

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
Открытого акционерного общества
«Московская телекоммуникационная корпорация»
и его дочерних организаций
за 2015 год

Май 2016 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет об изменениях капитала	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

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

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Совету Директоров Открытого акционерного общества
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Московская телекоммуникационная корпорация» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Открытого акционерного общества «Московская телекоммуникационная корпорация» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

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

Заключение о дополнительной финансовой информации

Наш аудит был проведен с целью выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Московская телекоммуникационная корпорация» в целом. Информация, которая была раскрыта в консолидированной финансовой отчетности в качестве дополнительной финансовой информации в примечании 31, представлена для целей дополнительного анализа, и ее раскрытие не требуется МСФО. В ходе аудита прилагаемой консолидированной финансовой отчетности мы выполнили аудиторские процедуры в отношении этой дополнительной финансовой информации и, по нашему мнению, она была подготовлена во всех существенных отношениях надлежащим образом, применительно к консолидированной финансовой отчетности в целом.

А.С. Устименко
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

31 мая 2016 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Открытое акционерное общество «Московская телекоммуникационная корпорация»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 июня 1992 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739387521.
Местонахождение: 117535, Россия, г. Москва, Варшавское ш., д. 133.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Палата России» (Ассоциация) (СРО АПР). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2015 г.	2014 г.
Выручка	5	10 554 403	11 258 480
Арендная плата и прочие услуги	6	(3 120 483)	(3 463 539)
Амортизация	7	(2 837 992)	(2 978 255)
Расходы по персоналу	8	(1 965 297)	(2 088 781)
Затраты на ремонт и техническое обслуживание		(318 709)	(343 874)
Затраты на налоги и сборы		(332 051)	(288 636)
Материалы и оборудование для подключения		(253 473)	(206 870)
Затраты на рекламу и маркетинговые исследования		(146 603)	(144 864)
Прочие операционные расходы	9	(356 314)	(324 118)
Операционная прибыль		1 223 481	1 419 543
Прочие доходы	10	11 924	16 151
Прочие расходы	10	(10 113 984)	(49 817)
Финансовые доходы	11	769 202	1 839 984
Финансовые расходы	11	(2 021 972)	(1 609 362)
Курсовые разницы, нетто		2 074 946	6 663 677
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(8 056 403)	8 280 176
Расходы по налогу на прибыль	21	21 197	(19 091)
Чистый (убыток)/прибыль за период		(8 035 207)	8 261 085
Итого совокупный (убыток)/прибыль за период		(8 035 207)	8 261 085
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		(8 054 181)	8 216 380
Неконтролирующие доли участия		18 974	44 705
Итого		(8 035 207)	8 261 085
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная	12	(2 685)	2 739



Назаров Сергей Викторович
(Генеральный директор)

31 мая 2016 г.

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	12 975 509	13 328 848
Нематериальные активы и гудвилл	14	2 253 701	1 915 795
Расчеты со связанными сторонами	30	14 024 080	6 325 434
Отложенные налоговые активы	21	20 392	31 442
Прочие внеоборотные активы	17	54 358	27 368
Итого внеоборотные активы		29 328 040	21 628 887
Оборотные активы			
Запасы	15	588 257	213 927
Торговая дебиторская задолженность	16	789 962	988 857
НДС к возмещению, предоплаты по налогам		127 127	160 509
Прочие оборотные активы	17	367 245	282 110
Расчеты со связанными сторонами	30	666 870	20 471 090
Денежные средства и их эквиваленты	18	385 483	1 029 314
Итого оборотные активы		2 924 944	23 145 807
Итого активы		32 252 984	44 774 694
Капитал и обязательства			
Капитал, относимый на собственников компании			
Акционерный капитал	19	300	300
Собственные выкупленные акции	19	–	(1 150 000)
Эмиссионный доход		7 880 651	7 880 651
Прочие компоненты собственного капитала	3	1 381 915	856 285
Нераспределенная прибыль		6 266 557	16 693 094
Итого капитал, относимый на собственников компании		15 529 423	24 280 330
Неконтролирующая доля участия		–	123 568
Итого капитал		15 529 423	24 403 898
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	12 345 714	13 894 855
Отложенные налоговые обязательства	21	160 708	210 920
Обязательства по финансовой аренде	25	218 891	153 517
Прочие обязательства		18 446	24 159
Долгосрочная кредиторская задолженность		–	57 316
Итого долгосрочные обязательства		12 743 759	14 340 767
Краткосрочные обязательства			
Расчеты со связанными сторонами	20, 30	12 266	3 120 597
Кредиты, займы и проценты со связанными сторонами	20, 30	–	117 361
Кредиты и займы	20	1 632 969	36 267
Торговая кредиторская задолженность		945 124	1 422 111
Налоговые обязательства по налогу на прибыль		–	11 350
Налоговые обязательства по прочим налогам		265 421	278 847
Обязательства по финансовой аренде	25	132 309	55 570
Прочие обязательства	23	991 713	987 926
Итого краткосрочные обязательства		3 979 802	6 030 029
Итого обязательства		16 723 561	20 370 796
Итого капитал и обязательства		32 252 984	44 774 694

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество «Московская телекоммуникационная корпорация»

Консолидированный отчет об изменениях капитала

за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Прочие компоненты собственного капитала	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Баланс на 31 декабря 2013 г.	300	7 880 651	(1 150 000)	899 861	8 476 714	16 107 526	78 863	16 186 389
Общий совокупный доход за год					8 216 380	8 216 380	44 705	8 261 085
Прибыль за период					8 216 380	8 216 380	44 705	8 261 085
Итого совокупный доход за год	–	–	–	–	8 216 380	8 216 380	44 705	8 261 085
Приобретение ЗАО АКАДО-Столица, ЗАО АКАДО-Екатеринбург	–	–	–	(52 907)	–	(52 907)	–	(52 907)
Приобретение прочих активов у связанной стороны	–	–	–	9 331	–	9 331	–	9 331
Всего операций с собственниками	–	–	–	(43 576)	–	(43 576)	–	(43 576)
Баланс на 31 декабря 2014 г.	300	7 880 651	(1 150 000)	856 285	16 693 094	24 280 330	123 568	24 403 898
Убыток за период	–	–	–	–	(8 054 181)	(8 054 181)	18 974	(8 035 207)
Итого совокупный доход за год	–	–	–	–	(8 054 181)	(8 054 181)	18 974	(8 035 207)
Выбытие неконтролирующих долей участия (Примечание 3)					142 542	142 542	(142 542)	–
Эффект изменения сроков погашения дебиторской задолженности от связанной стороны (Примечание 30)	–	–	–	–	(2 514 898)	(2 514 898)	–	(2 514 898)
Выбытие собственных выкупленных акций (Примечание 3,19)	–	–	1 150 000	–	–	1 150 000	–	1 150 000
Приобретение компаний ЗАО ТКС Нева и ООО Космос-ТВ у связанной стороны (Примечание 3)	–	–	–	525 630	–	525 630	–	525 630
Всего операций с собственниками	–	–	1 150 000	525 630	(2 372 356)	(696 228)	(142 542)	(839 270)
Баланс на 31 декабря 2015 г.	300	7 880 651	–	1 381 915	6 266 557	15 529 423	–	15 529 423

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности (Убыток) /прибыль за период		(8 035 207)	8 261 085
<i>Скорректированный на:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7	2 837 992	2 978 255
Прибыль по курсовым разницам		(2 074 946)	(6 663 677)
Прибыль от обесценения торговой дебиторской задолженности (Создание)/восстановление резерва под обесценение долгосрочных активов	9	77 216	69 002
Убыток от обесценения запасов	9	(7 636)	24 242
Убыток от выбытия / продажи основных средств и незавершенного строительства	16	10 253	20 779
Прочие неденежные операции	10	(7 141)	(7 298)
Прочие неденежные операции	10	10 089 774	39 592
Финансовые расходы	11	2 021 972	1 609 362
Финансовые доходы	11	(769 202)	(1 839 984)
Налог на прибыль	21	(21 197)	19 091
Денежный поток до изменения оборотного капитала		4 121 879	4 510 449
<i>Корректировки оборотного капитала:</i>			
Уменьшение запасов		451 104	259 501
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности (Уменьшение)/увеличение отложенных налоговых активов		(1 192 864)	(941 254)
Уменьшение/(увеличение) прочих активов		22 098	(477)
Уменьшение/(увеличение) прочих активов		121 615	198 068
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 635 844)	(1 487 523)
Увеличение обязательств по налогам		1 066 886	1 282 943
Увеличение/(уменьшение) прочих обязательств		211 003	(142 984)
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности до выплаты процентов и налога на прибыль		3 165 877	3 678 723
Налог на прибыль уплаченный		(23 869)	(46 312)
Проценты уплаченные		(1 920 895)	(1 520 793)
Проценты уплаченные связанным сторонам		(2 733)	-
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1 218 380	2 111 618
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(2 049 038)	(2 234 533)
Поступления от продажи основных средств		3 779	8 448
Выплаты по приобретению нематериальных активов		(28 457)	(1 249)
Денежные средства на дату выбытия дочерних компаний	3	(300)	-
Приобретение дочерних компаний у связанных сторон, за вычетом полученных денежных средств	3	(210 663)	(892 293)
Поступления по займам выданным		12 625	-
Поступления по займам выданным связанным сторонам	30	197 159	633 484
Займы выданные		(2 700)	-
Займы, выданные связанным сторонам	30	(96 930)	(262 344)
Проценты полученные		18 748	170 757
Проценты, полученные от связанных сторон		58 904	305 966
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(2 096 873)	(2 271 764)
Финансовая деятельность			
Поступления от кредитов и займов		3 761 757	4 289 419
Погашение кредитов и займов		(3 522 009)	(15 120 435)
Погашение кредитов и займов от связанных сторон	30	(4 441)	(7 004)
Прочее финансирование		(42 186)	(28 661)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		193 121	(10 866 681)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(685 372)	(11 026 827)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		1 029 314	12 059 967
Чистая курсовая разница		41 541	(3 826)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		385 483	1 029 314

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Корпоративная информация и описание осуществляемой деятельности

Открытое акционерное общество «Московская телекоммуникационная корпорация» (ОАО «КОМКОР», «Компания» и совместно со своими консолидированными дочерними предприятиями – «Группа») зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации («Россия») в Едином Государственном реестре Юридических лиц под номером 1027739387521 10 октября 2002 г. Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, 117535, Москва, Варшавское шоссе, 133. Консолидированная финансовая отчетность ОАО «КОМКОР» и ее дочерних организаций за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., была разрешена к публикации 31 мая 2016 г.

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

Дочерние компании Группы оказывают услуги связи на территории города Москвы, Московской области, Свердловской области, Ленинградской области, г. Санкт-Петербург. В ограниченном виде Группа предоставляет услуги связи на территории Республики Беларусь.

	Страна регистрации	31 декабря	31 декабря
		2015 г.	2014 г.
		доля участия	
ЗАО КОМКОР-Регион	Россия	100%	100%
ООО КОМКОР-Логистика*	Россия	–	100%
ООО КОМКОР-Недвижимость*	Россия	–	100%
ООО Продюсерский центр КОМКОР*	Россия	–	100%
АО КОМКОР-Менеджмент (ранее ЗАО АКАДО)	Россия	100%	100%
ЗАО АКАДО-Столица**	Россия	–	100%
ЗАО Акадо-Екатеринбург	Россия	100%	100%
RME Finance Ltd.*	Кипр	–	99,26%
Cimia Investments Ltd.*	БВО	–	99,26%
AKADO Investment Ltd. ***	Кипр	–	100%
СООО КОСМОС-ТВ****	Белоруссия	50%	–
ЗАО ТКС Нева*****	Россия	100%	–

* В 2015 году ООО «КОМКОР-Логистика», ООО «КОМКОР-Недвижимость», ООО «Продюсерский центр «КОМКОР», RME Finance Ltd., Cimia Investments Ltd. были проданы компаниям, находящимся под общим контролем: 99% AKADO International Ltd, 1% AKADO Investment Ltd.

** 12 января 2015 г. ЗАО «АКАДО-Столица» была реорганизована в форме присоединения к ОАО «КОМКОР».

*** В 2015 году компания AKADO Investments Ltd. была продана AKADO International Ltd, компании под общим контролем.

**** СООО «КОСМОС-ТВ» вошло в Группу 28 декабря 2015 г., до этой даты находилось под общим с ОАО «КОМКОР» контролем AKADO International Ltd (см. Примечание 3).

***** ЗАО ТКС Нева вошло в Группу 13 февраля 2015 г., до этой даты находилось под общим с ОАО «КОМКОР» контролем AKADO International Ltd (см. Примечание 3).

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

Основы подготовки финансовой отчетности

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

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена на допущении о непрерывности деятельности: у Группы нет ни намерения, ни необходимости в существенном сокращении масштабов деятельности или ликвидации, Группа планирует вести операционную деятельность в обозримом будущем.

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

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

Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

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

Основные допущения и оценки затрагивают следующие области финансовой отчетности Группы:

- ▶ Примечание 2 – Сроки полезного использования основных средств;
- ▶ Примечание 14 – Обесценение гудвилла и прочих активов;
- ▶ Примечание 16 – Создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность;
- ▶ Примечание 21 – Отложенные налоговые активы;
- ▶ Примечание 22 – Оценочные обязательства.

Основы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании, а также финансовую отчетность ее дочерних предприятий на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2015 г.

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

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)**

Основы консолидации (продолжение)

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

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

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

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

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

Объединений компаний, находящихся под общим контролем

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

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

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

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)**

Объединений компаний, находящихся под общим контролем (продолжение)

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

Впоследствии гудвилл учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Учет операций под общим контролем

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

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

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

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

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

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением, учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным.

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2015 году Группа осуществила общую оценку влияния трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в будущем. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на финансовую отчетность.

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)**

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

МСФО (IFRS) 14 «*Счета отложенных тарифных разниц*» вступает в силу с для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г., является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие данный стандарт, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также влияния такого регулирования на финансовую отчетность компании. Данный стандарт не применим к деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с покупателями*» заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты будет требоваться полное ретроспективное применение. Досрочное применение допускается. Группа будет применять данный стандарт с требуемой даты вступления его в силу. В настоящий момент Группа проводит предварительную оценку последствий применения данного стандарта, результаты которой могут быть пересмотрены по итогам более детального анализа.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «*Совместная деятельность*» вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или после этой даты, и требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно МСФО (IFRS) 3 для учета объединения бизнеса. Поправки также поясняют, что ранее имеющиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. В МСФО (IFRS) 11 было также включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие общий совместный контроль, находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей организации. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 16 / МСФО (IAS) 38 «*Разъяснения допустимых методов амортизации*» применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты и поясняют, что основанный на выручке метод амортизации не может использоваться для амортизации основных средств, в редких случаях может использоваться для амортизации нематериальных активов, так как выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса, но не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)**

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

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности» вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, досрочное применение допускается, поправки разрешают использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчетности. Компании, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, которые впервые применяют МСФО, обязаны применять его с даты перехода на МСФО. Поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием» вступают в силу с 1 января 2016 г. или после этой даты, досрочное применение допускается, поправки рассматривают противоречие между двумя стандартами в части учета потери контроля над дочерней компанией, которая продается зависимой организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки поясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно МСФО (IFRS) 3, в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Но прибыль или убыток, возникающие в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация инвесторов в зависимой компании или совместном предприятии. Поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов, вступают в силу с 1 января 2016 г. и включают следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи или распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана, таким образом, применение МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Поправка применяется перспективно.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» дает разъяснения о раскрытии информации по договорам на обслуживание. Поправка применяется ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам» определяет необходимость использования ставки по государственным облигациям в том случае, если нет развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте. Поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», поправка поясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Поправка применяется ретроспективно.

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Ожидается, что эти изменения стандартов учета не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициативы в сфере раскрытия информации» разъясняют существующие требования МСФО (IAS) 1:

- ▶ требования к существенности МСФО (IAS 1);
- ▶ отдельные статьи в отчет(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- ▶ у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- ▶ доля ПСД зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, досрочное применение допускается, ожидается, что они не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Совет по МСФО опубликовал 13 января 2016 г. новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который потребует отражать большинство договоров аренды в отчете о финансовом положении. Новый стандарт вступает в силу с 1 января 2019 г.

Новый стандарт кардинальным образом меняет порядок учета договоров аренды арендаторами. МСФО (IFRS) 16 упраздняет текущую двойную модель учета аренды арендаторами, в соответствии с которой договоры финансовой аренды отражаются в отчете о финансовом положении, а договоры операционной аренды не отражаются. Вместо нее вводится единая модель отражения всех договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, схожем с текущим порядком учета договоров финансовой аренды.

Для арендодателей порядок учета практически не изменится – арендодатель по-прежнему будет классифицировать договоры аренды в одну из двух категорий: «финансовая аренда» или «операционная аренда».

В настоящий момент Группа проводит предварительную оценку последствий применения данного стандарта, результаты которой могут быть пересмотрены по итогам более детального анализа.

Операции в иностранной валюте

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

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)**

Капитал

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

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

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

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

Основные средства

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

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

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

Ожидаемые сроки полезного использования следующие:

Здания и сооружения	50 лет
Сети связи	15 лет
Сетевое телекоммуникационное оборудование	5-10 лет
Прочие объекты основных средств	3-5 лет

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)**

Основные средства (продолжение)

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

Операционная аренда

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

Финансовая аренда

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

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

Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о прибылях и убытках на протяжении всего срока аренды.

Нематериальные активы

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

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

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

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)**

Нематериальные активы (продолжение)

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

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

Запасы

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Резервы и оценочные обязательства

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

Финансовые инструменты

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости через прибыль/убыток; займы выданные и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Все финансовые активы, кроме финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль/убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно относящиеся к приобретению/выпуску финансового актива затраты.

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)**

Финансовые инструменты (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка зависит от категории финансового актива, а именно:

- ▶ Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости: финансовые инструменты, предназначенные для торговли, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в статье «Прочие доходы и расходы» консолидированного отчета о совокупном доходе.
- ▶ Займы выданные и дебиторская задолженность, наиболее значимая категория финансовых активов для Группы, после первоначального признания оцениваются по амортизационной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизация включает в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в составе прочих операционных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках в случае дебиторской задолженности и составе финансовых расходов в случае займов.
- ▶ Финансовые активы, имеющие в наличии для продажи, – долевые инвестиции и долевые ценные бумаги, – после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости

Прекращение признания финансовых активов

Признание финансовых активов прекращается, когда истекает срок прав на получение денежных потоков от актива, или Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива и взяла на себя обязательства перечислить полученные денежные потоки полностью без существенной задержки третьей стороне по «транзитному соглашению», и либо а) Группа передала практически все риски и выгоды от владения данным активом, или б) Группа не передала и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от владения активом, но передала контроль над активом.

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных факторов обесценения актива/группы активов. Для активов, учитываемых по амортизационной стоимости, убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью расчетных будущих потоков денежных средств по первоначальной эффективной процентной ставке. Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, сумма убытка признается в составе прибылей или убытков.

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)**

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов и займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, а так же банковские овердрафты.

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

- ▶ Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль, включают финансовые обязательства, предназначенные для торговли либо финансовые обязательства, обозначенные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- ▶ Кредиты и займы, которые являются наиболее значимой для Группы категорией финансовых обязательств, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, при этом в расчет принимаются дисконты и премии при приобретении, а также комиссионные и затраты, включаемые в расчет эффективной процентной ставки. Амортизация включается в состав «Финансовых расходов» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания финансового обязательства

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. В случае если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющего обязательства существенно изменены, такая замена или изменение учитываются как прекращение признания текущего обязательства и начало признания нового обязательства, а разница между ними признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов возможен, и нетто-сумма предоставляется в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачет признанных сумм или имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать актив и одновременно с этим погасить обязательство.

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

Выручка

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод оценивается как вероятное и выручка может быть оценена надежно, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов и пошлин.

Основными видами выручки являются: выручка от услуг по сдаче в аренду портов передачи данных, выручка от предоставления услуг телевидения, доступа в Интернет, телефонии, сетевого трафика. Сумма выручки от них признается в периоде фактического оказания услуг.

Вознаграждение от подключения услуг телефонии, телевидения и интернета учитывается как отложенная выручка и признается в консолидированном отчете о совокупном доходе в течение срока жизни абонента (от 2 до 5 лет).

Группа заключает комплексные договоры, по которым клиент может приобретать пакет, включающий устройство и телекоммуникационные услуги. Группа распределяет полученное от клиента вознаграждение между различными компонентами на основе их справедливой стоимости. Выручка, отнесенная к реализованному оборудованию, отражается в отчете о совокупном доходе в момент продажи при условии выполнения всех остальных условий для признания выручки. Суммы, отнесенные к услугам связи, признаются в прочих оборотных активах и признаются в качестве выручки в периоде оказания услуг.

Налог на прибыль

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

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)**

Налог на прибыль (продолжение)

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

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

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

Информация по сегментам

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

3. Приобретение и выбытие компаний

Приобретение ЗАО ТКС Нева и International Telcell (CIS) Inc.

13 февраля 2015 г. в ходе реструктуризации Группа приобрела 100% компании ЗАО ТКС Нева за 112 455 тыс. руб. у контролирующего акционера AKADO International Ltd, вознаграждение было оплачено денежными средствами в марте 2015 года.

28 декабря 2015 г. в ходе реструктуризации Группа приобрела 100% компании International Telcell (CIS) Inc. и ее дочернюю компанию ООО Космос-ТВ за 360 879 тыс. руб. у контролирующего акционера AKADO International Ltd. Часть задолженности за приобретение данных компаний была зачтена против взаимных обязательств в сумме 210 517 тыс. руб. Остаток вознаграждения был выплачен денежными средствами.

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Приобретение и выбытие компаний (продолжение)

Приобретение ЗАО ТКС Нева и International Telcell (CIS) Inc. (продолжение)

Компании специализируются на предоставлении услуг цифрового и аналогового телевидения, высокоскоростного Интернета, телефонии и видеонаблюдения частным клиентам на территории Санкт-Петербурга и Минска, Белоруссия.

Информация об идентифицируемых активах и обязательствах компаний на дату приобретения представлена ниже:

	International ЗАО ТКС Нева	Telcell (CIS) Inc.	Итого
Основные средства	154 214	333 387	487 601
Нематериальные активы и гудвилл	95 025	268 411	363 436
Запасы	9 571	83 419	92 990
Дебиторская задолженность	16 787	29 468	46 255
Отложенные налоговые активы	–	11 736	11 736
Денежные средства и эквиваленты	2 786	49 006	51 792
Прочие активы	12 938	168 036	180 974
Кредиты и займы	(91 573)	–	(91 573)
Кредиторская задолженность	(23 624)	(45 103)	(68 727)
Отложенные налоговые обязательства	(5 488)	–	(5 488)
Прочие обязательства	(19 611)	(50 783)	(70 394)
Итого идентифицируемые чистые активы	151 025	847 577	998 602
Возмещение, переданное при приобретении	112 455	360 517	472 972

С даты приобретения ЗАО ТКС Нева вклад компании в выручку составил 138 807 тыс. руб., в прибыль до налогообложения составил 4 535 тыс. руб. Если бы приобретение произошло в начале года, выручка составила бы 10 555 103 тыс. руб., а убыток до налогообложения Группы составил бы 8 081 774 тыс. руб.

Если бы приобретение International Telcell (CIS) Inc. и ее дочерней компании СООО Космос-ТВ произошло в начале года, выручка составила бы 11 122 613 тыс. руб., а убыток до налогообложения Группы составил бы 8 169 413 тыс. руб.

Группа использует метод объединения интересов для отражения приобретения компаний ЗАО ТКС Нева и СООО Космос-ТВ в консолидированной отчетности Группы. Идентифицируемые активы и обязательства ЗАО ТКС Нева и СООО Космос-ТВ были отражены по балансовой стоимости на дату приобретения, включая гудвилл.

Ниже представлены данные о движении денежных средств в 2015 году в результате приобретений:

	International ЗАО ТКС Нева	Telcell (CIS) Inc.	Итого приобретений за год по 31 декабря 2015 г.
Денежные средства выплаченные	112 455	150 000	262 455
За вычетом денежных средств, приобретенных вместе с дочерними компаниями	(2 786)	(49 006)	(51 792)
Чистый отток денежных средств	109 669	100 994	210 663

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Приобретение и выбытие компаний (продолжение)

Выбытие существенных дочерних компаний в 2015 году

В феврале 2015 года Группа реализовала связанной стороне AKADO International Ltd., находящейся под общим контролем, долю в размере 99,26% в дочерней компании AKADO Investment Ltd. за 1 150 350 тыс. руб. На дату реализации чистые активы AKADO Investment Ltd. составляли 1 150 000 тыс. руб., данные активы представляли собой собственные акции, выкупленные у акционеров.

В августе 2015 года Группа реализовала связанной стороне АО «АКАДО Холдинг», находящейся под общим контролем, доли в размере 99,26% в дочерней компании RME Finance Ltd.; 99,26% в Cimia Investments Ltd.; 100% в дочерней компании ООО «КОМКОР-Логистика»; 100% в дочерней компании ООО «КОМКОР-Недвижимость» и 100% в дочерней компании ООО «Продюсерский центр «КОМКОР». Общая сумма вознаграждения за реализацию указанных дочерних компаний составила 10 298 696 тыс. руб. Общая сумма убытка от реализации дочерних компаний отражена в составе прочих расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе и составляет 10 067 909 тыс. руб. (см. Примечание 10).

На дату выбытия неконтролирующие доли участия в дочерней компании RME Finance Ltd, Cimia Investments Ltd. и AKADO Investment Ltd. составили общую сумму в размере 142 542 тыс. руб. Данная сумма отражена в консолидированном отчете об изменении капитала в строке выбытие неконтролирующих долей.

Сумма чистых активов на дату реализации дочерних компаний:

	RME Finance Ltd	Cimia Investments Ltd	Прочие	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	32	43	225	300
Прочие активы	2 494 516	20 415 633	957	22 911 106
Кредиты и займы	(135 632)	–	(9 028)	(144 660)
Кредиторская задолженность	–	–	(715)	(715)
Прочие обязательства	(3 548 686)	(736)	(355)	(3 549 777)
Итого чистые активы на дату выбытия	(1 189 770)	20 414 940	(8 916)	19 216 254

Общая сумма денежных средств на дату выбытия дочерних компаний составила 300 тыс. руб.

4. Информация по сегментам

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

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Информация по сегментам (продолжение)

Результат сегмента используется для оценки результатов работы, поскольку руководство Группы считает, что эта информация является наиболее значимой при оценке результатов деятельности отдельных сегментов по сравнению с другими компаниями, работающими в этих отраслях.

На 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. Группа выделяет следующие отчетные сегменты, основываясь на типах предлагаемых товаров и услуг:

- ▶ «B2B» или «бизнес-бизнес» сегмент
- ▶ «B2C» или «бизнес-клиент» сегмент
- ▶ «Прочие»

Группа предоставляет услуги по аренде каналов, передаче данных и доступа в Интернет корпоративным клиентам через волоконно-оптическую сеть («бизнес-бизнес» или сегмент «B2B») и кабельного телевидения и доступа в Интернет частным пользователям через «последнюю милю» гибрида -Fiber коаксиальной и Ethernet сети («бизнес-клиент» или «B2C»).

Категория «Прочие», включает в себя финансовые результаты дочерних компаний, выполняющих финансовые и административные функции.

В 2014 году Группа приобрела ЗАО «АКАДО-Столица» и ЗАО «АКАДО-Екатеринбург». Компании занимаются оказанием телекоммуникационных услуг частным клиентам, их финансовые результаты были включены в «B2C» сегмент. Гудвилл, относящийся к ЗАО «АКАДО-Столица», перешедший из отчетности материнской компании AKADO International Ltd. в результате объединения бизнеса под общим контролем в сумме 1 619 162 тыс. руб. полностью отнесен на «B2C» сегмент. По состоянию на 31 декабря 2015 г. тестирование на обесценение Гудвилла было проведено на уровне единицы ЗАО «АКАДО-Столица», генерирующей денежные потоки.

В 2015 году Группа приобрела компании ЗАО «ТКС Нева» и СОО «Космос-ТВ» (Примечание 3). Компании специализируются на предоставлении услуг цифрового и аналогового телевидения, высокоскоростного Интернета, телефонии и видеонаблюдения частным клиентам на территории Санкт-Петербурга и Минска, Белоруссия, их финансовые результаты были включены в «B2C» сегмент. Гудвилл от приобретения ЗАО «ТКС Нева» и СОО «Космос-ТВ» в сумме 356 567 тыс. руб. полностью отнесен на «B2C» сегмент (Примечание 3). По состоянию на 31 декабря 2015 г. тестирование на обесценение Гудвилла было проведено на уровне единиц ЗАО «ТКС Нева» и СОО «Космос-ТВ», генерирующих денежные потоки.

Основная часть доходов Группы получена от деятельности в России. Поэтому никакой географической информации по сегментам не анализируется.

Капитальные затраты состоят из прироста по основным статьям основных средств и нематериальных активов, включая активы приобретенные в результате приобретения дочерних организаций.

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Информация по сегментам (продолжение)

Выручка по операциям между сегментами исключается при консолидации.

За 2014 год	B2B	B2C	Прочие	Элиминация	Итого
Выручка от внешних покупателей	7 474 744	3 781 866	1 870	–	11 258 480
Межсегментная выручка	723 459	711 186	120 741	(1 555 386)	–
Всего сегментная выручка	8 198 203	4 493 052	122 611	(1 555 386)	11 258 480
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(2 269 304)	(707 728)	(1 223)	–	(2 978 255)
Итого операционные расходы по сегментам (без амортизации основных средств и нематериальных активов)	(4 845 528)	(1 979 913)	(35 241)	–	(6 860 682)
Межсегментные расходы	(924 299)	(624 897)	(1 125)	1 550 321	–
Итого операционные расходы в соответствии с МСФО	(8 039 131)	(3 312 538)	(37 589)	1 550 321	(9 838 937)
Итого операционная прибыль по сегментам без учета операций между сегментами	359 912	1 094 225	(34 594)	–	1 419 543
Итого операционная прибыль по сегментам с учетом операций между сегментами	159 072	1 180 514	85 022	(5 065)	1 419 543
В том числе					
Прочие неоперационные доходы/(расходы)	3 648	(42 329)	5 015	–	(33 666)
Межсегментные доходы/(расходы)	168 772	1 271	484	(170 527)	–
Финансовые доходы в соответствии с МСФО	592 049	61 624	1 186 311	–	1 839 984
Межсегментные финансовые доходы	308 021	54 097	111 083	(473 201)	–
Финансовые расходы в соответствии с МСФО	(1 550 807)	(47 835)	(10 720)	–	(1 609 362)
Межсегментные финансовые расходы	(260)	(89 833)	(373 770)	463 863	–
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам в соответствии с МСФО, нетто	(1 109 456)	(30 489)	7 803 622	–	6 663 677
Прибыль/(убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности в соответствии с МСФО без учета внутригрупповых	(1 704 653)	1 035 195	8 949 634	–	8 280 176
Прибыль/(убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности в соответствии с МСФО с учетом внутригрупповых	(1 601 378)	1 128 077	8 801 548	(14 404)	8 313 843
Расходы по налогу на прибыль в соответствии с МСФО	99 838	(220 860)	101 931	–	(19 091)
Чистая прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности в соответствии с МСФО	(1 604 815)	814 335	9 051 565	–	8 261 085
Капитальные затраты в соответствии с МСФО	1 534 914	377 761	–	–	1 912 675

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Информация по сегментам (продолжение)

За 2015 год	B2B	B2C	Прочие	Элиминация	Итого
Выручка от внешних покупателей	6 055 668	4 498 608	127	–	10 554 403
Межсегментная выручка	10 636	3 762	87 777	(102 175)	–
Всего сегментная выручка	6 066 304	4 502 370	87 904	(102 175)	10 554 403
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(1 915 317)	(921 651)	(1 024)	–	(2 837 992)
Итого операционные расходы по сегментам (без амортизации основных средств и нематериальных активов)	(4 171 683)	(2 296 995)	(24 252)	–	(6 492 930)
Межсегментные доходы/(расходы)	(48 784)	(27 077)	16 297	59 564	–
Итого операционные доходы/(расходы) в соответствии с МСФО	(6 135 784)	(3 245 723)	(8 979)	59 564	(9 330 922)
Итого по сегментам без учета операций между сегментами	(31 332)	1 279 962	(25 149)	–	1 223 481
Итого по сегментам с учетом операций между сегментами	(69 480)	1 256 647	78 925	(42 611)	1 223 481
Прочие неоперационные доходы/(расходы)	(10 147 205)	3 935	41 210	–	(10 102 060)
Межсегментные доходы/(расходы)	1 387	56	41 207	(42 650)	–
Финансовые доходы в соответствии с МСФО	565 615	6 359	197 227	–	769 201
Межсегментные финансовые доходы	28 749	–	8 281	(37 030)	–
Финансовые расходы в соответствии с МСФО	(2 006 684)	(9 025)	(6 263)	–	(2 021 972)
Межсегментные финансовые расходы	–	(9 999)	(26 640)	36 639	–
Убыток по курсовым разницам в соответствии с МСФО, нетто	(19 886)	(786)	2 095 621	–	2 074 946
Прибыль/(убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности в соответствии с МСФО	(11 677 644)	1 257 131	2 406 720	(42 611)	(8 056 404)
Расходы по налогу на прибыль в соответствии с МСФО	67 317	(23 306)	(22 814)	–	21 197
Чистая прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности в соответствии с МСФО	(11 610 327)	1 233 825	2 383 906	(42 611)	(8 035 207)
Капитальные затраты в соответствии с МСФО	997 213	417 484	–	–	1 414 697

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Выручка

Выручка	2015 г.	2014 г.
Доходы от услуг по сдаче в аренду портов сети передачи данных	3 465 586	4 662 301
Доходы от услуг телевидения	2 163 819	1 654 396
Доходы от услуг интернета	3 194 912	3 203 666
Прочие доходы	1 730 086	1 738 117
Итого	10 554 403	11 258 480

6. Арендная плата и прочие услуги

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Затраты по универсальным комплексным проектам	(392 014)	(439 441)
Расходы на Интернет	(427 510)	(480 059)
Аренда помещений и иных технологических ресурсов	(1 457 818)	(1 337 420)
Аренда каналов связи	(380 834)	(697 373)
Затраты на телевидение	(315 443)	(269 706)
Затраты на телефонию	(61 587)	(78 697)
Затраты на аренду и коммунальные платежи	(85 277)	(160 843)
Итого	(3 120 483)	(3 463 539)

7. Амортизация

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Амортизация по основным средствам	(2 767 153)	(2 917 529)
Амортизация нематериальных активов	(66 199)	(55 830)
Прочие амортизационные расходы	(4 640)	(4 896)
Итого	(2 837 992)	(2 978 255)

8. Расходы по персоналу

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Затраты на оплату труда производственного персонала	(1 070 282)	(937 828)
Затраты на оплату труда административного персонала	(455 976)	(651 204)
Затраты на оплату труда персонала маркетинга	(412 689)	(463 296)
Прочие операционные затраты по персоналу	(19 972)	(14 886)
Разовые компенсационные выплаты	(6 378)	(21 567)
Итого	(1 965 297)	(2 088 781)

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Прочие операционные расходы

	2015 г.	2014 г.
Резерв по сомнительным долгам	(77 216)	(69 002)
Затраты на профессиональные и консультационные услуги	(55 175)	(47 916)
Транспортные расходы	(35 048)	(31 465)
Восстановление обесценения/(обесценение) объектов незавершенного строительства	7 636	(24 242)
Списание запасов до чистой стоимости реализации	(10 253)	(20 779)
Списание недостач и потерь	(22 462)	(19 301)
Затраты на страхование	(22 578)	(14 670)
Дилерская комиссия	(9 221)	(4 642)
Услуги связи и коммуникационные услуги	(5 305)	(13 808)
Затраты на охрану и экономическую безопасность	(4 729)	(10 369)
Затраты на обучение	(3 410)	(5 436)
Затраты на командировочные расходы	(1 641)	(3 493)
Услуги колл-центра	(77 704)	(26 969)
Прочие операционные расходы	(39 208)	(32 026)
Итого	(356 314)	(324 118)

10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы	2015 г.	2014 г.
Прибыль от продажи основных средств	4 835	5 050
Прибыль от выбытия ТМЦ	2 306	2 248
Прибыль от выбытия дочерних компаний	–	5 283
Прочие доходы	4 783	3 570
Итого	11 924	16 151

Прочие расходы	2015 г.	2014 г.
Пени и штрафы	(13 694)	(45 586)
Убыток от выбытия дочерних компаний (Примечание 3, 30)	(10 067 909)	–
Прочие расходы	(32 381)	(4 231)
Итого	(10 113 984)	(49 817)

11. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы	2015 г.	2014 г.
Проценты по займам, выданным связанным сторонам (Примечание 30)	731 423	1 765 616
Проценты по депозитам	30 623	67 213
Комиссия за предоставление займа связанной стороне (Примечание 30)	7 155	7 155
Итого	769 201	1 839 984

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Финансовые доходы и расходы (продолжение)

Финансовые расходы	2015 г.	2014 г.
Проценты по кредитам и займам	(1 956 318)	(1 526 606)
Проценты по кредитам и займам полученным от связанных сторон (Примечание 31)	(26 138)	(28 096)
Проценты по финансовой аренде	(26 595)	(24 579)
Процентные расходы за оборудование в рассрочку	(12 921)	(30 081)
Итого	(2 021 972)	(1 609 362)

12. Прибыль на акцию

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

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	Обычные акции	Обычные акции
Выпущенные акции	3 000	3 000
Номинальная стоимость 1 акции (в рублях)	100	100
Уставной капитал на начало период (000'рублей), полностью оплачен	300	300
Уставной капитал на конец периода (000'рублей)	300	300
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	(8 054 181)	8 216 380
Количество акций – для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	3 000	3 000
Прибыль на акцию – базовая и разводненная	(2 685)	2 739

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

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

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Основные средства

Балансовая стоимость	Здания и сооружения	Телекоммуникационная сеть и оборудование	Офисное и прочее оборудование	Незавершенное строительство	Итого
1 января 2014 г.	2 074 557	16 804 803	364 192	831 691	20 075 243
Поступления через приобретение бизнеса	–	6 350 196	379 911	60 152	6 790 259
Поступления	–	324 810	–	1 912 675	2 237 485
Внутренние перемещения	1 104 709	1 137 888	66 626	(2 309 223)	–
Продажа и списание	–	(997 464)	(61 900)	(24 077)	(1 083 441)
Обесценение объектов незавершенного строительства	–	–	–	(24 242)	(24 242)
Реклассификация в другие виды активов	–	(799)	(918)	(3 460)	(5 177)
31 декабря 2014 г.	3 179 266	23 619 434	747 911	443 516	27 990 127
Поступления через приобретение бизнеса	102 063	1 009 444	92 574	75 939	1 280 020
Поступления	–	551 388	–	1 414 697	1 966 085
Внутренние перемещения	87 899	1 415 284	41 711	(1 544 894)	–
Продажа и списание	–	(516 966)	(46 682)	(21 946)	(585 594)
Восстановление обесценения объектов незавершенного строительства	–	–	–	7 636	7 636
Реклассификация в другие виды активов	–	–	–	(3 680)	(3 680)
31 декабря 2015 г.	3 369 228	26 078 584	835 514	371 268	30 654 594

Накопленная амортизация	Здания и сооружения	Телекоммуникационная сеть и оборудование	Офисное и прочее оборудование	Незавершенное строительство	Итого
1 января 2014 г.	1 037 714	8 001 414	292 012	–	9 331 140
Поступления через приобретение бизнеса	–	3 129 250	319 836	–	3 449 086
Начислен за год	27 149	2 833 543	56 837	–	2 917 529
Продажа и списание	–	(974 746)	(60 846)	–	(1 035 592)
Реклассификация в другие виды активов	–	(55)	(829)	–	(884)
31 декабря 2014 г.	1 064 863	12 989 406	607 010	–	14 661 279
Поступления через приобретение бизнеса	35 363	673 232	83 824	–	792 419
Начислен за год	49 495	2 648 768	68 890	–	2 767 153
Продажа и списание	–	(495 747)	(44 308)	–	(540 055)
Реклассификация в другие виды активов	–	(1 530)	(181)	–	(1 711)
31 декабря 2015 г.	1 149 721	15 814 129	715 235	–	17 679 085

В 2014 году убыток от обесценения составил 24 242 тыс. руб. и представлял собой полное и частичное списание стоимости материалов, предназначенных для строительства определенных объектов основных средств, а также телекоммуникационного оборудования до возмещаемой суммы вследствие технологического устаревания и невозможности использования в текущей деятельности предприятия. Убыток был отражен в отчете о совокупном доходе как прочие операционные расходы.

В 2015 году убыток от обесценения был восстановлен в сумме 7 636 тыс. руб. Доход от восстановления был отражен в отчете о совокупном доходе как прочие операционные доходы.

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Основные средства (продолжение)

В 2014-2015 годах на основании мнения технических экспертов было принято решение о списании морально устаревших основных средств. Остаточная стоимость списанных основных средств составила 19 860 тыс. руб. в 2015 году и 19 509 тыс. руб. в 2014 году.

Остаточная балансовая стоимость	Телекоммуникационная			Незавершенное строительство	Итого
	Здания и сооружения	сеть и оборудование	Офисное и прочее оборудование		
31 декабря 2014 г.	2 114 403	10 630 028	140 901	443 516	13 328 848
31 декабря 2015 г.	2 219 507	10 264 455	120 279	371 268	12 975 509

В течение 2015 года проценты по привлеченным кредитам не капитализировались в состав основных средств. В течение 2014 года в состав основных средств были капитализированы проценты по привлеченным кредитам на сумму 5 133 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. здания на общую сумму 881 512 тыс. руб. (2014 год: 904 718 тыс. руб. соответственно) переданы в залог по кредитным договорам с банками.

14. Нематериальные активы и гудвилл

Балансовая стоимость	Гудвилл	Операционные лицензии и программное обеспечение		Абонентская база	Всего
1 января 2014 г.	–	198 269	24 900	223 169	
Поступления через приобретение бизнеса	1 749 452	459 216	428 715	2 637 383	
Поступления	–	53 927	–	53 927	
Выбытие	–	(22 776)	–	(22 776)	
31 декабря 2014 г.	1 749 452	688 636	453 615	2 891 703	
Поступления через приобретение бизнеса	356 567	22 874	16 997	396 438	
Поступления	–	40 668	–	40 668	
Выбытие	–	(35 961)	–	(35 961)	
31 декабря 2015 г.	2 106 019	716 217	470 612	3 292 848	

Накопленная амортизация	Гудвилл	Операционные лицензии и программное обеспечение		Абонентская база	Всего
1 января 2014 г.	–	93 609	24 900	118 509	
Поступления через приобретение бизнеса	–	394 181	428 715	822 896	
Начислено за год	–	55 830	–	55 830	
Выбытие	–	(21 327)	–	(21 327)	
31 декабря 2014 г.	–	522 293	453 615	975 908	
Поступления через приобретение бизнеса	–	16 004	16 997	33 001	
Начислено за год	–	66 199	–	66 199	
Выбытие	–	(35 961)	–	(35 961)	
Баланс на 31 декабря 2015 г.	–	568 535	470 612	1 039 147	

Выбытия полностью самортизированных нематериальных активов в 2014 и 2015 году связаны с прекращением их дальнейшего использования.

Балансовая стоимость	Гудвилл	Операционные лицензии и программное обеспечение		Абонентская база	Всего
31 декабря 2014 г.	1 749 452	166 343	–	1 915 795	
31 декабря 2015 г.	2 106 019	147 682	–	2 253 701	

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Нематериальные активы и гудвилл (продолжение)

На дату реорганизации в форме присоединения бизнеса ЗАО «АКАДО-Столица» к ОАО «КОМКОР» в составе чистых активов ЗАО «АКАДО-Столица» учитывался гудвилл в сумме 1 619 162 тыс. руб. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. сумма гудвилла относится к единице, генерирующей денежные средства (ЕГДС), ЗАО «АКАДО-Столица». ЗАО «АКАДО-Столица» оказывает услуги на территории московского региона.

ЗАО «АКАДО-Столица» представляет собой часть «B2C» сегмента (см. Примечание 4).

Группа осуществила тест на обесценение гудвилла на 31 декабря 2015 г. Рост абонентов ЗАО «АКАДО-Столица», стабильность клиентской базы, совокупный среднегодовой темп роста выручки на абонента указывают на отсутствие признаков обесценения гудвилла на 31 декабря 2015 г.

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

Ставка дисконтирования до налогообложения составила 17,8% в 2015 году. Темп роста, использованный для экстраполяции денежных потоков за пределами пятилетнего срока, составил 4% по формуле Гордона на полугодовом интервале.

При подготовке пятилетнего плана развития руководство Группы использовало следующие допущения:

- ▶ 0,98% увеличение домохозяйства (количество квартир, подключенных к сети ЗАО «АКАДО-Столица») в 2016 году и с дальнейшим увеличением 1,3% ежегодно;
- ▶ Выручка по основным услугам оценивается по следующим основным параметрам:

	Проникновение	Совокупный среднегодовой темп роста выручки на абонента
Социальное ТВ	Рост с 15% до 17%	4%
Платное ТВ	Рост с 6% to 15%	10%
ШПД	Рост с 8% до 12%	-1%
Телефония	Рост с 0,1% до 0,2%	1%

По состоянию на 31 декабря 2015 г. чистая приведенная стоимость будущих денежных потоков ЕГДС ЗАО «АКАДО-Столица» превысила балансовую стоимость ЕГДС ЗАО «АКАДО-Столица».

Однако, оценка возмещаемой стоимости ЕГДС ЗАО «АКАДО-Столица» по состоянию на 31 декабря 2015 г. наиболее чувствительна к изменению ожидаемой ставки дисконтирования.

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Запасы

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Товарно-материальные запасы		
Абонентское оборудование для установки	627 855	299 065
Прочие запасы	52 738	14 232
Списание до частичной стоимости реализации	(92 336)	(99 370)
Итого	588 257	213 927

В течение 2015 года материально-производственные запасы на сумму 515 583 тыс. руб. были включены в себестоимость оказанных услуг (246 179 тыс. руб. в течение 2014 года).

16. Торговая дебиторская задолженность

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность – сегмент В2В	670 194	934 463
Дебиторская задолженность – сегмент В2С	337 794	226 924
Дебиторская задолженность – связанные стороны	16 272	240 145
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(218 026)	(172 530)
Итого	806 234	1 229 002

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

Резерв под обесценение дебиторской задолженности	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
На начало периода	172 530	64 112
Поступление через приобретение бизнеса	24 934	135 998
Изменение резерва под обесценение	67 068	67 509
Списание дебиторской задолженности	(46 506)	(95 089)
На конец периода	218 026	172 530

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Торговая дебиторская задолженность (продолжение)

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

	Прим.	Всего	Не просроченная	Просроченная менее 3 мес.	Просроченная 3-12 мес.	Просроченная более 12 мес.
31 декабря 2015 г.						
Торговая дебиторская задолженность		1 007 988	28 700	615 996	225 092	138 200
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности		(218 026)	–	(9 427)	(70 399)	(138 200)
Дебиторская задолженность от связанных сторон	30	16 272	–	16 272	–	–
Всего краткосрочная торговая дебиторская задолженность		806 234	28 700	622 841	154 693	-
31 декабря 2014 г.						
Торговая дебиторская задолженность		1 161 387	30 399	902 335	125 003	103 650
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности		(172 530)	(8 865)	(10 998)	(49 017)	(103 650)
Дебиторская задолженность от связанных сторон	30	240 145	240 145	–	–	–
Всего краткосрочная торговая дебиторская задолженность		1 229 002	261 679	891 337	75 986	-

Приблизительно 29% (2014 год: 31%) торговой дебиторской задолженности Группы приходится на 8 основных клиентов.

17. Прочие активы

Прочие оборотные активы	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авансы поставщикам услуг	312 706	166 852
Прочие оборотные активы	82 073	132 644
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(27 534)	(17 386)
Итого	367 245	282 110

Прочие внеоборотные активы	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	51 433	27 368
Прочие долгосрочные активы	2 925	–
Итого	54 358	27 368

Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
На начало периода	17 386	15 895
Изменение резерва под обесценение	10 148	1 491
На конец периода	27 534	17 386

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и эквиваленты включают:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства на счетах в банке	338 793	793 312
<i>рубли</i>	299 591	789 357
<i>доллары</i>	38 967	3 942
<i>евро</i>	8	13
<i>белорусские рубли</i>	227	–
Краткосрочные банковские депозиты	39 825	224 800
<i>рубли</i>	–	224 800
<i>доллары</i>	30 071	–
<i>белорусские рубли</i>	9 754	–
Прочие денежные эквиваленты	–	–
Денежные средства в кассе	5 868	4 389
Денежные средства в пути	997	6 813
Итого	385 483	1 029 314

19. Уставный капитал

В обращении находится следующее количество акций:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	Обычные акции	Обычные акции
Выпущенные акции	3 000	3 000
Номинальная стоимость 1 акции (в рублях)	100	100
Уставной капитал на начало период (000'рублей), полностью оплачен	300	300
Уставной капитал на конец периода (000'рублей)	300	300

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг., составило 3 000 штук. Номинальная стоимость акций на 31 декабря каждого года составила 300 000 рублей (100 руб. за 1 шт.).

В течение 2015 и 2014 годов Группа не распределяла и не выплачивала дивиденды.

В феврале 2015 года Группа реализовала 100% дочерней компании AKADO Investments Ltd. за 1 150 350 тыс. руб. На дату реализации в составе чистых активов AKADO Investments Ltd. учитывались собственные акции Группы в сумме 1 150 000 тыс. руб. Соответственно, в консолидированном отчете об изменении капитала за 2015 год отражено выбытие собственных выкупленных акций на сумму 1 150 000 тыс. руб. (см. также Примечание 3).

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Финансовые активы и обязательства

	31 декабря 2015 г.			31 декабря 2014 г.		
	Всего	К погашению	К погашению	Всего	К погашению	К погашению
		в течение года	в течение 2-5 лет		в течение года	в течение 2-5 лет
Займы, выданные контролируемому акционеру (руб. ставка 3%-11,50%)	6 680 155	643 670	6 036 485	7 433 417	1 159 928	6 273 489
<i>в рублях</i>	6 680 155	643 670	6 036 485	6 540 896	267 407	6 273 489
<i>в долларах США</i>	–	–	–	892 521	892 521	–
Дебиторская задолженность и прочие активы от контролирующего акционера	7 987 595	–	7 987 595	298 190	298 190	–
<i>в рублях</i>	7 987 595	–	7 987 595	203 800	203 800	–
<i>в долларах США</i>	–	–	–	94 390	94 390	–
Займы выданные компаниям, находящимся под общим контролем	–	–	–	19 025 229	18 973 284	51 945
<i>в рублях, фиксированная ставка 3-12%</i>	–	–	–	90 795	46 654	44 141
<i>в долларах США, фиксированная ставка 3-12%</i>	–	–	–	18 934 434	18 926 630	7 804
Торговая дебиторская задолженность и прочие активы от компаний, находящихся под общим контролем	23 200	23 200	–	39 688	39 688	–
<i>в рублях</i>	23 200	23 200	–	39 688	39 688	–
Торговая дебиторская задолженность и прочие активы от третьих сторон	1 211 565	1 157 207	54 358	1 298 335	1 270 967	27 368
<i>в рублях</i>	1 211 565	1 157 207	54 358	1 298 335	1 270 967	27 368
Итого	15 902 515	1 824 077	14 078 438	28 094 859	21 742 057	6 352 802

Краткосрочные и долгосрочные обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочная задолженность		
Обеспеченные банковские кредиты	12 345 714	13 894 855
Итого	12 345 714	13 894 855
Краткосрочная задолженность		
Текущая часть долгосрочных обеспеченных банковских кредитов	1 562 912	36 267
Займы, полученные от компаний, находящихся под общим контролем	–	117 361
<i>в рублях</i>	–	7 085
<i>в долларах США</i>	–	110 276
Обеспеченные банковские кредиты	50 057	–
Итого	1 632 969	153 628

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенный налог относится к следующим активам и обязательствам:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	Активы		Обязательства		Итого	
Основные средства	–	–	(749 799)	(668 171)	(749 799)	(668 171)
Нематериальные активы	7 208	–	–	(11 620)	7 208	(11 620)
Запасы	16 351	13 864	–	–	16 351	13 864
Торговая дебиторская задолженность	47 526	25 083	–	–	47 526	25 083
Прочие оборотные активы	359	–	(20 470)	(18 114)	(20 111)	(18 114)
Торговая кредиторская задолженность	10 424	10 509	–	–	10 424	10 509
Кредиты и займы и прочие обязательства	152 369	206 631	(9)	(94)	152 360	206 537
Обязательства по финансовой аренде	–	4 513	(391)	–	(391)	4 513
Отложенные доходы по подключению	16 654	18 611	–	–	16 654	18 611
Убытки прошлых лет	379 462	239 310	–	–	379 462	239 310
Налоговые активы/обязательства	630 353	518 521	(770 669)	(697 999)	(140 316)	(179 478)
Взаимозачет	(609 961)	(487 079)	609 961	487 079	–	–
Итого активы/обязательства	20 392	31 442	(160 708)	(210 920)	(140 316)	(179 478)

Накопленные налоговые убытки составили 1 897 312 тыс. руб. и 1 190 578 тыс. руб. на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. соответственно. Группа оценивает вероятность использованных данных налоговых убытках на основании бизнес-плана компании, составленного на пять лет. В соответствии с данными расчетами данные налоговые убытки будут использованы в 2018 году. Группа производит зачет налоговых активов и обязательств только в том случае, если у нее имеется обеспеченное юридической защитой права на зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, которые взимаются одним и тем же налоговым органом.

	31 декабря 2013 г.	Признано в составе отчета о совокупном доходе	Через приобретение/ выбытие бизнесов	31 декабря 2014 г.
Основные средства	(456 073)	(34 824)	(177 274)	(668 171)
Нематериальные активы	(10 368)	(1 869)	617	(11 620)
Запасы	6 276	3 078	4 510	13 864
Торговая дебиторская задолженность	10 487	(8 761)	23 357	25 083
Прочие оборотные активы	(4 678)	(598)	(12 838)	(18 114)
Торговая кредиторская задолженность	6 434	(4 420)	8 495	10 509
Кредиты и займы и прочие обязательства	162 238	45 208	(909)	206 537
Обязательства по финансовой аренде	6 862	4 879	(7 228)	4 513
Отложенные доходы по подключению	9 536	(1 291)	10 366	18 611
Убытки прошлых лет	11 652	(2 183)	229 841	239 310
Итого	(257 634)	(781)	78 937	(179 478)

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

	31 декабря 2014 г.	Признано в составе отчета о совокупном доходе	Через приобретение/ выбытие бизнесов	31 декабря 2015 г.
Основные средства	(668 171)	(77 466)	(4 162)	(749 799)
Нематериальные активы	(11 620)	18 953	(125)	7 208
Запасы	13 864	(764)	3 251	16 351
Торговая дебиторская задолженность	25 083	18 174	4 269	47 526
Прочие оборотные активы	(18 114)	(1 637)	(360)	(20 111)
Торговая кредиторская задолженность	10 509	(994)	909	10 424
Кредиты и займы и прочие обязательства	206 537	(55 894)	1 717	152 360
Обязательства по финансовой аренде	4 513	(4 933)	29	(391)
Отложенные доходы по подключению	18 611	(2 677)	720	16 654
Убытки прошлых лет	239 310	140 152	–	379 462
Итого	(179 478)	32 914	6 248	(140 316)

Расходы по налогу на прибыль

Ниже представлена информация о существенных компонентах расходов Группы по налогу на прибыль за 2014 и 2015 годы.

Текущий налог на прибыль	2015 г.	2014 г.
Налог на прибыль за текущий период	(11 717)	(18 310)
Возникновение и уменьшение временных разниц	32 914	(781)
Отложенный налог	32 914	(781)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о совокупном доходе	21 197	(19 091)

Группа использует ставку 20% по налогу на прибыль для российских компаний и 12,5% для кипрских компаний.

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

Сверка эффективной налоговой ставки	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Бухгалтерский (убыток) / прибыль до налогообложения	(8 056 404)	8 280 176
Налог на прибыль по ставке, установленной законодательством РФ	1 611 281	(1 656 035)
Постоянная разница связанная с выбытием дочерних компаний	(2 022 951)	–
Эффект применения разных налоговых ставок в разных юрисдикциях (Кипр и БВО)	43 998	218 826
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(28 015)	(23 938)
Курсовые разницы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	419 124	1 442 136
Прочие	(2 240)	(80)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о совокупном доходе	21 197	(19 091)

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

Результат от выбытия дочерних компаний RME Finance Ltd и Cimia Investments Ltd (см. Примечание 3) не учитывается для целей расчета налога на прибыль в соответствии с правилами российского налогового законодательства.

На 31 декабря 2014 и 2015 гг. компании Группы понесли налоговые убытки в следующем размере:

Накопленные налоговые убытки	2015 г.	2014 г.
ОАО «КОМКОР»	1 866 359	1 090 225
АО «КОМКОР-Менеджмент» (ранее ЗАО «АКАДО»)	30 953	100 353
Накопленный убыток на 31 декабря	1 897 312	1 190 578

Группа создала отложенный налоговый актив в отношении налоговых убытков, представленных в таблице выше, так как данные убытки могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли в следующих отчетных периодах.

Группа не создавала отложенный налоговый актив в отношении налоговых убытков в сумме 111 721, связанных с выбытием в 2008-2009 годах акций дочерних компаний.

Отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц, связанных с инвестициями Группы в дочерние компании, на сумму около 3 274 тыс. руб. на 31 декабря 2015 г. (343 521 тыс. руб. на 31 декабря 2014 г.) не были отражены, поскольку Группа имеет намерение реинвестировать нераспределенную прибыль дочерних компаний на постоянной основе.

22. Оценочные обязательства

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам.

	Резерв на годовой бонус	Резерв на отпуск	Резерв по судебным разбира- тельствам
31 декабря 2013 г.	189 060	58 210	161 894
Приобретение через объединение компаний	52 248	46 655	13 501
Резерв, созданный в течение года	329 162	159 580	74 124
Пересмотр оценок	(54 690)	—	(51 504)
Списано за счет резерва	(179 091)	(156 735)	(38 437)
31 декабря 2014 г.	336 689	107 710	159 578
Приобретение через объединение компаний	3 877	5 427	—
Резерв, созданный в течение года	115 313	137 738	110 899
Пересмотр оценок	(101 195)	208	(174 451)
Списано за счет резерва	(238 642)	(166 654)	(11 000)
31 декабря 2015 г.	116 042	84 429	85 026

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

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Краткосрочные авансы полученные	372 603	425 598
Задолженность по плате труда и соответствующие налоги	215 191	447 935
Отложенные доходы / выручка от подключения абонентов	65 077	68 896
Прочие обязательства и начисленные расходы	471 151	101 067
Итого	1 124 022	1 043 496

Прочие обязательства и начисленные расходы включают в себя обязательства по лизинговым платежам, начисленные штрафы и пени по судебным разбирательствам, невыясненные платежи, расчеты по агентским договорам.

23. Отложенная выручка

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Краткосрочная – отложенные доходы от подключения абонентов (Примечание 23)	65 077	68 896
Долгосрочная – прочие обязательства	18 446	24 159
Итого	83 523	93 055
На 1 января	93 055	47 678
Отражено в консолидированном отчете о финансовом положении через приобретение компаний	3 855	51 831
Отнесено в течение года на будущие периоды	101 714	104 884
Признанная выручка в текущем периоде	(115 101)	(111 338)
На 31 декабря	83 523	93 055

Отложенная выручка относится к операциям по подключению клиентов.

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Обязательства по финансовой аренде

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

	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Платежи с учетом обязательств по процентам	Платежи в погашении основных обязательств	Платежи с учетом обязательств по процентам	Платежи в погашении основных обязательств
Срок погашения обязательств				
В течение года	177 530	132 309	76 208	55 570
От одного до пяти лет	249 636	218 891	175 100	153 517
Итого сумма лизинговых платежей	427 166	351 200	251 308	209 087
Финансовые расходы (проценты)	(75 966)	–	(42 221)	–
Итого финансовые обязательства	351 200	351 200	209 087	209 087

25. Обязательства по операционной аренде

Группа арендует подземную инфраструктуру для размещения оптоволоконных сетей, в основном у ПАО «МГТС». Данные договоры подписываются сроком на один год и возобновляются ежегодно. Все договоры аренды включают пункт о возможном ежегодном пересмотре арендной платы в сторону повышения в зависимости от преобладающих на данный момент рыночных условий. Совокупные арендные расходы составили 988 922 тыс. руб. в 2015 году (848 537 тыс. руб. в 2014 году), из них 983 909 тыс. руб. (845 542 тыс. руб. в 2014 году), было признано в составе расходов на аренду технологических ресурсов, 5 014 тыс. руб. (2 995 тыс. руб. в 2014 году) капитализировано в стоимость сетей связи в составе основных средств.

Арендные платежи в будущих периодах по договорам операционной аренды составляют 2 658 467 тыс. руб. на 31 декабря 2015 г. (2 624 564 тыс. руб. на 31 декабря 2014 г.), из них:

- ▶ в течение одного года – 1 684 274 тыс. руб.
- ▶ в течение 2-5 лет – 974 193 тыс. руб.

26. Договорные обязательства по будущим операциям

Группа имеет договорные обязательства по будущим операциям на сумму 5 669 999 тыс. руб. на 31 декабря 2015 г. (3 334 640 тыс. руб. на 31 декабря 2014 г.).

Данные обязательства связаны с приобретением основных средств и достройкой 2-й очереди здания на Варшавском шоссе – 542 424 тыс. руб. в 2015 году (226 804 тыс. руб. в 2014 году), обязательства на сумму 2 658 467 тыс. руб. в 2015 году (2 624 564 тыс. руб. в 2014 году) связаны с операционной арендой (аренда канализации, аренда прочих ресурсов, аренда помещений), обязательства на сумму 2 469 108 тыс. руб. в 2015 году (483 273 тыс. руб. в 2014 году) по прочим услугам и коммунальным платежам.

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые инструменты и механизм управления рисками

Риск ликвидности

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

	Балансовая стоимость	Итого	Меньше года	От года до пяти лет
31 декабря 2014 г.				
Займы выданные контролирующему акционеру	7 433 417	7 433 417	1 159 928	6 273 489
Займы, выданные компаниям, находящимся под общим контролем (Примечание 30)	19 025 229	19 025 229	18 973 284	51 945
Другие суммы дебиторской задолженности от контролирующего акционера	298 190	298 190	298 190	–
Торговая дебиторская задолженность от компаний, находящихся под общим контролем (Примечание 30)	39 688	39 688	39 688	–
Торговая дебиторская задолженность и прочие активы от третьих сторон	1 298 335	1 298 335	1 270 967	27 368
Итого	28 094 859	28 094 859	21 742 057	6 352 802

31 декабря 2015 г.				
Займы выданные контролирующему акционеру	6 680 155	6 680 155	643 670	6 036 485
Другие суммы дебиторской задолженности от контролирующего акционера	7 987 595	7 987 595	–	7 987 595
Торговая дебиторская задолженность от компаний, находящихся под общим контролем (Примечание 30)	23 200	23 200	23 200	–
Торговая дебиторская задолженность и прочие активы от третьих сторон	1 211 565	1 211 565	1 157 207	54 358
Итого	15 902 515	15 902 515	1 824 077	14 078 438

	Балансовая стоимость	Итого	Меньше года	От года до двух	От двух до пяти лет	После пяти лет
31 декабря 2014 г.						
Обеспеченные банковские кредиты	13 931 122	20 768 873	1 841 376	2 972 616	9 288 870	6 666 011
Связанные стороны под общим контролем	3 237 958	3 237 958	3 237 958	–	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 479 427	1 479 427	1 422 111	57 316	–	–
Обязательства по договорам финансовой аренды	209 087	251 308	76 208	76 208	98 892	–
Итого	18 857 594	25 737 566	6 577 653	3 106 140	9 387 762	6 666 011

31 декабря 2015 г.						
Обеспеченные банковские кредиты	13 978 683	18 981 036	3 031 965	3 326 668	12 622 403	–
Связанные стороны под общим контролем	12 266	12 266	12 266	–	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	945 124	945 124	945 124	–	–	–
Обязательства по договорам финансовой аренды	351 200	427 166	177 530	163 175	86 461	–
Итого	15 287 273	20 365 592	4 166 885	3 489 843	12 708 864	–

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Финансовые инструменты и механизм управления рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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

	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	385 483	385 483	1 029 314	1 029 314
Торговая и прочая дебиторская задолженность (связанные стороны)	8 010 795	8 010 795	337 878	337 878
Торговая и прочая дебиторская задолженность (третьи стороны)	1 211 565	1 211 565	1 298 335	1 298 335
Краткосрочные займы выданные связанным сторонам	643 670	633 637	20 133 212	19 986 794
Долгосрочные займы выданные связанным сторонам	6 036 485	5 807 476	6 325 434	5 874 318
Итого	16 287 998	16 048 956	29 124 173	28 526 639
Финансовые обязательства				
Краткосрочные займы от связанных сторон	–	–	117 361	116 662
Торговая и прочая кредиторская задолженность (связанные стороны)	12 266	12 266	3 120 597	3 120 597
Торговая и прочая кредиторская задолженность (третьи стороны)	945 124	945 124	1 479 427	1 479 427
Обязательства по договорам финансовой аренды	351 200	351 200	209 087	209 087
Кредиты и займы	13 978 683	12 102 597	13 931 122	10 285 988
Итого	15 287 273	13 411 187	18 857 594	15 211 761

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Финансовые инструменты и механизм управления рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Руководство Группы определило, что балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, банковских оведрафтов и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости в связи с краткосрочным характером данных финансовых инструментов. Справедливая стоимость финансовых инструментов по трем уровням Иерархии оценки справедливой стоимости представлена в таблице ниже:

Активы, по которым раскрывается справедливая стоимость	Дата оценки	Итого	Котируемые цены	Существенные	Существенные
			на активных рынках (Уровень 1)	наблюдаемые вводные данные (Уровень 2)	ненаблюдаемые вводные данные (Уровень 3)
Активы, по которым раскрывается справедливая стоимость					
Краткосрочные займы связанным сторонам	31 декабря 2014 г.	20 133 212	–	–	20 133 212
Долгосрочные займы выданные связанным сторонам	31 декабря 2014 г.	6 325 434	–	–	6 325 434
Обязательства, по которым раскрывается справедливая стоимость					
Краткосрочные займы от связанных сторон	31 декабря 2014 г.	117 361	–	–	117 361
Финансовый лизинг	31 декабря 2014 г.	209 087	–	–	209 087
Активы, по которым раскрывается справедливая стоимость					
Краткосрочные займы связанным сторонам	31 декабря 2015 г.	643 670	–	–	643 670
Долгосрочные займы выданные связанным сторонам	31 декабря 2015 г.	6 036 485	–	–	6 036 485
Обязательства, по которым раскрывается справедливая стоимость					
Финансовый лизинг	31 декабря 2015 г.	351 200	–	–	351 200

Группа использует следующую Иерархию для определения и оценки справедливой стоимости для оценки и раскрытия информации по финансовым инструментам:

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

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

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Финансовые инструменты и механизм управления рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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

Кредитный риск

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

Группа предоставляет услуги физическим лицам в большинстве случаев на основе авансовой системы оплаты, за исключением услуги «Антенна АКАДО». При оказании услуг юридическим лицам Группа предоставляет кредит определенным покупателям, при этом оценивается кредитное качество покупателя на основе их кредитной истории, анализе кредитного рейтинга, репутации на рынке и т.д. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности. На 31 декабря 2015 г. у Группы было 8 покупателей с общей суммой дебиторской задолженности 317 076 тыс. руб., что составляет 29% от общей суммы дебиторской задолженности (на 31 декабря 2014 г. – 6 покупателей на сумму 455 151 тыс. руб. – 31%). В 2015 году у Группы было 2 покупателя (2014 год: 2 покупателя), выручка от каждого из которых составила более 5% от общей выручки, что суммарно составляет около 25% (2014 год: 30%) всей суммы выручки. На 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. от данных покупателей дебиторской задолженности не было. Группа рассчитывает резерв на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, при этом однородная дебиторская задолженность от мелких контрагентов оценивается на коллективной основе с учетом сроков возникновения и исторических данных о невозврате дебиторской задолженности в зависимости от сроков возникновения. Резерв по дебиторской задолженности от крупных контрагентов может быть рассчитан на индивидуальной основе. Группа оценивает концентрацию риска по торговой дебиторской задолженности как низкую, так как ее клиенты находятся в разных регионах, ведут свою деятельность в разных отраслях экономики и на различных рынках, независимых друг от друга. Руководство компании не считает нужным создавать дополнительный резерв по кредитному риску сверх обычного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности.

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

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

Основываясь на балансовой стоимости заемных средств, отраженных в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2015 г. приблизительно 0,2% задолженности Группы подлежит погашению в течение 2016 года. Группа проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. Группа имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме, а сроки

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены и на более поздние даты.

28. Финансовые инструменты и механизм управления рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Чрезмерные концентрации риска

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

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

Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств:

	31 декабря 2015 г.			31 декабря 2014 г.		
	Всего	К погашению в течение года	К погашению в течение 2-5 лет	Всего	К погашению в течение года	К погашению в течение 2-5 лет
Обеспеченные банковские кредиты						
<i>Рубли, фиксированная ставка 10,3-11,79%</i>	14 011 316	1 612 805	12 398 511	13 978 244	19 929	13 958 315
Займы от связанных сторон	–	–	–	109 975	109 975	–
<i>Рубли, фиксированная ставка 3-12,00%</i>	–	–	–	4 441	4 441	–
<i>Доллары США, фиксированная ставка 3-12,00%</i>	–	–	–	105 534	105 534	–
Итого	14 011 316	1 612 805	12 398 511	14 088 219	129 904	13 958 315

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск колебания справедливой стоимости будущих денежных потоков финансового инструмента в связи с изменениями цен на рынке. Риски рыночных цен, наиболее влияющие на Группу, состоят из двух типов риска: риск изменения процентных ставок и валютный риск. Финансовые инструменты, на которые влияют рыночные риски, включают кредиты и займы, депозиты, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Активы и долгосрочные обязательства Группы имеют в основном

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

фиксированные ставки процента, поэтому руководство считает, что Группа не подвержена риску изменения процентной ставки.

28. Финансовые инструменты и механизм управления рисками (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Валютный риск

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

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

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения к обоснованно возможным изменениям курсов обмена доллара и евро при постоянстве остальных переменных.

	Колебания курса иностранной валют	Влияние на прибыль до налогообложения
31 декабря 2015 г.		
Руб./долл.	+29,58%	(468 228)
	-29,58%	468 228
Евро/долл.	+29,58%	11 457
	-29,58%	(11 457)
31 декабря 2014 г.		
Руб./долл.	+10%	(689 970)
	-10%	689 970
Евро/долл.	+10%	(8 427)
	-10%	8 427

Изменения в эффекте до налогообложения являются результатом изменения справедливой стоимости денежных активов и обязательств в валютах, отличных от функциональной валюты Компании.

Управление капиталом

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

Соотношение чистого долга к EBITDA является важным показателем оценки структуры капитала с точки зрения поддержания высокого кредитного рейтинга. Чистый долг

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

представляет собой балансовую величину кредитов и займов с учетом процентов за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а также краткосрочных и долгосрочных банковских депозитов. Некоторые кредитные договоры содержат ограничения по соотношению чистого долга к EBITDA, руководство Группы считает, что все требования третьих лиц в отношении капитала выполняются.

28. Условные обязательства

Экономическая ситуация в РФ

В России в настоящий момент проводятся экономические, правовые, налоговые реформы, происходит изменение административной инфраструктуры для того, чтобы отвечать требованиям рыночной экономики. Стабильность экономики будет зависеть от эффективности данных реформ, а также от тех мер, которые предпринимает Правительство РФ в сфере финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2015 году негативное влияние на российскую экономику оказали резкое снижение цен на нефть, существенная девальвация рубля и введенные некоторыми государствами санкции против России. Международные рейтинговые агентства понизили долгосрочный рейтинг РФ по валютным обязательствам. В декабре 2014 года процентные ставки по рублевым кредитам выросли после того, как ЦБ РФ поднял ключевую ставку до 17%. Обменный курс рубля резко снизился по отношению к другим валютам. Это привело к снижению доступности капитала, повышению инфляции и неопределенности относительного дальнейшего экономического роста, что может в дальнейшем оказать негативное влияние на финансовое положение Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Лицензии

Группа осуществляет свою деятельность на основании лицензий, на предоставление каналов связи, услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации, услуг связи для целей кабельного вещания, услуг внутризоновой телефонной связи по Москве и Московской области, телематических услуг связи и пр., выданных Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций, Срок действия лицензий истекает в 2016-2017 годах, приостановление или не продление действия лицензий окажет негативное влияние на финансовые результаты Группы, но руководство Группы считает, что вероятность таких событий очень мала.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство, в том числе законодательство о трансфертном ценообразовании в настоящий момент подвержено неоднозначному толкованию и частым изменениям. Таким образом, интерпретация руководством законодательства, применимого к операционной деятельности Группы, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами власти. Налоговые органы все чаще стали занимать наступательную позицию в интерпретации законодательства и в своих оценках и профессиональных суждениях, и это может привести к тому, что транзакции, ранее не вызывающие претензий, в настоящий момент могут быть оспорены. Соответственно, возможно дополнительное взыскание налогов, штрафов и пеней в существенном размере. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет,

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

предшествующих текущему периоду. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период. Налоговые органы проводили выездную налоговую проверку в отношении отчетности ОАО «КОМКОР» за 2011-2013 годы и ЗАО «АКАДО Столица» за 2012-2013 годы.

29. Условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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

В 2015 году продолжалась реструктуризация Группы компаний. В рамках реструктуризации осуществлялись сделки по приобретению и отчуждению акций (долей) компаний Группы. Руководство Группы полагает, что цена по данным сделкам является рыночной и не будет скорректирована налоговыми органами для целей налогообложения. Однако в случае если такие корректировки будут иметь место, то дополнительное налоговое бремя может составить существенную для Группы величину.

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

В отчетных периодах Группа существенно расширила свои линии связи и понесла значительные расходы на организацию абонентской линии, подключение абонентских устройств (расходы на «последнюю милю»), которые были учтены в качестве расходов, принимаемых для целей расчета налога на прибыль. Учитывая неясность законодательства по данному вопросу, налоговые органы могут оспорить данную практику учета расходов на «последнюю милю» исходя из принципа долгосрочности использования данных активов и настоять на учете данных расходов в составе капитальных вложений с последующим погашением их стоимости через амортизационные начисления.

Руководство Группы уверено, что его толкование законодательства во всех перечисленных выше случаях является верным и соответствующим действующей отраслевой практике, что позиция Группы в налоговой, валютной областях будут поддержаны. Однако, соответствующие органы могут использовать иное толкование. Но оценить эффект такого

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

иного толкования на финансовые результаты Группы за соответствующий период не представляется возможным.

29. Условные обязательства (продолжение)

Судебные разбирательства

Группа участвовала в следующих судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения операционной и хозяйственной деятельности, на 31 декабря 2015 г.:

- ▶ Истец ОАО «КОМКОР», ответчик ОАО «МГТС», предмет иска: о взыскании неосновательного обогащения, сумма иска 190 549 тыс. руб.;
- ▶ Истец ООО «Телевизионный канал Про100ТВ», предмет иска: о защите прав на коммерческое изображение и взыскании компенсации, сумма иска 57 519 тыс. руб. Последствия данного судебного разбирательства оценены как низкие, поэтому Группа не начисляла резерв под неблагоприятный исход данных судебных разбирательств;
- ▶ Истец ООО «РАО», предмет иска: о взыскании авторского вознаграждения, сумма иска 6 000 тыс. руб. Последствия данного судебного разбирательства были оценены как высокие, поэтому в отчетности Группы начислен резерв под неблагоприятный исход. В результате достигнутого соглашения о подписании Мирового соглашения на сумму 3 000 тыс. руб. сумма резерва была уменьшена;
- ▶ Истец ОАО «КОМКОР», ответчик МИ ФНС по КН №7, предмет иска: о признании недействительным Решения Ответчика №18 от 15 декабря 2015 г., решение обжалуется в части доначисления недоимки по налогу на прибыль в сумме 1 306 тыс. руб., предложения ответчика увеличить неправомерно уменьшенную налоговую базу по налогу на прибыль в сумме 4 230 тыс. руб., начисления штрафов в сумме 1 447 тыс. руб. и пеней в сумме 20 584 тыс. руб.

Поручительства выданные

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. Группа не выдавала поручительств.

29. Раскрытие информации о связанных сторонах

С 30 декабря 2015 г. контролирующей стороной Группы является АО «АКАДО Холдинг», г-н В.Ф. Вексельберг является бенефициарным собственником Группы. До декабря 2015 года контролирующим акционером Группы являлась компания AKADO International Ltd.

Выплаты ключевому управленческому персоналу составили 200 197 тыс. руб. в 2015 году (129 123 тыс. руб. в 2014 году) и включены в расходы на персонал в составе Консолидированного отчета о совокупном доходе.

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

В 2014 году Группа приобрела основные средства у компании, находящейся под общим контролем фактического собственника Группы, ОАО АКАДО-Альянс, справедливая стоимость которых составила 47,036 тыс. руб., за денежные средства в сумме 37 472 тыс. руб. Разница между справедливой стоимостью активов и денежными средствами в сумме 9 331 тыс. руб.

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

признается в качестве операции с капиталом и отражена в Прочих компонентах собственного капитала.

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

30. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

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

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

	Прим.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Займы, выданные акционерам (руб. ставка 3%-11,50%)		6 680 155	7 433 417
<i>в рублях</i>		6 680 155	6 540 896
<i>в долларах США</i>		–	892 521
Долгосрочная дебиторской задолженность от акционеров		7 987 595	298 190
<i>в рублях</i>		7 987 595	203 800
<i>в долларах США</i>		–	94 390
Займы, выданные компаниям, находящимся под общим контролем (руб. ставка 3%-12%):		–	19 025 229
Займ выданный долгосрочный	20	–	51 848
<i>в рублях</i>		–	44 141
<i>в долларах США</i>		–	7 707
Займ выданный краткосрочный	20	–	18 854 052
<i>в рублях</i>		–	35 500
<i>в долларах США</i>		–	18 818 552
Проценты по займу выданному краткосрочному	20	–	119 232
<i>в рублях</i>		–	11 154
<i>в долларах США</i>		–	108 078
Проценты по займу выданному долгосрочному	20	–	97
<i>в рублях</i>		–	–
<i>в долларах США</i>		–	97
Торговая дебиторская задолженность от компаний, находящихся под общим контролем	16	16 272	36 345
<i>в рублях</i>		16 272	36 345
Прочая дебиторская задолженность от компаний, находящихся под общим контролем		6 928	3 343
<i>в рублях</i>		6 928	3 343
		14 690 950	26 796 524

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

	Прим.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Другие суммы кредиторской задолженности перед контролирующим акционером		–	(888)
<i>в рублях</i>		–	(612)
<i>в долларах США</i>		–	(276)
Займы, полученные от компаний, находящихся под общим контролем фактического собственника Группы (рубли, ставка 3-12%):	20	–	(117 361)
Займ краткосрочный	20	–	(109 975)
<i>в рублях</i>		–	(4 441)
<i>в долларах США</i>		–	(105 534)
Проценты по займу	20	–	(7 386)
<i>в рублях</i>		–	(2 644)
<i>в долларах США</i>		–	(4 742)
Торговая кредиторская задолженность от компаний, находящихся под общим контролем фактического собственника Группы		(12 266)	(387)
<i>в рублях</i>		(12 266)	(387)
Кредиторская задолженность перед компаниями, находящимися под общим контролем фактического собственника Группы, за акции дочерних компаний		–	(3 119 322)
<i>в рублях</i>		–	(3 119 322)
Итого		(12 266)	(3 237 958)

Операции со связанными сторонами	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Операции с акционером	Операции с компаниями, находящимися по общим контролем фактического собственника Группы	Операции с акционером	Операции с компаниями, находящимися по общим контролем фактического собственника Группы
Выручка	–	50 578	–	203 253
Арендная плата и прочие услуги	(5 355)	(24 743)	(7 945)	(192 332)
Общие и административные расходы	–	(1 398)	–	(1 080)
Прочие операционные расходы	–	–	–	(579)
Прочие расходы (Примечание 3)	(10 067 909)	(7 966)	–	(6 486)
Финансовые доходы	519 087	237 965	588 825	1 079 987
Финансовые расходы	–	(26 138)	–	(54 847)

В 2015 году Группа реализовала связанной стороне АО «АКАДО Холдинг» доли в дочерних компаниях RME Finance Ltd., Cimia Investments Ltd., ООО «КОМКОР – Логистика», ООО «КОМКОР-Недвижимость», ООО «Продюссерский центр «КОМКОР» (см. Примечание 3). Общая сумма убытка от реализации дочерних компаний составляет 10 067 909 тыс.руб.

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

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года дебиторская задолженность от акционеров включает в себя задолженность компании АО «АКАДО Холдинг» за приобретение дочерних компаний. Данная сумма задолженности отражена по справедливой стоимости и подлежит погашению 31 декабря 2017 года.

Прочая кредиторская задолженность на 31 декабря 2014 г. включает в себя задолженность связанной стороне за переуступку прав требования по договору приобретения акций.

Связанные стороны оказывают Группе услуги по сдаче в аренду мест под размещение оборудования, каналов связи, выделенных линий, а также услуги по строительству объектов связи на тех же условиях, что доступны третьим сторонам. Данные расходы включены в статью «Арендная плата и прочие услуги». В связи с приобретением ЗАО «Акадо-Столица» услуги по сдаче в аренду мест под размещение оборудования, каналов связи, выделенных линий, а также услуги по строительству объектов связи стали внутригрупповыми. Соответственно, в связи с приобретением ЗАО «Акадо-Столица», затраты, отраженные в строке Арендная плата и прочие услуги уменьшились на сумму 166 808 тыс. руб. \

30. Дополнительная финансовая информация

	Прим.	2015 г.	2014 г.
Чистая прибыль за период		(8 035 207)	8 261 085
Расходы по налогу на прибыль		(21 197)	19 091
Амортизация	7	2 837 992	2 978 255
Курсовые разницы		(2 074 946)	(6 663 677)
Финансовые доходы	11	(769 201)	(1 839 984)
Финансовые расходы	11	2 021 972	1 609 362
Прочие неоперационные доходы и расходы	8,10	10 108 438	55 233
Итого EBITDA		4 067 851	4 419 365

При расчете показателя EBITDA Группа учитывает прочие расходы по персоналу в сумме 6 378 тыс. руб. в 2015 году и 21 567 тыс. руб. в 2014 году, которые представляют собой разовые компенсационные выплаты.

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

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

Открытое акционерное общество
«Московская телекоммуникационная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

финансировать расходы, такие как капитальные затраты, затраты на приобретение и прочие инвестиции и способность Группы брать займы и обслуживать долг.

31. События после отчетной даты

15 декабря 2015 г. Группа получила решение налоговых органов по результатам выездной налоговой проверки ОАО «КОМКОР» за 2011-2013 годы, общая сумма доначисленных налогов (с учетом пеней и штрафов) составила 85 025 тыс. руб.

21 января 2016 г. ОАО «КОМКОР» обжаловало решение налоговых органов по результатам выездной налоговой проверки ОАО «КОМКОР» за 2011-2013 года в апелляционном порядке, подав жалобу в Федеральную налоговую службу, где выразило несогласие с отдельными положениями решения. Апелляционная жалоба в большей части была оставлена без удовлетворения (сумма налоговых доначислений была уменьшена на незначительную величину). Группа подала иск в Арбитражный суд г. Москвы о признании недействительным решения по налоговой проверке.

15 декабря 2015 г. Группа получила решение налоговых органов по результатам выездной налоговой ЗАО «АКАДО Столица» за 2012-2013 годы, общая сумма доначислений по НДС и пеней составила 14 996 тыс. руб, кроме того, накопленный налоговый убыток за налоговые периоды 2012-2013 годов был уменьшен на 54 385 тыс. руб.

21 января 2016 года ОАО «КОМКОР» обжаловало решение налоговых органов по результатам выездной налоговой ЗАО «АКАДО Столица» (реорганизована путем присоединения к ОАО "КОМКОР" 12 января 2015 года) за 2012-2013 года в апелляционном порядке, подав жалобу в Федеральную налоговую службу, где выразила несогласие с отдельными положениями решения. Апелляционная жалоба в большей части была удовлетворена. По результатам решения ФНС России, сумма налоговых доначислений составила 1 278 тыс. руб. (без учета пеней; штрафы не начисляются), налоговые убытки за 2012-2013 годы уменьшены на 6 050 тыс. руб. Группа планирует подать иск в Арбитражный суд г. Москвы о признании решения по налоговой проверке недействительным.

26 марта 2015 г. Группа подписала Дополнительное соглашение к договору займа от 16 декабря 2013 г. с ПАО «Сбербанк», в соответствии с которым с 1 января 2016 г. установлена процентная ставка по договору 10,54% на период с 1 января 2016 г. до полного погашения Группой обязательств по договору.

27 марта 2016 г. в соответствии с графиком погашения Группа частично погасила свои обязательства по основному долгу перед ПАО «Сбербанк» в сумме 382 451 тыс. руб.

После 31 декабря 2015 г. Группа получила банковские гарантии под обеспечение исполнения обязательств по государственным контрактам перед контрагентами на общую сумму 55 020 тыс. руб. от следующих банков:

Тип полученного обеспечения	Гарант	Сумма обеспечения, тыс. руб.	Процентная ставка по полученным гарантиям	Период действия гарантии
Банковская гарантия	АО «Райффайзенбанк»	10 882	1,7-1,8%	2016-2017 гг.
Банковская гарантия	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ)» АО	44 138	1,2-1,8%	2016-2017 гг.
Итого		55 020		