах российских рублей)	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	7 386 204	7 877 329
Нематериальные активы	10	794 467	927 880
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	13	46 096	42 043
Активы в форме права пользования	11	838 178	–
Финансовые вложения	12	199 418	219 882
Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль	6,21	568 621	212 246
Прочие долгосрочные активы	14	71 317	83 906
Итого долгосрочные активы		9 904 301	9 363 286
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	15	408 575	444 841
Дебиторская задолженность	16	1 044 255	1 190 216
Авансы выданные и расходы будущих периодов	17	156 935	166 931
Предоплата по налогу на прибыль	21	766	27 843
Дебиторская задолженность по прочим налогам	16	40 196	30 165
Финансовые вложения	12	200 316	380 000
Прочие краткосрочные активы		19 581	22 781
Денежные средства и их эквиваленты	18	1 015 631	332 267
Итого краткосрочные активы		2 886 255	2 595 044
ИТОГО АКТИВЫ		12 790 556	11 958 330
КАПИТАЛ			
Обыкновенные акции	19	2 104 799	2 104 799
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(89 930)	(89 930)
Добавочный капитал		408 657	408 657
Нераспределенная прибыль		3 878 680	3 491 598
ИТОГО КАПИТАЛ, относимый на собственников Предприятия		6 302 206	5 915 124
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	20	1 204 944	2 592 349
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	6,21	987 745	727 517
Доходы будущих периодов	22	288 204	229 815
Обязательства по пенсионному обеспечению	23	295 292	255 734
Обязательства по правам аренды	26	779 000	–
Итого долгосрочные обязательства		3 555 185	3 805 415
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	20	1 026 634	319 326
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	24	918 872	1 172 909
Обязательства по текущему налогу на прибыль	21	68 366	62 787
Кредиторская задолженность по прочим налогам	25	436 323	374 138
Доходы будущих периодов, краткосрочная часть	22	230 457	164 060
Обязательства по правам аренды	26	93 951	–
Прочие краткосрочные обязательства		158 562	144 571
Итого краткосрочные обязательства		2 933 165	2 237 791
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6 488 350	6 043 206
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12 790 556	11 958 330

Утверждено к выпуску и подписано 08 апреля 2020 года.


А.Р. Нурутдинов
Генеральный директор


В. А. Дёмушкин
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

ПАО «ТАТТЕЛЕКОМ»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 год	2018 год
Выручка	27	9 554 483	9 195 334
Операционные расходы	29	(8 286 265)	(8 338 915)
Прибыль от операционной деятельности		1 268 218	856 419
Финансовые доходы		65 738	115 713
Финансовые расходы	28	(301 693)	(228 615)
Доля в результатах ассоциированных организаций и совместной деятельности	13	4 053	1 399
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц	28	23 862	(37 820)
Прибыль до налогообложения		1 060 178	707 096
Расходы по налогу на прибыль	21	(250 089)	(305 522)
Прибыль, приходящаяся на долю акционеров Предприятия		810 089	401 574
Прочий совокупный доход: <i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытков</i> (Убыток)/прибыль от переоценки обязательств по пенсионному обеспечению за вычетом расходов по отложенным налогам на сумму (7 283) тысяч рублей (за 2018 год: 2 759 тысяч рублей)	23	(27 994)	11 038
Итого прочий совокупный доход, приходящийся на долю акционеров Предприятия		(27 994)	11 038
Итого совокупный доход, приходящийся на долю акционеров Предприятия		782 095	412 612
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении		20 386 378 080	20 386 378 080
Прибыль на одну обыкновенную акцию, базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)		0,0382	0,0202

ПАО «ТАТТЕЛЕКОМ»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Прим.	Обыкно- венные акции	Доба- вочный капитал	Резерв переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	Собствен- ные акции, выкуп- ленные у акцио- неров	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал, относимый на собственников Предприятия
Остаток на 31 декабря 2017 года		2 104 799	408 657	30 624	(89 930)	3 461 749	5 915 899
Влияние перехода на новые или пересмотренные стандарты		–	–	(30 624)	–	10 019	(20 605)
Остаток на 1 января 2018 года		2 104 799	408 657	–	(89 930)	3 471 768	5 895 294
Прибыль за период		–	–	–	–	401 574	401 574
Прочий совокупный доход за период		–	–	–	–	11 038	11 038
Итого совокупный доход за период		–	–	–	–	412 612	412 612
Дивиденды объявленные	19	–	–	–	–	(392 782)	(392 782)
Остаток на 31 декабря 2018 года		2 104 799	408 657	–	(89 930)	3 491 598	5 915 124
Прибыль за период		–	–	–	–	810 089	810 089
Прочий совокупный доход за период		–	–	–	–	(27 994)	(27 994)
Итого совокупный доход за период		–	–	–	–	782 095	782 095
Дивиденды объявленные	19	–	–	–	–	(395 013)	(395 013)
Остаток на 31 декабря 2019 года		2 104 799	408 657	–	(89 930)	3 878 680	6 302 206

ПАО «ТАТТЕЛЕКОМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2019 года (в тысячах рублей)

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 год	2018 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		1 060 178	707 096
Корректировки на:			
Амортизацию основных средств		1 308 637	1 456 296
Амортизацию нематериальных активов		291 084	258 822
Амортизацию активов в форме права пользования	11,29	172 371	–
Убыток от выбытия основных средств	29	10 518	3 968
Финансовые доходы		(65 738)	(115 713)
Финансовые расходы	28	301 693	228 615
(Прибыль)/убыток от начисления резерва под обесценение дебиторской задолженности		6 948	20 529
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц	28	(23 862)	37 820
Чистый убыток от обесценения финансовых активов	16	–	88 339
Прочие неденежные операционные расходы (доходы)		47 751	(53 013)
Доля в результатах ассоциированных организаций и совместной деятельности	13	(4 053)	(1 399)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		3 105 527	2 631 360
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности		142 213	(100 264)
Увеличение товарно-материальных запасов		(3 699)	(59 134)
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных и расходов будущих периодов		9 996	5 921
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности по прочим налогам		(10 033)	3 984
Увеличение кредиторской задолженности и начисленных обязательств		(101 844)	46 362
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности по прочим налогам		62 185	79 765
Уменьшение доходов будущих периодов		124 786	69 223
Увеличение прочих краткосрочных обязательств		13 992	13 910
Изменения в оборотном капитале		237 596	59 767
Налог на прибыль уплаченный		(319 160)	(354 515)
Проценты уплаченные		(208 949)	(242 274)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		2 815 014	2 094 338
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(857 207)	(1 084 721)
Приобретение нематериальных активов		(229 582)	(158 986)
Поступления от продажи основных средств		45 824	8 323
Проценты полученные		60 045	42 199
Чистый поток по депозитам		179 700	(380 000)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(801 220)	(1 573 185)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Привлечение кредитов и займов		66 267	3 194 393
Погашение кредитов и займов		(774 303)	(3 422 071)
Погашение обязательств по правам аренды		(227 380)	–
Дивиденды уплаченные		(395 014)	(368 090)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(1 330 430)	(595 768)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		683 364	(74 615)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало периода		332 267	406 882
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года периода		1 015 631	332 267

1. ПАО «ТАТТЕЛЕКОМ» И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Настоящая годовая консолидированная финансовая отчетность представлена ПАО «Таттелеком» (далее – «Таттелеком» или «Предприятие») и его дочерними предприятиями (далее совместно именуемых – «Группа»).

Предприятие было зарегистрировано 22 июля 2003 года в форме открытого акционерного общества и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Предприятие является крупнейшим оператором связи Республики Татарстан. Предприятие осуществляет деятельность посредством четырех филиалов: Альметьевского, Арского, Буинского и Набережночелнинского зональных узлов связи.

Юридический адрес Предприятия: Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Н. Ершова, д. 57.

Основные акционеры Предприятия по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

	Доля собственности
АО «Связьинвестнефтехим»	87,2%
Прочие	12,8%
Итого	100,0%

Конечной контролирующей стороной Предприятия является Правительство Республики Татарстан.

Структура Группы представлена Предприятием и следующими дочерними предприятиями, зарегистрированными в соответствии с законодательством Российской Федерации:

Дочернее предприятие	Доля владения по состоянию на 31 декабря		Владелец доли
	2019 года	2018 года	
ООО «Камател К»	100%	100%	ПАО «Таттелеком»
ООО «Элемтэ-Инвест»	100%	100%	ПАО «Таттелеком»
ООО «Камател»	100%	100%	ПАО «Таттелеком»
ООО «Камател-Янтел»	100%	100%	ПАО «Таттелеком»
ООО «Твои Мобильные Технологии»	100%	100%	ПАО «Таттелеком»
ООО «Телекоминвест»	100%	100%	ПАО «Таттелеком»
ООО «ТТК Диджитал»	99%	-	ООО «Твои мобильные технологии»

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 30). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2019 году.

Международные рейтинговые агентства улучшили прогнозы по суверенным кредитным рейтингам Российской Федерации. Агентство Moody's в феврале 2019 года повысило рейтинг со спекулятивного до инвестиционного уровня Вaa3 с прогнозом «стабильный». Агентство Fitch повысило рейтинг с ВВВ- до ВВВ с прогнозом «стабильный».

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

С начала 2020 года вспышка коронавируса распространилась по всему миру, что повлияло на мировую экономику. Вследствие данного события, в России наблюдается рост курса рубля к доллару и евро, а также и снижение биржевых индексов. Группа считает распространение коронавируса и возросшую волатильность (нестабильность) на рынках существенными некорректирующими событиями. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Группа не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, приведены ниже.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Таттелеком и его дочерние предприятия ведут свои учетные записи и подготавливают российскую бухгалтерскую отчетность в соответствии с российским законодательством по бухгалтерскому учету. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе регистров российского бухгалтерского учета и модели оценки по первоначальной стоимости. На каждую отчетную дату Предприятие вносит необходимые корректировки и изменения классификации в свою российскую бухгалтерскую отчетность и в бухгалтерскую отчетность своих дочерних предприятий в целях достоверного представления информации в соответствии с МСФО.

Применяемая учетная политика не отличается от политики, используемой в предыдущем финансовом году, за исключением изменений, возникших в связи с введением с 1 января 2019 года или с другой указанной даты новых стандартов, описанных ниже.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой каждой из консолидируемых организаций Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность.

Функциональной валютой Предприятия и его дочерних организаций и валютой представления консолидированной отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Операции в иностранных валютах переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, устанавливаемому Центральным Банком Российской Федерации («ЦБ РФ») на дату операции.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Разницы, возникающие при пересчете таких операций и остатков по денежным активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте по курсу на дату консолидированной финансовой отчетности, отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Обменные курсы российского рубля по отношению к доллару США («долл. США») по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года составили 61,9057 рублей и 69,4706 рублей за 1 долл. США соответственно. Курсы российского рубля по отношению к евро по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года составили 69,3406 рублей и 79,4605 рублей за 1 евро соответственно.

Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Предприятие и все ее дочерние предприятия применяют единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Группы.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение, если такой имеется. Если объект основных средств состоит из нескольких элементов с различными сроками полезного использования, то такие элементы учитываются как отдельные основные средства.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой и стоимость актива может быть достоверно оценена. В случае замены каких-либо элементов признание их балансовой стоимости прекращается. Все остальные расходы, связанные с ремонтом и техническим обслуживанием актива, отражаются в прибыли или убытке в течение финансового периода, в котором они были понесены.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке.

Ранее отраженные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если с момента последнего по времени признания убытка от обесценения имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой стоимости.

Восстановление ограничено таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала его возмещаемую стоимость, а также не могла превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие периоды не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в той же строке, где отражалось обесценение актива.

Амортизация

Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (количество лет)
Земля	Амортизация не начисляется
Здания	30 – 40
Машины и оборудование сетей связи	7 – 10
Передаточные устройства	9 – 15
Транспортные средства	6 – 7
Офисное и прочее оборудование	3 – 5

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация этих активов начнется, когда соответствующие активы будут готовы к вводу в эксплуатацию.

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

С 1 января 2019 года аренда признается Группой в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Арендный актив амортизируется линейным методом на протяжении срока аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства, возникающие в результате аренды, оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательства по аренде.

Обесценение нефинансовых активов

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы или нематериальные активы, не готовые к использованию, не подлежат амортизации и в отношении них ежегодно проводится тестирование на обесценение. Основные средства и нематериальные активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо

события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что возмещение их балансовой стоимости может стать невозможным. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие ЕГДС. Обесценение нефинансовых активов (кроме гудвила), отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Нематериальные активы

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, учитываются по фактическим затратам. Стоимостью нематериальных активов, приобретенных при объединении бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

Нематериальные активы представлены преимущественно разрешениями на частоты, ресурсом нумерации, абонентской базой, программным обеспечением и лицензиями. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (количество лет)
Программное обеспечение и лицензии	1 – 5
Абонентская база	5
Разрешения на частоты	10
Ресурс нумерации	2

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода (Примечание 32).

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Описание порядка определения Группой значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 30. Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Пояснения в отношении определения Группой обесцененных активов и дефолта представлены в Примечании 30. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. В Примечании 30 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков, включая объяснение способа включения Группой прогнозной информации в модели ожидаемых кредитных убытков.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Группа не имеет финансовых активов, покупка и продажа которых совершается на стандартных условиях (т.е. в сроки, установленные законодательством или правилами данного рынка). Все операции по приобретению финансовых инструментов признаются, когда предприятие становится стороной соответствующего договора.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Классификация финансовых активов

Группа имеет финансовые активы в следующих категориях:

- денежные средства и их эквиваленты;
- депозиты в банках с первоначальным сроком погашения более трех месяцев;
- займы и дебиторская задолженность;
- прочие финансовые инструменты с отражением по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представляющие собой инвестиции в некотируемые долевые ценные бумаги АО НПФ «Волга-Капитал» и права требования к АО НПФ «Волга-Капитал», прочие инвестиции в некотируемые долевые ценные бумаги (Примечание 13).

Прочие финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Прочие финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток и представляющие собой права требования, отражаются по справедливой стоимости. Данные финансовые вложения представляют собой права требования к негосударственному пенсионному фонду АО НПФ «Волга-Капитал» на возмещение выкупной суммы пенсионных активов по тем счетам, по которым права принадлежат Предприятию и еще не переданы участникам программы негосударственного пенсионного страхования (т.е. помимо счетов, по которым пенсии уже назначены участникам программы на момент расторжения договора, или по которым выплаты еще не назначены, но права переданы участникам программы). Возмещение выкупной суммы по таким счетам осуществляется в пределах внесенных Группой взносов, увеличенных на сумму начисленного пенсионным фондом дохода на данные взносы, за минусом выплат работникам, достигшим пенсионного возраста.

Прочие финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток и представляющие собой инвестиции в некотируемые долевые ценные бумаги, отражаются по первоначальной стоимости в сумме произведенных вкладов в доли объектов инвестиций.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Убытки от обесценения прочих финансовых инструментов, отражаются в прибыли или убытке за год в момент их возникновения в результате одного или нескольких событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания данных активов. Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций в долевой инструмент ниже их первоначальной стоимости является свидетельством обесценения.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось.

Дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты и б) прочие финансовые обязательства. Группа имеет только финансовые обязательства, классифицируемые как прочие финансовые обязательства. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Запасы

Запасы состоят из кабелей, запасных частей, телефонных аппаратов, модемов, приставок для IP телевидения и учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. Стоимость запасов определяется исходя из фактически понесенных расходов по каждой единице запасов. При выбытии запасов оценка производится по себестоимости каждой единицы. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Авансы выданные и расходы будущих периодов («предоплата»)

Авансы выданные и расходы будущих периодов (далее – «предоплата»), отражаются в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пенсионные планы и планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности

Группа осуществляет пенсионное обеспечение сотрудников, используя пенсионный план с установленными выплатами. Финансирование осуществляется путем внесения взносов в негосударственный пенсионный фонд АО НПФ «Волга-Капитал», определяемых на основании периодически проводимых актуарных расчетов. Обычно планы с установленными выплатами определяют размер пенсионных выплат, которые работник будет получать при выходе на пенсию, как правило, зависящих от одного или нескольких факторов, таких как возраст, трудовой стаж и величина заработной платы. Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами, признаваемые в консолидированном отчете о финансовом положении, представляют собой дисконтированную стоимость обязательств по плану с установленными выплатами на отчетную дату. Сумма обязательств с установленными выплатами рассчитывается с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Приведенная стоимость обязательств с установленными выплатами определяется методом дисконтирования вероятного будущего выбытия денежных средств. Актуарные прибыли или убытки, возникающие в результате корректировок и изменений актуарных предположений, отражаются в прочем совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли. Стоимость прошлых услуг признается непосредственно в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникли.

Пенсионные активы не соответствуют определению активов плана в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам».

Помимо пенсионных планов с установленными выплатами, есть прочие виды долгосрочных выплат, по которым переоценка обязательств отражается в прибылях и убытках, а в остальном учет аналогичен учету пенсионных планов с установленными выплатами.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС»), относящийся к выручке от продаж, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм авансовых платежей от клиентов или (б) дату поставки товаров или оказания услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от продаж, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают зачет НДС в свернутом виде. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена в бюджет (возмещена из бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании расчетных оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы. Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы.

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

Признание выручки

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка по всем видам оказанных услуг признается в том же периоде, в котором были оказаны соответствующие услуги. Выручка признается тогда, когда она может быть надежно оценена и когда есть высокая вероятность получения Группой экономических выгод в будущем. Выручка признается в размере справедливой стоимости возмещения, полученного или причитающегося к получению, и представляет собой суммы к получению за товары или услуги, проданные в ходе обычной деятельности, за вычетом скидок и налога на добавленную стоимость.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже. Если такие цены не являются наблюдаемыми, они рассчитываются, исходя из ожидаемых затрат плюс маржа.

Выручка от абонентов, которым счета выставляются напрямую, признается по мере оказания услуг на основании данных биллинговой системы Группы.

Выручка от предоставления услуг доступа в Интернет, местной, внутризоновой, сотовой связи, услугам кабельного и IP-телевидения производится на основании согласованных тарифных планов, в том периоде, когда услуги были оказаны.

Для договоров, которые включают несколько сервисных компонентов (таких как голос, интернет, кабельное ТВ), выручка распределяется на основе цены обособленной продажи. Цена обособленной продажи этих услуг определяется со ссылкой на цену, взимаемую с аналогичных покупателей за услугу в рамках плана с оплатой по мере использования.

Выручка от оказания услуг присоединения и пропуска трафика признается в том периоде, когда трафик проходит по сетям Группы, т.е. по мере оказания услуг.

Плата за установку и подключение к сети Группы включается в отложенные доходы и признается в составе выручки от продаж в течение среднего предполагаемого срока использования линии связи абонентом.

Выручка от предоставления в пользования телефонных каналов, предоставления в аренду средств коллективного доступа, предоставлению в пользование каналов телефонной канализации признается в течение срока действия договора равномерно.

Прочие доходы преимущественно состоят из выручки от продажи товаров, выручки от услуг, предоставляемых по агентским договорам другим операторам связи, услуг по техническому обслуживанию, прочей выручки, которые признаются в том периоде, в котором были оказаны услуги/ поставлены товары.

Затраты по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива. Капитализация затрат по кредитам и займам продолжается до того момента, когда активы практически готовы для использования. Группа капитализирует затраты по займам, которых могла бы избежать, если бы отсутствовали капитальные вложения в квалифицируемые активы. Капитализируемые затраты по кредитам и займам рассчитываются как средняя стоимость финансирования Группы (средневзвешенная стоимость процентов применяется к расходам на квалифицируемые активы), за исключением тех средств, которые привлекаются непосредственно для приобретения квалифицируемого актива. В таких случаях фактические расходы, возникающие по кредитам и займам, за вычетом инвестиционного дохода, который может быть получен от временного размещения таких средств, капитализируются. Все прочие затраты по кредитам и займам отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых расходов, в том периоде, в котором они были понесены.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность и задолженность по капитальному строительству начисляются по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитываются первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются в составе капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение полученного в результате данной эмиссии акционерного капитала, за вычетом налогов. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В случае приобретения Предприятием или его дочерними предприятиями долевых инструментов Предприятия, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Предприятия до момента повторного выпуска, реализации или погашения этих долевых инструментов. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на собственников Предприятия.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию определяется путем деления суммы прибыли, приходящейся на долю держателей акций Предприятия, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода.

Отчетность по сегментам

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Инвестиции в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по первоначальной стоимости, а затем их балансовая стоимость может увеличиваться или снижаться с учетом доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированной организации в период после даты приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные организации. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных организаций после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных организаций отражается в составе консолидированной прибыли или убытка за год как доля финансовых результатов ассоциированных организаций, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных организаций отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансовых результатов ассоциированных организаций.

4. ВАЖНЫЕ РАСЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Группа производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с расчетными оценками.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Срок полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий. Увеличение (уменьшение) сроков полезного использования основных средств на 10% относительно оценок руководства, повлекло бы за собой уменьшение (увеличение) амортизационных отчислений на сумму 118 967 тысяч рублей (2018 год: 121 891 тысяч рублей).

Обесценение нефинансовых активов

Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год, а также при наличии признаков возможного обесценения. Прочие активы тестируются на предмет обесценения в случае, если обстоятельства указывают на потенциальную вероятность обесценения. Тестирование происходит путем сравнения балансовой стоимости ЕГДС, включая гудвил, с ее возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость ЕГДС определяется на основании расчета ценности использования ЕГДС.

Средний срок пользования услугами IP –телевидения, интернет

Плата за установку и подключение к IP-телевидению и Интернет является невозмещаемой и взимается в момент подключения абонента к данной услуге. Услуга по установке и подключению к услугам является неотделимой от услуг IP-телевидения и услуг Интернет, предоставляемых абонентам. Доходы от услуги установки и подключения являются отложенными и относятся на прибыли или убытки в течение среднего предполагаемого срока пользования услугой IP-телевидения и услугой Интернет абонентом. Средний срок пользования абонентом услугами IP-телевидения и интернет составляет 4 года.

4. ВАЖНЫЕ РАСЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Определение срока аренды

Группа арендует помещения, земельные участки, линии и канализации для размещения базовых станций и оборудования. Часть договоров являются бессрочными и автоматически пролонгируются, если ни одна из сторон не направит другой стороне уведомление о расторжении договора. Группа определяет срок аренды без права досрочного расторжения по таким договорам с учетом штрафных санкций, которые могут быть наложены в случае их расторжения, включая такие экономические антистимулы, как улучшение арендованного имущества, стоимость переезда или значимость помещений для деятельности Группы. В результате срок аренды определяется периодом от 3 до 15 лет.

5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Перечисленные ниже изменения стандартов, применимые для деятельности Группы, стали обязательными с 1 января 2019 года и оказали влияние на Группу. Группа не применяла досрочно иные стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда» заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда». Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов.

Группа приняла решение применять стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей. Активы в форме права пользования представлены преимущественно правом пользования машинами и оборудованием сетей связи, передаточными устройствами, помещениями под оборудование, офисы продаж и салоны связи, полученными по договорам аренды, и будут оцениваться в размере обязательств по аренде на дату применения стандарта.

В следующей таблице представлено влияние на входящие остатки Группы по состоянию на 1 января 2019 года после применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Влияние МСФО (IFRS) 16	
<i>(в тысячах российских рублей)</i>	
Активы	
Внеоборотные активы	
Актив в форме права пользования	992 442
Обязательства	
Долгосрочные обязательства по правам аренды	779 000
Краткосрочные обязательства по правам аренды	213 442

Ниже представлена сверка обязательств по аренде по состоянию на 1 января 2019 года с договорными обязательствами по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года:

5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах российских рублей)

Обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 года	43 247
Средневзвешенная ставка заимствования Группы в качестве арендатора	7,53%
Минус: договорные обязательства, относящиеся к активам с низкой стоимостью, которые не были признаны в консолидированном отчете о финансовом положении	(16 763)
Минус: договорные обязательства с краткосрочной арендой, которые не были признаны в консолидированном отчете о финансовом положении	(3 503)
Минус: договорные обязательства с переменным арендным платежом, которые не были признаны в консолидированном отчете о финансовом положении	(61)
Итого обязательство по договорам аренды принимаемым в целях МСФО 16	22 920
Будущие платежи по аренде, принимаемые в целях МСФО 16	1 234 002
Эффект от дисконтирования	(264 480)
Обязательство по правам аренды на 1 января 2019 года	992 442

В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в консолидированной финансовой отчетности, поэтому учет Группы остался без изменений.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Группа использовала единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа применила особые переходные требования и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

Аренда, ранее классифицировавшаяся как финансовая аренда

Для аренды, ранее классифицировавшейся как финансовая аренда, Группа не изменила первоначальную балансовую стоимость признанных активов и обязательств на дату первоначального применения (т. е. активы в форме права пользования и обязательства по аренде оценивались в сумме, равной величине активов по аренде и обязательств по аренде, признанной с применением МСФО (IAS) 17). Требования МСФО (IFRS) 16 были применены к такой аренде с 1 января 2019 года.

Для аренды, ранее классифицировавшейся как операционная аренда, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью, Группа признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Активы в форме права пользования по большинству договоров аренды оценивались по балансовой стоимости, как если бы стандарт применялся всегда, за исключением использования ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения. В некоторых договорах аренды активы в форме права пользования признавались по величине, равной обязательствам по аренде, с корректировкой на величины заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которые были признаны ранее. Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа также применила доступные упрощения практического характера, в результате чего она:

- использовала единую ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- применила освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения;
- использовала суждения задним числом при определении срока аренды, если договор содержал опцион на продление или прекращение аренды.

Перечисленные ниже изменения стандартов, применимые для деятельности Группы, стали обязательными с 1 января 2019 года, но не оказали существенного влияния на Группу.

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). МСФО (IAS) 12 содержит руководство по отражению текущего и отложенного налога, но не содержит руководства, как отражать влияние неопределенности. Интерпретация разъясняет порядок применения требований МСФО (IAS) 12 по признанию и оценке в случае неопределенности при отражении налога на прибыль. Организация должна решить, рассматривать ли каждый случай неопределенности отдельно или вместе с одним или несколькими другими случаями неопределенности, в зависимости от того, какой подход позволяет наилучшим образом прогнозировать разрешение неопределенности. Организация должна исходить из предположения, что налоговые органы будут проводить проверку сумм, на проведение проверки которых имеют право, и при проведении проверки будут располагать всей полнотой знаний обо всей значимой информации. Если организация приходит к выводу о маловероятности принятия налоговыми органами решения по конкретному вопросу, в отношении которого существует неопределенность при отражении налога, последствия неопределенности будут отражаться в определении соответствующей налогооблагаемой прибыли или налогооблагаемого убытка, налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или налоговых ставок посредством использования либо наиболее вероятного значения, либо ожидаемого значения, в зависимости от того, какой метод организация считает наиболее подходящим для прогнозирования разрешения неопределенности. Организация отразит влияние изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации, которая влияет на суждения или оценочные значения согласно интерпретации, как изменение оценочных значений. Примеры изменений фактов и обстоятельств или новой информации, которая может привести к пересмотру суждения или оценки, включают, в том числе, но не ограничиваясь этим, проверки или действия налоговых органов, изменения правил, установленных налоговыми органами, или истечение срока действия права налоговых органов на проверку или повторную проверку конкретного вопроса по отражению налога на прибыль. Отсутствие согласия или несогласия налоговых органов с отдельным решением по конкретному вопросу по отражению налога, при отсутствии других фактов, скорее всего не будет представлять собой изменение фактов и обстоятельств или новую информацию, влияющую на суждения и оценочные значения согласно интерпретации.

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

5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» (выпущен 7 февраля 2018 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Поправки уточняют как определить пенсионные расходы, когда возникают изменения плана с установленными выплатами. Когда изменяется план — пересмотр, секвестр или расчет по плану — МСФО (IAS) 19 требует переоценить чистые обязательства или активы плана с установленными выплатами. Поправки требуют использовать обновленные допущения такой переоценки для определения стоимости услуг текущего периода и чистых процентов за оставшуюся часть отчетного периода после изменения плана. До принятия данных поправок МСФО (IAS) 19 не уточнял, как определить такие расходы за период после изменения плана.

Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9. В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже. Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по займам, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты.

6. ИЗМЕНЕНИЯ В СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ

В течение года Группа внесла следующие изменения, которые были внесены ретроспективно, а также соответствующим образом скорректированы в сравнительной информации в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибках»:

Пересмотр перечня доходов и расходов, анализируемых на уровне Группы в целом, а не на уровне отчетных сегментов

Суммы, отраженные ранее, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Таттеле- ком	Твои Мобиль- ные Техно- логии	Итого сегменты	Нерас- преде- ленные доходы и расходы	Исключае- мые взаимо- расчеты между сегментами	Коррек- тировки	Итого
Выручка от реализации третьим лицам	7 533 747	1 158 344	8 692 091	559 482	-	(56 239)	9 195 334
Выручка от других сегментов	41 938	3 188	45 126	134 112	(179 238)	-	-
Итого выручка	7 575 685	1 161 532	8 737 217	693 594	(179 238)	(56 239)	9 195 334
Амортизация	(1 153 678)	(449 426)	(1 603 104)	(101 217)	-	(10 797)	(1 715 118)
Валовая прибыль/ (убыток)	1 524 483	(475 573)	1 048 910	(107 004)	-	(85 487)	856 419

Величина изменений за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Таттеле- ком	Твои Мобиль- ные Техно- логии	Итого сегменты	Нерас- преде- ленные доходы и расходы	Исключае- мые взаимо- расчеты между сегментами	Коррек- тировки	Итого
Выручка от реализации третьим лицам	559 482	-	559 482	(559 482)	-	-	-
Выручка от других сегментов	-	-	-	-	-	-	-
Итого выручка	559 482	-	559 482	(559 482)	-	-	-
Амортизация	(100 368)	-	(100 368)	100 368	-	-	-
Валовая прибыль/ (убыток)	(123 751)	-	(123 751)	123 751	-	-	-

Скорректированные данные за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Таттеле- ком	Твои Мобиль- ные Техно- логии	Итого сегменты	Нерас- преде- ленные доходы и расходы	Исключае- мые взаимо- расчеты между сегментами	Коррек- тировки	Итого
Выручка от реализации третьим лицам	8 093 229	1 158 344	9 251 573	-	-	(56 239)	9 195 334
Выручка от других сегментов	41 938	3 188	45 126	134 112	(179 238)	-	-
Итого выручка	8 135 167	1 161 532	9 296 699	134 112	(179 238)	(56 239)	9 195 334
Амортизация	(1 254 046)	(449 426)	(1 703 472)	(849)	-	(10 797)	(1 715 118)
Валовая прибыль/ (убыток)	1 400 732	(475 573)	925 159	16 747	-	(85 487)	856 419

6. ИЗМЕНЕНИЯ В СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года Суммы, отраженные ранее	Величина изменений	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года Скорректированные данные
Выручка отчетных сегментов согласно управленческой финансовой информации	8 737 217	559 482	9 296 699
Нераспределенные доходы и расходы	693 594	(559 482)	134 112
Исключение взаиморасчетов между сегментами	(179 238)	-	(179 238)
Корректировки выручки:			
Признание отложенной выручки	(69 118)	-	(69 118)
Выручка по строительным контрактам	1 064	-	1 064
Прочие корректировки	11 815	-	11 815
Итого корректировки	(56 239)	-	(56 239)
Итого выручка согласно консолидированной финансовой отчетности по МСФО	9 195 334	-	9 195 334
Валовая прибыль согласно управленческой финансовой информации	941 906	-	941 906
Корректировки валовой прибыли:			
Признание отложенной выручки	(69 118)	-	(69 118)
Выручка по строительным контрактам	1 064	-	1 064
Расходы по строительным контрактам	4 485	-	4 485
Амортизация основных средств, нематериальных активов	(10 797)	-	(10 797)
Прочие операционные доходы и расходы	40 096	-	40 096
Резерв по сомнительным долгам	(88 173)	-	(88 173)
Прочие корректировки	36 956	-	36 956
Итого корректировки	(85 487)	-	(85 487)
Прибыль от операционной деятельности согласно консолидированной финансовой отчетности по МСФО	856 419	-	856 419

Пересмотр перечня связанных сторон и их классификации

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года Суммы, отраженные ранее	Величина изменений	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года Скорректированные данные
Выручка	127 302	4 745	132 047
Контролирующий акционер	1 683	-	1 683
Ассоциированные компании	90 991	(82 049)	8 942
Организации под общим контролем	26 436	29 830	56 266
Прочие связанные стороны	8 192	56 964	65 156
Операционные расходы	363 726	(4 300)	359 426
Ассоциированные компании	98 919	(93 492)	5 427
Организации под общим контролем	264 405	50 395	314 800
Прочие связанные стороны	402	38 797	39 199
Доходы по процентам	-	11 880	11 880
Ассоциированные компании	-	11 880	11 880
Расходы по процентам	56 474	-	56 474
Организации под общим контролем	56 474	-	56 474

6. ИЗМЕНЕНИЯ В СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года Суммы, отраженные ранее	Величина изменений	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года Скорректированные данные
Дебиторская задолженность	77 992	394	78 386
Контролирующий акционер	158	-	158
Ассоциированные компании	65 686	(21 607)	44 079
Организации под общим контролем	11 198	6 701	17 899
Прочие связанные стороны	950	15 300	16 250
Финансовые вложения	216 933	-	216 933
Ассоциированные компании	120 000	-	120 000
Организации под общим контролем	-	96 933	96 933
Прочие связанные стороны	96 933	(96 933)	-
Кредиторская задолженность	20 030	(117)	19 913
Контролирующий акционер	-	-	-
Ассоциированные компании	18 300	(17 733)	567
Организации под общим контролем	1 614	9 915	11 529
Прочие связанные стороны	116	7 701	7 817
Задолженность по кредитам и займам	1 464 511	-	1 464 511
Ассоциированные компании	1 464 511	(1 464 511)	-
Организации под общим контролем	-	1 464 511	1 464 511

Уточнение состава вознаграждений, выплачиваемых ключевому управленческому персоналу

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года Суммы, отраженные ранее	Величина изменений	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года Скорректированные данные
Вознаграждение ключевого управленческого персонала	82 516	(1 029)	81 487

Пересмотр перечня компаний, классифицированных в качестве российских правительственных учреждений и государственных компаний

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года Суммы, отраженные ранее	Величина изменений	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года Скорректированные данные
Выручка	1 323 528	(14 940)	1 308 588
Приобретение материалов и услуг	190 372	(1 626)	188 746
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	943	-	943
Расходы по процентам	218 961	-	218 961

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года Суммы, отраженные ранее	Величина изменений	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года Скорректированные данные
Дебиторская задолженность	324 495	(1 461)	323 034
Денежные средства и их эквиваленты	11 815	-	11 815
Кредиторская задолженность	20 240	(281)	19 959
Задолженность по кредитам и займам	1 447 164	-	1 447 164

6. ИЗМЕНЕНИЯ В СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Реклассификация отложенных активов по налогу на прибыль из состава отложенных обязательств по налогу на прибыль

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года Суммы, отраженные ранее	Величина изменений	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года Скорректированные данные
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Отложенные активы по налогу на прибыль	-	212 246	212 246
Итого долгосрочные активы	9 151 040	212 246	9 363 286
ИТОГО АКТИВЫ	11 746 084	212 246	11 958 330
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	515 271	212 246	727 517
Итого долгосрочные обязательства	3 593 169	212 246	3 805 415
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5 830 960	212 246	6 043 206
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	11 746 084	212 246	11 958 330

Пересмотр классификации кредиторской задолженности

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года Суммы, отраженные ранее	Величина изменений	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года Скорректированные данные
Расчеты с поставщиками внеоборотных и оборотных активов	247 131	69 008	316 139
Расчеты с поставщиками работ и услуг	-	152 742	152 742
Расчеты с операторами связи	-	198 223	198 223
Расчеты по капитальному строительству	5 760	-	5 760
Расчеты за присоединение и пропуск трафика	454 370	(454 370)	-
Дивиденды к уплате	1 995	-	1 995
Прочая кредиторская задолженность	31 285	34 397	65 682
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	740 541	-	740 541
Начисленное вознаграждение сотрудникам	403 392	-	403 392
Начисленные обязательства	28 976	-	28 976
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 172 909	-	1 172 909

7. СЕГМЕНТНЫЙ АНАЛИЗ

Группа выделяет семь операционных сегментов, представленных ее региональными филиалами (включая офис управления) и дочерней компанией ООО «Твои Мобильные Технологии». Руководство Группы, отвечающее за операционные решения, на регулярной основе анализирует отдельную финансовую информацию (выручку, валовую прибыль / (убыток)) по каждому из выделенных операционных сегментов. Данная управленческая финансовая информация формируется на основании учетных записей и бухгалтерской отчетности, подготовленных в соответствии с российским законодательством по бухгалтерскому учету, и корректируется с учетом требований подготовки внутренней отчетности.

Региональные филиалы предоставляют услуги местной и внутризональной связи, услуги доступа в Интернет, услуги кабельного и IP-телевидения, услуги присоединения и пропуска трафика, прочие услуги. ООО «Твои Мобильные Технологии» оказывает услуги мобильной связи, услуги присоединения и пропуска трафика, прочие услуги. Группа действует в одном географическом сегменте – Республика Татарстан. Основными покупателями Группы являются абоненты услуг связи, физические и юридические лица, а также операторы связи. У Группы отсутствуют клиенты, на долю которых приходится 10% или более от общей суммы выручки.

Сегменты Группы управляются по отдельности, что связано с расположением и обособленностью каждого сегмента. Региональные филиалы, как сегменты с похожими экономическими характеристиками, объединены в один отчетный сегмент – Таттелеком. Таким образом, Группа выделяет два отчетных сегмента – Таттелеком и Твои Мобильные Технологии.

Результаты деятельности прочих дочерних компаний Группы, а также некоторые доходы и расходы Предприятия анализируются на уровне Группы в целом, а не на уровне отчетных сегментов. Доходы, которые не подлежат распределению, включают в себя доходы от строительной деятельности по прокладке линий связи для других операторов и другие доходы. Расходы включают в себя услуги интернет-провайдеров, услуги контент-операторов, финансовые расходы.

Ввиду централизации основных расчетных операций Группы, информация об активах и обязательствах операционных сегментов не анализируется руководством для целей принятия решения о распределении ресурсов.

Управленческая финансовая информация, анализируемая руководителем, отвечающим за операционные решения, в некоторых аспектах отличается от Международных стандартов финансовой отчетности. Основные расхождения представлены в таблице ниже. Руководство Группы оценивает результаты деятельности сегментов на основании выручки и валовой прибыли.

В таблице ниже приводится информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Таттеле- ком	Твои Мобиль- ные Техно- логии	Итого сегменты	Нерас- преде- ленные доходы и расходы	Исключа- емые взаимо- расчеты между сегментами	Коррек- тировки	Итого
Выручка от реализации третьим лицам	7 968 619	1 710 140	9 678 759	-	-	(124 276)	9 554 483
Выручка от других сегментов	163 963	-	163 963	40 929	(204 892)	-	-
Итого выручка	8 132 582	1 710 140	9 842 722	40 929	(204 892)	(124 276)	9 554 483
Амортизация	(1 118 503)	(585 389)	(1 703 892)	(558)	-	104 728	(1 599 722)
Валовая прибыль/ (убыток)	1 627 566	(338 679)	1 288 887	193	-	(20 862)	1 268 218

7. СЕГМЕНТНЫЙ АНАЛИЗ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже приводится информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Таттеле- ком	Твои Мобиль- ные Техно- логии	Итого сегменты	Нерас- преде- ленные доходы и расходы	Исключа- емые взаимо- расчеты между сегментами	Коррек- тировки	Итого
Выручка от реализации третьим лицам	8 093 229	1 158 344	9 251 573	-	-	(56 239)	9 195 334
Выручка от других сегментов	41 938	3 188	45 126	134 112	(179 238)	-	-
Итого выручка	8 135 167	1 161 532	9 296 699	134 112	(179 238)	(56 239)	9 195 334
Амортизация	(1 254 046)	(449 426)	(1 703 472)	(849)	-	(10 797)	(1 715 118)
Валовая прибыль/ (убыток)	1 400 732	(475 573)	925 159	16 747	-	(85 487)	856 419

Анализ корректировок выручки и валовой прибыли отчетных сегментов приводится в таблицах ниже:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Выручка отчетных сегментов согласно управленческой финансовой информации	9 842 722	9 296 699
Нераспределенные доходы и расходы	40 929	134 112
Исключение взаиморасчетов между сегментами	(204 892)	(179 238)
Корректировки выручки:		
Признание отложенной выручки	(124 852)	(69 118)
Выручка по строительным контрактам	56	1 064
Прочие корректировки	520	11 815
Итого корректировки	(124 276)	(56 239)
Итого выручка согласно консолидированной финансовой отчетности по МСФО	9 554 483	9 195 334
Валовая прибыль согласно управленческой финансовой информации	1 289 080	941 906
Корректировки валовой прибыли:		
Признание отложенной выручки	(124 852)	(69 118)
Выручка по строительным контрактам	56	1 064
Расходы по строительным контрактам	-	4 485
Амортизация основных средств, нематериальных активов	104 728	(10 797)
Расходы по аренде по активам права пользования	11	(172 371)
Прочие операционные доходы и расходы	137 618	40 096
Резерв по сомнительным долгам	16	(77 067)
Эффект от выбытия основных средств	29	(10 518)
Прочие корректировки	121 544	36 956
Итого корректировки	(20 862)	(85 487)
Прибыль от операционной деятельности согласно консолидированной финансовой отчетности по МСФО	1 268 218	856 419

8. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Ниже представлена информация об остатках и операциях за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года со связанными сторонами:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Выручка	171 114	132 047
Контролирующий акционер	1 636	1 683
Ассоциированные компании	1 458	8 942
Организации под общим контролем	62 945	56 266
Прочие связанные стороны	105 075	65 156
Операционные расходы	391 160	359 426
Контролирующий акционер	41	-
Ассоциированные компании	9 286	5 427
Организации под общим контролем	304 327	314 800
Прочие связанные стороны	77 506	39 199
Доходы по процентам	11 813	11 880
Ассоциированные компании	11 813	11 880
Расходы по процентам	125 847	56 474
Организации под общим контролем	125 847	56 474

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Дебиторская задолженность	98 940	78 386
Контролирующий акционер	164	158
Ассоциированные компании	52 264	44 079
Организации под общим контролем	21 379	17 899
Прочие связанные стороны	25 133	16 250
Финансовые вложения	195 582	216 933
Ассоциированные компании	116 119	120 000
Организации под общим контролем	79 463	96 933
Кредиторская задолженность	25 836	19 913
Контролирующий акционер	14	-
Ассоциированные компании	11 675	567
Организации под общим контролем	10 037	11 529
Прочие связанные стороны	4 110	7 817
Задолженность по кредитам и займам	1 229 662	1 464 511
Организации под общим контролем	1 229 662	1 464 511

Непогашенные остатки по расчетам и операции с ассоциированными компаниями преимущественно относятся к операциям по оказанию услуг связи, текущим расходам на горюче-смазочные материалы, расчетам по полученным кредитам и начисленным процентным расходам.

8. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Непогашенные остатки по расчетам и операции с организациями под общим контролем преимущественно представляют собой операции по оказанию услуг связи, расходы на электроэнергию.

Непогашенные остатки по расчетам и операции с прочими связанными сторонами преимущественно относятся к покупке оборудования связи и принадлежностей к нему, выплаты вознаграждений за прием платежей от абонентов за услуги связи, выплаты процентов по кредитным договорам, задолженность абонентов за услуги связи.

В состав организаций под общим контролем входит АО НПФ «Волга-Капитал», через которое Группа администрирует программу негосударственного пенсионного обеспечения. Информация по операциям с АО НПФ «Волга-Капитал» раскрыта в Примечании 23.

Операции с российскими правительственными учреждениями и государственными компаниями

Республика Татарстан оказывает значительное влияние на деятельность Группы. В процессе своей деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, на которые Республика Татарстан или Российская Федерация оказывают значительное влияние либо контролируют, включая промышленные, финансово-кредитные учреждения и различные государственные структуры. В значительной степени операции с этими связанными сторонами осуществляются по рыночным условиям или по регулируемым тарифам. Банковские депозиты Группа размещает в банках, связанных с правительством Республики Татарстан, по действующим рыночным ставкам.

В операциях, проводимых Группой в 2019 и 2018 годах с данными предприятиями, наиболее существенную долю составили следующие операции:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Выручка	1 177 372	1 308 588
Приобретение материалов и услуг	138 715	188 746
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	122	943
Расходы по процентам	114 392	218 961

Остатки задолженности по указанным операциям составили:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Дебиторская задолженность	206 276	323 034
Денежные средства и их эквиваленты	6 713	11 815
Кредиторская задолженность	44 714	19 959
Задолженность по кредитам и займам	1 001 916	1 447 164

В состав ключевого управленческого персонала входят члены Совета директоров Предприятия, Генеральный директор Предприятия, а также прочие директора Предприятия и их заместители. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2019 год составило 88 679 тысяч рублей (2018 год: 81 487 тысяч рублей). Суммы вознаграждения указаны без учета страховых взносов. Все вознаграждения носят краткосрочный характер.

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

		Земля и здания	Машины и оборудование сетей связи	Передающие устройства	Транспортные средства	Офисное и прочее оборудование	Незавершенное строительство	Итого
<i>(в тысячах российских рублей)</i>								
	Прим.							
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года		1 478 052	11 040 789	9 810 034	278 229	270 339	789 983	23 667 426
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2017 года		(380 723)	(8 186 197)	(5 986 438)	(155 885)	(184 939)	(239 287)	(15 133 469)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года		1 097 329	2 854 592	3 823 596	122 344	85 400	550 696	8 533 957
Поступления		-	-	-	-	-	811 960	811 960
Ввод в эксплуатацию		27 179	788 161	268 065	39 916	30 080	(1 153 401)	-
Реклассификация накопленного обесценения		-	(172 788)	(802)	-	(157)	173 747	-
Выбытия		(209)	(78 440)	(22 761)	(20 340)	(6 033)	-	(127 783)
Амортизация и обесценение по выбывшим основным средствам		71	68 588	19 510	19 492	7 830	-	115 491
Амортизационные отчисления	29	(31 879)	(743 890)	(607 237)	(31 862)	(41 428)	-	(1 456 296)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года		1 505 022	11 750 510	10 055 338	297 805	294 386	448 542	24 351 603
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2018 года		(412 531)	(9 034 287)	(6 574 967)	(168 255)	(218 694)	(65 540)	(16 474 274)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года		1 092 491	2 716 223	3 480 371	129 550	75 692	383 002	7 877 329
Поступления		-	-	-	-	-	879 686	879 686
Ввод в эксплуатацию		154	811 514	168 552	14 347	8 753	(1 003 320)	-
Реклассификация накопленного обесценения		-	(31 520)	(475)	-	(93)	32 088	-
Выбытия		(6 535)	(226 338)	(14 548)	(2 502)	(7 878)	(5 516)	(263 317)
Амортизация и обесценение по выбывшим основным средствам		2 420	183 636	5 881	1 923	7 284	-	201 144
Амортизационные отчисления	29	(26 566)	(647 122)	(563 952)	(31 285)	(39 713)	-	(1 308 638)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года		1 498 641	12 335 686	10 209 342	309 650	295 261	319 392	24 967 972
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2019 года		(436 677)	(9 529 293)	(7 133 513)	(197 617)	(251 216)	(33 452)	(17 581 768)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года		1 061 964	2 806 393	3 075 829	112 033	44 045	285 940	7 386 204

Поступления включают в себя капитализированные расходы по займам в сумме 27 878 (2018 год: 46 821) тысяч рублей. Ставка капитализации составила 7,48 % (2018 год: 7,53 %).

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>(в тысячах российских рублей)</i>		Прим.	Програм- мное обеспече- ние и лицензии	Абонент- ская база	Разреше- ние на частоты	Ресурс нумера- ции	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года			800 331	8 990	821 790	10 000	1 641 111
Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 года			(215 337)	(8 090)	(345 622)	(1 250)	(570 299)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года			584 994	900	476 168	8 750	1 070 812
Поступления			95 540	-	-	20 350	115 890
Выбытия			(78 751)	(8 990)	-	-	(87 741)
Амортизация по выбывшим нематериальным активам			78 751	8 990	-	-	87 741
Амортизационные отчисления	29		(165 583)	(900)	(82 179)	(10 160)	(258 822)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года			817 120	-	821 790	30 350	1 669 260
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года			(302 169)	-	(427 801)	(11 410)	(741 380)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года			514 951	-	393 989	18 940	927 880
<i>(в тысячах российских рублей)</i>		Прим.	Програм- мное обеспече- ние и лицензии	Абонент- ская база	Разреше- ние на частоты	Ресурс нумера- ции	Итого
Поступления			157 671	-	-	-	157 671
Выбытия			(113 691)	-	-	(10 000)	(123 691)
Амортизация по выбывшим нематериальным активам			113 691	-	-	10 000	123 691
Амортизационные отчисления	29		(194 980)	-	(82 179)	(13 925)	(291 084)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года			861 100	-	821 790	20 350	1 703 240
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года			(383 458)	-	(509 980)	(15 335)	(908 773)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года			477 642	-	311 810	5 015	794 467

11. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Группа арендует помещения, земельные участки, линии и канализации для размещения базовых станций, а также оборудование. До 31 декабря 2018 года договоры аренды учитывались как операционная аренда. С 1 января 2019 года договоры аренды признаются в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив становится доступным для использования Группой.

Активы в форме права пользования представлены в таблице ниже:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Прим.	31 декабря 2019 года
Остаточная стоимость на 1 января 2019 года		992 442
Начисленная амортизация	29	(172 371)
Поступления		135 243
Выбытия		(120 818)
Модификация		3 682
Остаточная стоимость актива в форме права пользования на 31 декабря 2019 года		838 178

12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Депозиты в банках с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	200 316	380 000
Займы выданные	117 006	120 000
Финансовые вложения, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	82 412	99 882
Итого	399 734	599 882

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Рейтинг от ВВ- до ВВ+	300	100 000
Рейтинг от В- до В+	200 016	280 000
Итого	200 316	380 000

Финансовые вложения, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают следующее:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Права требования к АО НПФ «Волга-Капитал»	49 463	66 933
Инвестиции в некотируемые долевые ценные бумаги АО НПФ «Волга-Капитал»	30 000	30 000
Прочие инвестиции в некотируемые долевые ценные бумаги	2 949	2 949
Итого	82 412	99 882

Права требования к АО НПФ «Волга-Капитал» отражены в составе финансовых вложений, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, поскольку Группа обладает безусловным правом требования к пенсионному фонду о возмещении стоимости пенсионных активов, по которым права принадлежат Предприятию и еще не переданы участникам программы негосударственного пенсионного страхования. Данные финансовые активы классифицированы как долгосрочные финансовые вложения, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и учитываются по справедливой стоимости с отражением изменения стоимости в составе прибыли или убытка. Информация по данным финансовым активам представлена в Примечании 32.

Изменения справедливой стоимости прав требования к АО НПФ «Волга-Капитал» представлены следующим образом:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Остаток на начало года		66 933	82 500
Взносы Предприятия в фонд		9 608	12 812
Расчеты с фондом по пенсионным обязательствам	23	(36 047)	(33 251)
Прибыль от переоценки инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		8 969	4 872
Остаток на конец года		49 463	66 933

Инвестиции в акции АО НПФ «Волга-Капитал» отражены на 31 декабря 2019 года по стоимости приобретения в сумме 30 000 тысяч рублей, с долей владения 9% на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года: 30 000 тысяч рублей, с долей владения 13%. Руководство планирует удерживать данную инвестицию до тех пор, пока Предприятие участвует в Программе негосударственного пенсионного обеспечения (далее – «НПО») через АО НПФ «Волга-Капитал». Информация по раскрытию справедливой стоимости данных финансовых активов представлена в Примечании 32.

13. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Протоколом № 11 от 24 января 2017 года заседания Совета Директоров ПАО «Таттелеком» принято решение об участии с долей в 70% в учреждении ООО «Межрегиональная инфраструктурная группа» с участием ГУП «Центр информационных технологий Республики Татарстан» с долей 15% и ООО «Сотка высоток» с долей 15%. В оплату вклада в уставный капитал Предприятием внесены денежные средства в размере 39 998 тысяч рублей.

Основной целью создания ООО «Межрегиональная инфраструктурная группа» является строительство необходимой инфраструктуры для размещения базовых станций операторами сотовой связи. Приобретенная организация увеличит присутствие Группы на выбранных розничных и корпоративных рынках и, как ожидается, повысит прибыльность путем повышения эффективности за счет экономии на масштабе.

Ниже представлены доли участия Группы в ее ассоциированной организации:

Ассоциированная организация	Доля участия в %	Место осуществления деятельности
• ООО «Межрегиональная инфраструктурная группа» *	70	Россия, Республика Татарстан

*Инвестиция в Компанию отражается по методу долевого участия, поскольку Группа не контролирует деятельность Компании в соответствии с положениями учредительных документов.

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные организации и совместные предприятия:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2019 года Ассоциированные организации
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	42 043
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	4 053
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	46 096

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2018 года Ассоциированные организации
Балансовая стоимость на 1 января 2018 года	40 644
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 399
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	42 043

Краткая финансовая информация по ассоциированной организации на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года приводится в таблице ниже:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2019 год	2018 год
Оборотные активы	82 089	81 732
Внеоборотные активы	155 712	151 270
Краткосрочные обязательства	55 338	52 824
Долгосрочные обязательства	116 500	120 000
Выручка	78 802	53 142
Прибыль	5 790	2 114

14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы на приобретение основных средств, нематериальных активов, капитальное строительство	42 906	56 927
Займы сотрудникам	28 411	28 463
Резерв под обесценение	-	(1 484)
Итого	71 317	83 906

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Кабели и запасные части для телекоммуникационного оборудования	281 646	242 680
Товары для перепродажи	145 539	198 749
Прочие запасы	34 686	49 343
Резерв под обесценение	(53 296)	(45 931)
Итого	408 575	444 841

16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	1 066 243	1 195 646
Прочая финансовая дебиторская задолженность	161 992	171 377
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(184 155)	(177 207)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	1 044 080	1 189 816
Авансы выданные	175	400
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1 044 255	1 190 216

По типам абонентов	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Организации, за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в сумме 63 623 (2018 год: 50 094) тысячи рублей	580 152	698 868
Физические лица, за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки в сумме 120 532 (2018 год: 127 113) тысяч рублей	464 103	491 348
Итого	1 044 255	1 190 216

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 12 месяцев до 31 декабря 2019 года или 1 января 2019 года соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Уровни убытков за прошлые периоды корректируются с учетом текущей и прогнозной информации о макроэкономических факторах, влияющих на способность покупателей погашать дебиторскую задолженность (ВВП, уровень безработицы и прочие). Матрица резервов пересматривается ежегодно.

16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В приведенной таблице ниже представлены изменения резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков за 2019 год:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2019 год
Остаток на начало года	177 207
Начисление резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков	77 067
Списание дебиторской задолженности	(70 119)
Остаток на конец года	184 155

В приведенной таблице ниже представлены изменения резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков за 2018 год:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2018 год
Остаток на начало года до поправок на МСФО (IFRS) 9	193 389
Поправки на МСФО (IFRS) 9 (Примечание 5)	4 669
Остаток на начало года с учетом поправок на МСФО (IFRS) 9	198 058
Начисление резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков	88 339
Списание дебиторской задолженности	(109 190)
Итого остаток на конец года	177 207

Ниже представлена информация о сроках возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности юридических лиц с учетом ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года:

<i>В процентах от валовой стоимости</i>	31 декабря 2019 года			
	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Балансовая стоимость
Торговая дебиторская задолженность				
- текущая	0%	315 023	(1 200)	313 823
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	1%	21 592	(249)	21 343
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	2%	9 795	(181)	9 614
- с задержкой платежа от 90 до 360 дней	2%	74 810	(1 255)	73 555
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100%	60 738	(60 738)	-
Прочая дебиторская задолженность	0,23%	161 817	-	161 817
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность		643 775	(63 623)	580 152

<i>В процентах от валовой стоимости</i>	31 декабря 2018 года			
	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Балансовая стоимость
Торговая дебиторская задолженность				
- текущая	0%	401 353	(1 536)	399 817
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	1%	29 399	(367)	29 032
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	2%	22 896	(404)	22 492
- с задержкой платежа от 90 до 360 дней	1%	80 388	(1 507)	78 881
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100%	43 950	(43 950)	-
Прочая дебиторская задолженность	0,23%	170 977	(2 330)	168 647
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность		748 963	(50 094)	698 869

Ниже представлена информация о сроках возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности физических лиц с учетом ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года:

16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В процентах от валовой стоимости</i>	31 декабря 2019 года			
	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Балансовая стоимость
Торговая дебиторская задолженность				
- текущая	1%	373 179	(3 690)	369 489
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	6%	19 304	(1 163)	18 141
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	7%	16 287	(1 194)	15 093
- с задержкой платежа от 90 до 360 дней	8%	66 543	(5 163)	61 380
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100%	109 322	(109 322)	-
Прочая дебиторская задолженность				
		-	-	-
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность		584 635	(120 532)	464 103

<i>В процентах от валовой стоимости</i>	31 декабря 2018 года			
	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Балансовая стоимость
Торговая дебиторская задолженность				
- текущая	1%	419 305	(4 934)	414 371
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	7%	21 551	(1 407)	20 144
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	8%	18 565	(1 435)	17 130
- с задержкой платежа от 90 до 360 дней	10%	43 419	(3 715)	39 704
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100%	115 621	(115 621)	-
Прочая дебиторская задолженность				
		-	-	-
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность		618 461	(127 112)	491 349

У Группы нет существенной концентрации кредитного риска в связи со значительной диверсификацией ее абонентской базы и осуществлением постоянных процедур контроля над платежеспособностью дебиторов.

Оценка кредитного риска Группы раскрыта в Примечании 30.

17. АВАНСЫ ВЫДААННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы выданные	106 182	106 033
Расходы будущих периодов	50 753	60 898
Итого	156 935	166 931

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочные депозиты со сроком погашения до трех месяцев	858 000	265 000
Денежные средства на банковских счетах до востребования	153 650	60 648
Денежные средства в кассе	3 981	6 619
Итого	1 015 631	332 267

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества банков, в которых Группа имеет остатки на счетах, на основе национальных рейтингов Fitch Ratings, Standard & Poor's и Moody's:

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Рейтинг BBB-	190	-
Рейтинг от BB- до BB+	757 102	112 100
Рейтинг от B- до B+	254 358	213 548
Итого	1 011 650	325 648

19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	Средневзвешенное количество акций в обращении (тыс. штук)	Обыкновен- ные акции	Выкупленные собственные акции	Итого
На 31 декабря 2017 года	20 386 378	2 104 799	(89 930)	2 014 869
На 31 декабря 2018 года	20 386 378	2 104 799	(89 930)	2 014 869
На 31 декабря 2019 года	20 386 378	2 104 799	(89 930)	2 014 869

Общее количество выпущенных обыкновенных акций составило 20 885 140 тысяч (2018 год: 20 885 140 тысяч) по номинальной стоимости 0,1 рубля за акцию. Разница между номинальной и балансовой стоимостью акций в сумме 20 401 тысяча рублей является корректировкой на гиперинфляцию, рассчитанной с использованием переводных коэффициентов на основании Индекса потребительских цен, опубликованного Госкомстатом Российской Федерации. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

По состоянию на 31 декабря 2019 года добавочный оплаченный капитал в сумме 408 657 тысяч рублей (2018 год: 408 657) представляет собой взносы в форме основных средств, полученных Предприятием от конечной контролирующей стороны.

На 31 декабря 2019 года собственные акции, выкупленные у акционеров, включали 899 300 тысяч штук обыкновенных акций Предприятия (2018 год: 899 300 тысяч штук обыкновенных акций), принадлежащих дочерним предприятиям Группы, с долей участия Группы в размере 100%. Указанные обыкновенные акции предоставляют права голоса в том же соотношении, что и прочие обыкновенные акции. Руководство Группы фактически контролирует осуществление права голоса, предоставляемое обыкновенными акциями, которые принадлежат предприятиям в составе Группы.

В 2019 году Предприятие объявило дивиденды в размере 0,01932 рублей на акцию (2018 год: 0,0192 рублей на акцию), в общей сумме 402 706 тысяч рублей (2018 год: 400 663 тысячи рублей), включая дивиденды на собственные акции, выкупленные у акционеров в размере 7 692 тысячи рублей (2018 год: 7 881 тысяча рублей) за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Банковские кредиты	2 231 578	2 911 675
Итого	2 231 578	2 911 675
За вычетом долгосрочной части	(1 204 944)	(2 592 349)
Итого краткосрочная часть	1 026 634	319 326

20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Валюта кредита	Окончательный срок погашения	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
			Балансовая стоимость	Договорная процентная ставка % ставка	Балансовая стоимость	Договорная процентная ставка % ставка
Сбербанк	Руб	2021 г.	793 851	7,25	785 894	7,25
ВТБ	Руб	2021 г.	208 065	7,7	661 270	7,7
Ак Барс Банк	Руб	2021 г.	1 229 662	7,2	1 464 511	7,6
Итого			2 231 578		2 911 675	

Сумма неиспользованного остатка по кредитным линиям составила 200 000 тысяч рублей (31 декабря 2018 года: 200 000 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года банковские кредиты не были обеспечены залогом основных средств или других активов Группы.

Сверка чистого долга

В таблице ниже представлен анализ суммы чистого долга и изменений в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности.

	Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности	
	Заемные средства	Итого
на 1 января 2018 года	3 178 847	3 178 847
Движение денежных средств	(227 678)	(227 678)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	(39 494)	(39 494)
на 31 декабря 2018 года	2 911 675	2 911 675
Движение денежных средств	(708 036)	(708 036)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	27 939	27 939
на 31 декабря 2019 года	2 231 578	2 231 578

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Группы по налогу на прибыль представлены следующим образом:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Расходы по текущему налогу на прибыль	341 031	354 103
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(90 942)	(48 581)
Итого	250 089	305 522

Сверка условно рассчитанного налога на прибыль с суммой фактических расходов представлена ниже:

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Прибыль до налогообложения	1 060 178	707 096
Теоретический расчет по действующей ставке налога на прибыль 20% (2018 год: 20%)	212 036	141 419
Корректировки на:		
Изменение величины непризнанных налоговых активов	67 736	87 662
Доходы, не подлежащие налогообложению	646	(1 022)
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	57 039	23 285
Прочее	(87 368)	54 178
Расходы по налогу на прибыль	250 089	305 522

У Группы существуют непризнанные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 4 637 435 тысяч рублей (2018 год: 4 675 613 тысяч рублей).

Начиная с 1 января 2017 года вступили в силу изменения в российское налоговое законодательство в отношении переноса налоговых убытков на будущие периоды. Изменения касаются налоговых убытков, понесенных и накопленных с 2007 года, которые не были использованы. Применявшееся ранее ограничение в 10 лет отменено, и перенос налоговых убытков на будущие периоды больше не ограничен по сроку, в течение которого он может быть осуществлен. Изменения также устанавливают ограничение по сумме возможного использования налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, на период с 2017 по 2020 год. Сумма налоговых убытков, которая может быть использована каждый год в течение этого периода, ограничена 50% годовой налогооблагаемой прибыли.

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой. Ниже приводится подробная информация о налоговых последствиях движения этих временных вычитаемых/(налогооблагаемых) разниц с учетом ставки 20% (2018 год: 20%):

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Остаток на 31 декабря 2018 года	Восстановлено /(отнесено) на прибыли или убытки	Отнесено на прочий совокупный доход	Остаток на 31 декабря 2019 года
Основные средства	(601 172)	26 784	-	(574 388)
Нематериальные активы	(82 779)	19 414	-	(63 365)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	76 566	8 587	-	85 153
Доходы будущих периодов	78 660	24 957	-	103 617
Финансовые вложения	(36 322)	431	-	(35 891)
Пенсионные обязательства по планам с установленными выплатами	57 020	(8 657)	5 205	53 568
Дебиторская задолженность	(7 099)	(5 613)	-	(12 712)
Финансовая аренда	-	6 955	-	6 955
Прочее	(145)	18 084	-	17 939
Чистые отложенные налоговые обязательства	(515 271)	90 942	5 205	(419 124)

22. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доходы будущих периодов от платы за установку и присоединение к сети	518 661	393 875
Итого	518 661	393 875
За вычетом долгосрочной части	(288 204)	(229 815)
Итого краткосрочная часть	230 457	164 060

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ

Предприятие представляет сотрудникам пенсионное обеспечение, используя пенсионный план с установленными выплатами, который учитывает такие факторы, как заработная плата, возраст, трудовой стаж и должность работника в Предприятии. План финансируется за счет Предприятия и сотрудников.

Программа негосударственного пенсионного обеспечения (далее – «НПО») администрируется посредством АО НПФ «Волга–Капитал». Право на участие в плане и дополнительную пенсию по плану с установленными выплатами получают сотрудники при наличии к моменту включения в план трудового стажа в Предприятии не менее 10 лет.

Предприятие также представляет сотрудникам и пенсионерам ряд других выплат и льгот, которые включают выплаты сотрудникам к юбилеям, выплаты при увольнении на пенсию.

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении планов с установленными выплатами:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
	Приведенная стоимость обязательств	159 477	137 039	135 815	118 695	295 292

Движение приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	Прим.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
		2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
Остаток на начало года		137 039	186 172	118 695	137 043	255 734	323 215
Стоимость текущих услуг		4 573	7 219	8 558	9 904	13 131	17 123
Процентные расходы		10 938	13 221	9 505	9 773	20 443	22 994
Погашение обязательств	12	(19 707)	(19 789)	(16 340)	(13 462)	(36 047)	(33 251)
Стоимость прошлых услуг		(8 358)	(35 987)	(9 060)	14 581	(17 418)	(21 406)
Актуарная (прибыль)/ убыток по обязательствам		34 992	(13 797)	24 457	(39 144)	59 449	(52 941)
Остаток на конец года		159 477	137 039	135 815	118 695	295 292	255 734

Суммы, отраженные в прибылях и убытках в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составили:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		Прочие долгосрочные вознаграждения		Всего	
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
Стоимость текущих услуг	4 573	7 219	8 558	9 904	13 131	17 123
Стоимость прошлых услуг	(8 358)	(35 987)	(9 060)	14 581	(17 418)	(21 406)
Процентные расходы	10 938	13 221	9 505	9 773	20 443	22 994
Переоценка чистых обязательств программы	-	-	24 457	(39 144)	24 457	(39 144)
Итого чистые пенсионные доходы/ расходы	7 153	(15 547)	33 460	(4 886)	40 613	(20 433)

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2019 году чистые пенсионные расходы, признанные в прочем совокупном доходе, связанные с переоценкой чистого обязательства составили 34 992 тысяч рублей (в 2018 году чистые пенсионные доходы составили 13 797 тысяч рублей).

Средневзвешенный срок до погашения (дюрация) обязательств по планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2019 года составил 8,7 лет (на 31 декабря 2018 года – 7,3 лет).

Прогноз распределения погашения обязательств по срокам осуществления по состоянию на 31 декабря 2019 года:

	<u>Менее года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 5 лет</u>	<u>Более 5 лет</u>
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	27 533	6 326	35 241	90 377
Прочие долгосрочные обязательства	13 022	11 373	29 514	81 906
Прогноз погашения обязательств	<u>40 555</u>	<u>699</u>	<u>755</u>	<u>283</u>

Основные использованные допущения:

	<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Ставка дисконтирования	6,3%	8,6%
Ожидаемое увеличение заработной платы	5,6%	5,6%
Ожидаемое увеличение выплат	4,1%	4,1%
Таблица ожидаемой продолжительности жизни участников плана	<u>Россия, 2016</u>	<u>Россия, 2016</u>

Результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами:

	<u>Изменение обязательств</u>	
	<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Ставка дисконтирования		
уменьшение на 0,5 процентных пункта	12 012	8 652
Ожидаемое увеличение заработной платы		
увеличение на 0,5 процентных пункта	3 308	2 265
Средний коэффициент текучести кадров		
уменьшение на 10%	5 824	4 148
Вероятность смерти в течение года		
уменьшение на 10%	<u>3 035</u>	<u>2 152</u>

24. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Расчеты с поставщиками внеоборотных и оборотных активов	144 204	316 139
Расчеты с поставщиками работ и услуг	121 509	152 742
Расчеты с операторами связи	96 984	198 223
Дивиденды к уплате	2 504	1 995
Расчеты по капитальному строительству	2 383	5 760
Прочая кредиторская задолженность	78 994	65 682
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	<u>446 578</u>	<u>740 541</u>
Начисленное вознаграждение сотрудникам	409 250	403 392
Начисленные обязательства	63 044	28 976
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>918 872</u>	<u>1 172 909</u>

25. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Задолженность по НДС	333 750	253 700
Задолженность по страховым взносам	79 018	78 016
Задолженность по налогу на имущество	14 157	26 915
Задолженность по прочим налогам	9 398	15 507
Итого	436 323	374 138

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРАВАМ АРЕНДЫ

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Прим.	
Обязательство по правам аренды на 1 января 2019 года		992 442
Процентные расходы по обязательствам по аренде	28	89 782
Общий денежный отток по расчетам по обязательствам по аренде за год		(209 273)
Обязательство по правам аренды на 31 декабря 2019 года, в т.ч.		872 951
долгосрочные обязательства по правам аренды на 31 декабря 2019 года		779 000
краткосрочные обязательства по правам аренды на 31 декабря 2019 года		93 951

27. ВЫРУЧКА

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Услуги доступа в Интернет	3 670 622	3 561 839
Услуги местной связи	1 372 903	1 518 190
Услуги голосовой мобильной связи	982 723	747 887
Услуги кабельного и IP-телевидения	858 921	885 398
Услуги присоединения и пропуска трафика	693 488	599 519
Услуги внутризоновой связи	244 839	293 382
Услуги видеонаблюдения	210 933	189 062
Услуги по предоставлению в пользование телефонных каналов	194 261	203 685
Услуги по предоставлению в пользование каналов телефонной канализации	149 376	148 697
Услуги предоставления в аренду средств коллективного доступа	143 323	138 596
Услуги по реализации товаров	142 738	155 925
Услуги по передаче данных мобильной связи	117 860	73 625
Прочие доходы	772 496	679 529
Итого	9 554 483	9 195 334
По типам абонентов:		
Физические лица	5 216 015	5 262 467
Организации	4 338 468	3 932 867
Итого	9 554 483	9 195 334

28. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ И ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ

В таблице ниже представлена расшифровка финансовых расходов Группы за период.

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Проценты к уплате по кредитам		211 911	228 615
Процентные расходы по обязательствам по аренде	26	89 782	-
Итого		301 693	228 615

28. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ И ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлена расшифровка (убытка)/ прибыли от курсовых разниц Группы за период.

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доходы от курсовых разниц	36 609	31 543
Расходы от курсовых разниц	(12 747)	(69 363)
Итого	23 862	(37 820)

29. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Расходы на заработную плату, включая соответствующие налоги		2 900 167	2 863 544
Амортизация основных средств	9	1 308 638	1 456 296
Плата за присоединение и пропуск трафика		1 088 868	887 744
Материалы, ремонт и техническое обслуживание		539 793	581 559
Расходы на коммунальные услуги		463 667	460 513
Амортизация нематериальных активов	10	291 084	258 822
Расходы на амортизацию Активов в форме права пользования	11	172 371	-
Затраты на подключение абонентов		163 001	167 444
Услуги контент операторов		155 645	152 429
Расходы от реализации телефонов и аксессуаров		125 007	117 094
Расходы на рекламу		116 877	166 028
Взносы в резерв универсального обслуживания		95 698	90 480
Налоги, за исключением налога на прибыль		86 394	125 716
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	16	77 067	88 339
Расходы на доставку счетов и прием платежей		72 522	89 895
Расходы на строительно-монтажные работы		39 696	61 440
Плата за использование радиочастотного спектра		39 179	47 322
Расходы на операционную аренду		15 654	206 792
Убыток от выбытия основных средств		10 518	3 968
Прочие расходы		524 419	513 490
Итого		8 286 265	8 338 915

В состав расходов на заработную плату включены отчисления в государственный пенсионный фонд в сумме 471 468 тысяч рублей (2018 год: 472 786 тысяч рублей).

30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (состоящий из валютного риска, процентного риска и прочих ценовых рисков), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент не сможет своевременно выполнить свои обязательства перед Группой, что повлечет возникновение убытков для Группы. Наличие диверсифицированной абонентской базы позволяет Группе быть независимой от каких-либо конкретных клиентов (дебиторская задолженность Группы распределена среди большого количества физических лиц, а также организаций). Для сбора просроченной дебиторской задолженности Группа проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращением в суды.

Группа размещает свободные денежные средства в крупнейших российских и республиканских банках. Для облегчения оценки кредитоспособности банков, депозиты преимущественно размещаются в банках, где Группа уже имеет сопоставимые кредитные обязательства, текущий расчетный счет и может легко мониторить деятельность таких банков.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы, выражен в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированной финансовой отчетности и составляет 2 507 437 тысяч рублей (2018 год: 2 173 209 тысяч рублей).

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов Группы:

	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые вложения, займы	12,14	447 726	651 126
Дебиторская задолженность	16	1 044 080	1 189 816
Денежные средства и их эквиваленты	18	1 015 631	332 267
Итого финансовые активы		2 507 437	2 173 209

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет оплатить все обязательства при наступлении срока их погашения. Группа использует детальную процедуру подготовки бюджета и прогнозирования движения денежных средств для контроля за наличием необходимых средств для выполнения платежных обязательств.

Для целей поддержания баланса денежных потоков Группа обеспечивает непрерывность финансирования через использование банковских кредитов. При этом Группа структурирует кредитный портфель таким образом, чтобы оптимизировать график погашения кредитных средств, а также диверсифицировать кредиторов. В частности, по состоянию на 31 декабря 2019 года около 54% кредитов Группы имели срок погашения более года (2018 год: 89%), исходя из балансовой стоимости займов, отраженной в консолидированной финансовой отчетности. При этом Группа имеет кредиты в трех разных банках. У Группы имеется неиспользованный остаток по кредитным линиям (Примечание 20).

В 2019 году у Группы сохраняются положительные текущие денежные потоки от операционной деятельности 3 105 527 тысяч рублей (2018 год: (2 631 360 тысяч рублей). Соответственно, руководство считает, что потоки денежных средств от операционной и финансовой деятельности будут достаточными для выполнения Группой своих обязательств по мере наступления срока их исполнения.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения (на основе недисконтированных денежных потоков по договорам с учетом будущих процентных выплат) по состоянию на 31 декабря 2019 года:

30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Прим.	Со сроком менее 1 года	Со сроком от 1 года до 5 лет	Итого
Банковские кредиты	20	1 026 634	1 221 219	2 247 853
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	24	446 578	-	446 578
Итого финансовые обязательства		1 473 212	1 221 219	2 694 431

Анализ финансовых обязательств (на основе недисконтированных денежных потоков по договорам) по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2018 года представлен следующим образом:

	Прим.	Со сроком менее 1 года	Со сроком от 1 года до 5 лет	Итого
Банковские кредиты	20	530 285	2 793 586	3 323 871
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	24	740 541	-	740 541
Итого финансовые обязательства		1 270 826	2 793 586	4 064 412

Группа осуществляет управление ликвидностью на общегрупповой основе с целью обеспечения уровня финансирования, необходимого для эффективного осуществления Группой операционной деятельности.

Валютный риск

В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на регулярной основе. Финансовые активы Группы в размере 2 487 856 тысяч рублей (2018 год: 2 150 428 тысяч рублей) деноминированы в российских рублях и, соответственно, не подвержены валютному риску. В таблице ниже представлен риск по финансовым обязательствам Группы в отношении изменения обменного курса валют:

	31 декабря 2019 года			31 декабря 2018 года		
	Доллар США	Евро	Итого	Доллар США	Евро	Итого
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	25 645	100 198	125 843	185 634	148 826	334 460
Финансовые обязательства, номинированные в иностранной валюте	25 645	100 198	125 843	185 634	148 826	334 460

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков, а также капитала к возможным изменениям курсов валют на отчетную дату, по отношению к функциональной валюте предприятий Группы, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	2019 год
Укрепление доллара США на 10%	(2 565)
Ослабление доллара США на 10%	2 565
Укрепление евро на 10%	(10 020)
Ослабление евро на 10%	10 020

30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	2018 год
Укрепление доллара США на 10%	(18 563)
Ослабление доллара США на 10%	18 563
Укрепление евро на 10%	(14 883)
Ослабление евро на 10%	14 883

Риск был рассчитан только для денежных остатков в валютах, отличных от функциональной валюты Группы.

Процентный риск

Процентный риск представляет собой риск того, что изменение рыночного уровня процентных ставок по финансовым инструментам, используемым Группой, повлияет на финансовый результат и денежные потоки Группы.

Группа подвержена процентному риску главным образом через ее заемный капитал ввиду изменения его справедливой стоимости (заемный капитал с фиксированной процентной ставкой) или денежных потоков (плавающая процентная ставка). У Группы нет предусмотренных формальных процедур управления риском изменения процентных ставок, и она не использует какие-либо производные финансовые инструменты для этих целей. В случаях, когда изменение текущих рыночных фиксированных и плавающих процентных ставок является значительным, руководство принимает решение рефинансировать часть заемного капитала на более благоприятных условиях в части процентных ставок.

Руководство периодически оценивает чувствительность финансовых показателей Группы к росту или снижению плавающих процентных ставок. Такой расчет чувствительности используется при подготовке внутренней отчетности по процентному риску для руководства Группы и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного колебания процентных ставок. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года у Группы не было привлеченных кредитов и займов с плавающими процентными ставками.

Управление риском недостаточности капитала

Политика управления капиталом компаний, входящих в Группу, в основном фокусируется на повышении кредитного рейтинга, улучшения показателей финансовой независимости и ликвидности, улучшении структуры кредиторской задолженности и снижении стоимости заимствований.

Основными методами управления капиталом являются: максимизация прибыли, управление инвестиционными программами, продажа активов для снижения долга, управление и реструктуризация долгового портфеля, использование различных классов заимствований. Кроме того, компании Группы подчиняются внешним требованиям к капиталу, используемым при мониторинге капитала. Совет директоров компаний, входящих в Группу, рассматривает результаты их деятельности и устанавливает ключевые показатели эффективности, основанные на отчетности, подготовленной по российским стандартам бухгалтерского учета. При этом руководство также анализирует показатели консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Среди ключевых показателей для анализа руководства используются коэффициенты чистый долг/капитал, OIBDA, EBITDA. Показатель «чистый долг» определяется как задолженность по кредитам и займам за вычетом денежных средств и их эквивалентов, в качестве капитала рассматривается показатель «Итого капитал» по данным консолидированного отчета о финансовом положении. Расчет показателей OIBDA и EBITDA приведен ниже.

30. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Соотношение заемных и собственных средств Группы (показатель чистый долг/ капитал) представлено следующим образом:

	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Кредиты и займы	20	2 231 578	2 911 675
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	18	(1 015 631)	(332 267)
Чистый долг		1 215 947	2 579 408
Итого капитал, приходящийся на собственников Предприятия		6 302 206	5 915 124
Отношение чистого долга к капиталу, %		19	44

Показатели OIBDA и EBITDA Группы представлены следующим образом:

		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Прибыль от операционной деятельности		1 268 218	856 419
Амортизационные отчисления	9,10,29	1 599 722	1 715 118
OIBDA		2 867 940	2 571 537
Прибыль до налогообложения		1 060 178	707 096
Амортизационные отчисления	9,10,29	1 599 722	1 715 118
Финансовые доходы		(65 738)	(115 713)
Финансовые расходы	28	301 693	228 615
Убыток от выбытия основных средств	29	10 518	3 968
EBITDA		2 906 373	2 539 084

За прошедший год изменений в политике управления капиталом Группы не было. За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года изменений в целях, политике и процессах управления структурой капитала не произошло.

Дивиденды за конкретный отчетный период определяются исходя из ожидаемых будущих поступлений, потребностей в капитальных вложениях, будущих возможностей для осуществления деятельности и текущего финансового положения Группы. Размер дивидендов предлагается Советом директоров и одобряется акционерами Предприятия.

31. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски требования. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам. В настоящей годовой консолидированной финансовой отчетности резервы по судебным разбирательствам не начислялись.

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

31. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налоговые последствия сделок в России часто определяются исходя из правовой формы самих сделок и установленными российскими правилами бухгалтерского учета. Кроме того, российское законодательство устанавливает строгие требования к оформлению документации, и даже незначительные ошибки обычно приводят к оспариванию правомерности признания соответствующих расходов. По оценкам руководства, основанным на его интерпретации соответствующего налогового законодательства, на 31 декабря 2019 года у Группы отсутствуют средние налоговые риски (31 декабря 2018 года: 313 596 тысяч рублей). Резерв по этим налоговым рискам не создавался.

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 297 783 тысяч рублей (31 декабря 2018 года: 93 640 тысяч рублей), в отношении незавершенного строительства на общую сумму 79 903 тысяч рублей (31 декабря 2018 года: 25 821 тысяча рублей) и приобретения нематериальных активов на общую сумму 9 507 тысяч рублей (31 декабря 2018 года: 92 196 тысяч рублей).

В рамках имеющихся договоров операционной аренды у Группы есть право расторжения договора в одностороннем порядке без существенных санкций со стороны контрагентов.

Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Группы уверено, что уровень доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

32. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т.е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, не было переходов между Уровнем 1 и Уровнем 2 оценки справедливой стоимости и не было перехода на или с Уровня 3 оценки справедливой стоимости.

Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость таких категорий финансовых инструментов, как денежные средства и их эквиваленты, торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные и торговая и прочая кредиторская задолженность, приблизительно равна справедливой стоимости.

Ниже приведен сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости по типам финансовых инструментов Группы, представленных в годовой консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

32. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах российских рублей)	Уровни иерархии справедливой стоимости	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
		31 декабря		31 декабря	
		2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
Финансовые активы					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:					
Права требования	Уровень 3	49 463	66 933	49 463	66 933
Инвестиции в некотируемые долевые ценные бумаги	Уровень 3	32 949	32 949	32 949	32 949
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		82 412	99 882	82 412	99 882
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Уровень 2	1 044 080	1 189 816	1 044 080	1 189 816
Займы выданные сотрудникам	Уровень 2	47 991	51 244	47 991	51 244
Депозиты в банках с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	Уровень 2	200 316	380 000	200 316	380 000
Займы выданные ассоциированной организации	Уровень 2	117 006	120 000	117 006	120 000
Денежные средства и их эквиваленты	Уровень 2	1 015 631	332 267	1 015 631	332 267
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		2 425 024	2 073 327	2 425 024	2 073 327
Итого финансовые активы		2 507 436	2 173 209	2 507 436	2 173 209
Финансовые обязательства					
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Уровень 2	446 578	740 541	446 578	740 541
Кредиты и займы	Уровень 2	2 231 578	2 911 675	2 220 755	2 862 462
Обязательства по правам аренды	Уровень 3	872 951	–	861 544	–
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		3 551 107	3 652 216	3 528 877	3 603 003
Итого финансовые обязательства		3 551 107	3 652 216	3 528 877	3 603 003

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на модели дисконтирования сумм, ожидаемых будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. К данной категории финансовых активов относятся депозиты в банках с первоначальным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты, торговая и прочая дебиторская задолженность, займы, выданные сотрудникам Группы, займы, выданные ассоциированной организации. Их балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости, главным образом, из-за краткосрочного характера указанных активов. Они относятся к 2 Уровню иерархии справедливой стоимости.

32. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость кредитов и займов определяется с использованием моделей оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Используемая ставка дисконтирования 8,5% годовых со сроком погашения от года до трех лет. Кредиты и займы относятся к 2 Уровню иерархии справедливой стоимости.

Торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости и ее балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости, главным образом, из-за краткосрочного характера указанных обязательств. Они относятся к 2 Уровню иерархии справедливой стоимости.

Оценка справедливой стоимости обязательств по правам аренды основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Используемая ставка дисконтирования 8% годовых со сроком погашения от 3 до 15 лет. Обязательства по правам аренды относятся к 3 Уровню иерархии справедливой стоимости.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В начале 2020 года Группа провела досрочное погашение задолженности по Кредитному соглашению Банку ВТБ (ПАО) и процентов по нему в размере 211 593 тысячи рублей.

В марте 2020 года Совет Директоров рекомендовал Общему собранию акционеров ПАО «Таттелеком» выплатить дивиденды за 2019 год в размере 421 257 тысяч рублей (0,02021 рубля на 1 акцию).