

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Консолидированная финансовая отчетность
за 2019 год и аудиторское заключение
независимого аудитора

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	1-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2019 ГОД	
Консолидированные отчеты о финансовом положении	7-8
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках	9
Консолидированные отчеты о совокупном доходе	10
Консолидированные отчеты об изменениях капитала	11-12
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	13-14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности:	15-108
1. Описание деятельности	15
2. Краткое изложение существенных принципов учетной политики и новые положения по бухгалтерскому учету	15
3. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	19
4. Приобретение и выбытие дочерних компаний	22
5. Информация по сегментам	28
6. Выручка по договорам с покупателями	31
7. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	35
8. Финансовые доходы и расходы	36
9. Деятельность в Туркменистане	36
10. Деятельность в Украине	37
11. Налог на прибыль	38
12. Прибыль на акцию	41
13. Денежные средства и их эквиваленты	42
14. Краткосрочные финансовые вложения	42
15. Вложения в зависимые и совместные предприятия	43
16. Прочие финансовые вложения	46
17. Торговая и прочая дебиторская задолженность	47
18. Товарно-материальные запасы	50
19. Основные средства	51
20. Гудвил	53
21. Тестирование на обесценение	53
22. Прочие нематериальные активы	56
23. Долговые обязательства	58
24. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	62
25. Движение по обязательствам в рамках финансовой деятельности	65
26. Резервы	67
27. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств	69
28. Финансовые активы и обязательства банка	74
29. Управление финансовыми рисками	89
30. Связанные стороны	94
31. Капитал	101
32. Обязательство по опционному соглашению на приобретение доли неконтролирующих акционеров	105
33. Обязательства будущих периодов и условные обязательства	105
34. События после отчетной даты	108

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества
«Мобильные ТелеСистемы»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки

Выручка Группы от оказания услуг связи состоит из большого количества индивидуально несущественных транзакций, полученных из нескольких систем, баз данных и прочих источников, включающих автоматизированные системы расчетов. Учет и отражение такой выручки представляют собой высоко автоматизированный процесс и базируются на установленных тарифных планах.

Данный вопрос мы отнесли к ключевым в связи со сложностью информационных систем, задействованных в процессе учета выручки, и рисков некорректного признания выручки в условиях большого разнообразия и постоянного изменения тарифных планов, маркетинговых предложений и скидок, предоставляемых абонентам. Это потребовало увеличения объема аудиторских процедур и привлечения специалистов, обладающих знаниями в области информационных технологий (ИТ), для выявления, тестирования и оценки систем, программных приложений и автоматизированных процедур контроля Группы.

См. Примечание 6 к консолидированной финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры по проверке выручки от оказания услуг связи включали:

- анализ среды ИТ, обеспечивающей функционирование автоматизированных систем расчетов и прочих ИТ-систем, связанных с бухгалтерским учетом, включая процедуры контроля за изменениями, разграничениями полномочий пользователей, и тестирование этих средств контроля;
- тестирование средств контроля в процессе признания выручки, в том числе в следующих областях: фиксация и регистрация звонков, их продолжительности, оказания услуг передачи данных и дополнительных услуг; авторизация изменений тарифных планов и ввода этой информации в автоматизированные системы расчетов; корректность применения маркетинговых предложений и скидок;
- сквозное тестирование сверки данных о продолжительности и количестве предоставленных услуг связи от момента их первоначальной регистрации коммутационным оборудованием к автоматизированным системам расчетов и прочим ИТ-системам и далее – к записям бухгалтерского учета, в том числе выборочная проверка ручных корректировок, сделанных при переносе данных из автоматизированных систем расчетов и прочих ИТ-систем в главную книгу;
- совершение тестовых вызовов для проверки корректности определения факта соединений, их продолжительности и правильности тарификации;
- анализ маркетинговых предложений и скидок на предмет их корректного учета в соответствии с принятой учетной политикой Группы;
- выборочная сверка информации о тарифах действующих услуг связи, занесенных в автоматизированные системы расчета, с утвержденными приказами о тарифах и опубликованными тарифными планами.

Мы также проанализировали учетную политику Группы в отношении признания выручки от оказания услуг связи и оценили, насколько существующая политика уместна для новых видов операций и применена корректно, и оценили соответствие раскрываемой информации в консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Оценка ожидаемых кредитных убытков по займам, выданным клиентам

Для определения величины обесценения займов, выданных клиентам ПАО «МТС-Банк», Группа использует модель ожидаемых кредитных убытков. При их расчете используются оценки и допущения, которые зависят от субъективных суждений руководства Группы.

Ключевые области использования суждений и оценок при определении резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным клиентам, включают:

- определение стадии обесценения займов, оцениваемых на индивидуальной основе, на основании определения того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска;
- оценку вероятности дефолта для займов, оцениваемых на индивидуальной основе, на первой и второй стадии обесценения, и займов, оцениваемых на коллективной основе.

Мы считаем данный вопрос ключевым для аудита в связи с тем, что в моделях и методах, применяемых при выявлении значительного увеличения кредитного риска и расчетах ожидаемых кредитных убытков, используются данные как из внешних, так и внутренних источников, а также сложные и субъективные суждения руководства Группы. Поэтому от аудитора требуется увеличение объема аудиторских процедур, применение комплексных профессиональных суждений и привлечение внутренних специалистов по актуарным расчетам для проведения аудиторских процедур по проверке обоснованности оценок, выработанных руководством, при определении резерва под ожидаемые кредитные убытки.

См. Примечание 28 к консолидированной финансовой отчетности.

Что было сделано в ходе аудита?

Наши аудиторские процедуры по проверке оценки ожидаемых кредитных убытков по займам, выданным клиентам, включали:

- тестирование средств контроля в отношении правильности классификации кредитного портфеля займов по стадиям обесценения и использования обоснованных ключевых допущений при оценке вероятности дефолта по займам;
- оценка соответствия требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» методологии, моделей и методов, используемых руководством Группы для определения ожидаемых кредитных убытков;
- проверка полноты и точности данных, используемых в моделях расчета ожидаемых кредитных убытков, включая исторические данные, на основании внешних и внутренних источников;
- для займов, оцениваемых на индивидуальной основе – получение информации о заемщиках, классифицированных по стадиям кредитного обесценения, и на выборочной основе, используя доступную информацию из внешних источников по заемщикам, проверка того, что заемщики с признаками обесценения были правильно классифицированы для целей расчета резерва по ожидаемым кредитным убыткам;
- для проверки вероятности дефолта займов, оцениваемых на индивидуальной основе – получение отчетов о валидации модели, используемой для определения вероятности дефолта, и, с помощью внутренних специалистов по актуарным расчетам, проверка результатов работы модели в сравнении с наблюдаемыми убытками, а также анализ альтернативных диапазонов вероятностей дефолта.
- для займов, оцениваемых на коллективной основе – с помощью внутренних специалистов по актуарным расчетам, оценка целостности используемых моделей и проверка наиболее значимых допущений путем сравнения их с историческими данными и динамикой коэффициентов дефолта.

Мы также провели оценку соответствия раскрытий, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности, требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете и ежеквартальном отчете эмитента, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет и ежеквартальный отчет будут предоставлены нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий консолидированной финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом и ежеквартальным отчетом мы приходим к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

Козырев Владимир Сергеевич,
руководитель задания

16 марта 2020 года



Компания: ПАО «Мобильные ТелеСистемы»

Свидетельство о государственной регистрации № Р-7882.16, выдано Государственной регистрационной палатой при Министерстве юстиции Российской Федерации 1 марта 2000 года.

Основной государственный регистрационный номер: 1027700149124.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: №1027700149124, выдано 2 сентября 2002 года Управлением МНС России по г. Москве.

Место нахождения: 109147, г. Москва, ул. Марксистская, д. 4.

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

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

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006020384.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	19	265,479	276,443
Инвестиционная недвижимость		2,986	2,177
Актив в форме права пользования	24	138,817	149,007
Гудвил	20	38,675	39,107
Прочие нематериальные активы	22	79,729	95,962
Вложения в зависимые и совместные предприятия	15	6,450	10,735
Прочие финансовые вложения	16	11,195	16,873
Отложенные налоговые активы	11	9,975	11,190
Дебиторская задолженность связанных сторон	30	10,787	2,545
Торговая дебиторская задолженность	17	3,556	2,600
Банковские депозиты и займы выданные	28	53,472	30,653
Прочие финансовые активы	27	3,220	4,729
Прочие активы		4,981	5,038
Итого внеоборотные активы		629,322	647,059
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	18	15,515	18,654
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	35,595	34,543
Дебиторская задолженность связанных сторон	30	5,872	6,385
Банковские депозиты и займы выданные	28	39,370	32,385
Краткосрочные финансовые вложения	14	25,618	47,863
Авансы выданные и расходы будущих периодов		4,107	4,208
НДС к возмещению		9,350	7,415
Авансы по налогу на прибыль		4,301	3,887
Активы, предназначенные для продажи		497	2,694
Денежные средства и их эквиваленты	13	38,070	84,075
Прочие финансовые активы	27	14,558	25,487
Прочие активы		1,735	1,338
Итого оборотные активы		194,588	268,934
ИТОГО АКТИВЫ		823,910	915,993

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	31	200	200
Собственные акции, выкупленные у акционеров	31	(59,748)	(44,808)
Добавочный капитал		-	-
Нераспределенная прибыль		85,249	110,946
Накопленный прочий совокупный доход/(расход)	31	7,367	(1,064)
Капитал акционеров Компании		33,068	65,274
Доля неконтролирующих акционеров		3,326	12,291
Итого капитал		36,394	77,565
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долговые обязательства	23	271,573	365,072
Обязательства по аренде	24	140,080	144,740
Банковские депозиты и обязательства	28	1,805	2,633
Отложенные налоговые обязательства	11	17,866	24,439
Резервы	26	4,761	3,391
Контрактные обязательства	6	589	558
Прочие финансовые обязательства	27	955	481
Прочие обязательства		1,430	1,643
Итого долгосрочные обязательства		439,059	542,957
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		71,808	53,623
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	30	558	1,301
Контрактные обязательства	6	20,718	21,597
Долговые обязательства	23	71,746	3,063
Обязательства по аренде	24	15,228	15,812
Банковские депозиты и обязательства	28	136,147	108,821
Обязательства по налогу на прибыль		784	1,792
Резервы	26	11,526	70,911
Прочие финансовые обязательства	27	1,424	4,648
Прочие обязательства		18,518	13,903
Итого краткосрочные обязательства		348,457	295,471
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		823,910	915,993

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент

Вице-президент по финансам


Корня А. В.


Каменский А. М.

12 марта 2020 года

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА 2019 ГОД

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

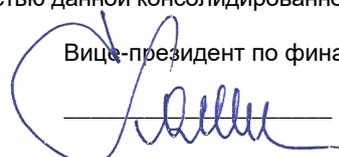
	Прим.	2019	2018	2017
Выручка от реализации услуг		406,839	382,698	365,830
Выручка от реализации товаров		69,267	68,768	52,088
Выручка	5,6	476,106	451,466	417,918
Себестоимость услуг		114,995	104,929	115,656
Себестоимость реализации товаров	18	63,889	63,253	45,475
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	7	90,796	83,427	90,349
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5	96,279	95,386	73,940
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий – операционная часть	15	(4,583)	(3,799)	(3,210)
Резерв под обесценение внеоборотных активов	21	(148)	149	3,775
Резерв под обесценение финансовых активов		7,756	3,661	2,903
Прочие операционные доходы		(7,066)	(4,561)	(1,211)
Операционная прибыль	5	114,188	109,021	90,241
Финансовые доходы	8	(4,356)	(5,587)	(5,255)
Финансовые расходы	8	47,368	36,988	26,011
(Доход) / убыток от курсовых разниц		(2,106)	4,043	(818)
Доля в чистой (прибыли)/ убытке зависимых и совместных предприятий – неоперационная часть	15	(3,496)	909	436
Изменение в справедливой стоимости финансовых инструментов		7,455	(5,385)	(110)
Прочие расходы		2,450	934	990
Прибыль до налогообложения		66,873	77,119	68,987
Расходы по налогу на прибыль	11	15,750	15,395	17,780
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		51,123	61,724	51,207
Чистая (прибыль) / убыток от прекращенной деятельности	10, 33	(3,976)	53,892	(5,383)
Прибыль за год		55,099	7,832	56,590
Прибыль за год, относящаяся к:				
акционерам Компании		54,241	6,848	56,042
доле неконтролирующих акционеров		858	984	548
Прибыль на акцию по текущей деятельности (базовая и разводненная), в российских рублях	12	28.22 и 28.18	32.42 и 32.38	26.21 и 26.19
Прибыль на акцию по прекращенной деятельности (базовая и разводненная), в российских рублях	12	2.23 и 2.23	(28.76) и (28.73)	2.76 и 2.75

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент


Корня А. В.
12 марта 2020 года

Вице-президент по финансам


Каменский А. М.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2019 ГОД (в миллионах российских рублей)

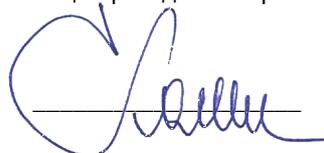
	2019	2018	2017
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД	55,099	7,832	56,590
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Переоценка чистых обязательств по пенсионной программе	-	167	(40)
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Реклассификация в прибыли или убытки в связи с продажей ВФ Украина (Прим. 10)	7,947	-	-
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	1,134	7,416	(2,469)
Резерв по хеджированию денежных потоков	(237)	(103)	495
Доля в прочем совокупном (расходе) / доходе зависимых предприятий			
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности зависимых предприятий	(413)	319	(810)
Прочий совокупный доход / (расход) за год, за вычетом налога на прибыль	8,431	7,799	(2,824)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	63,530	15,631	53,766
Итого совокупный доход за год, относящийся к: акционерам Компании	62,672	14,638	53,218
доле неконтролирующих акционеров	858	993	548

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент


Корня А. В.
12 марта 2020 года

Вице-президент по финансам


Каменский А. М.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2019 ГОД

(в миллионах российских рублей, за исключением количества акций)

	Уставный капитал		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Накопленный прочий совокупный доход / (убыток)			Нераспределенная прибыль	Капитал акционеров Компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		Резерв по хеджированию денежных потоков	Резерв по пересчету в валюту представления отчетности	Переоценка чистых обязательств по пенсионной программе				
Сальдо на 1 января 2017 года	1,998,381,575	200	(11,482,047)	(748)	191	(155)	(6,418)	543	145,622	139,235	4,713	143,948
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	-	56,042	56,042	548	56,590
Прочий совокупный (расход) / доход за год, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	495	(2,620)	(40)	-	(2,165)	-	(2,165)
Продажа МТС Банком, зависимой компанией Группы, доли в East-West United Bank (Прим. 15)	-	-	-	-	-	-	(659)	-	-	(659)	-	(659)
Итого совокупный (убыток) / доход за год	-	-	-	-	-	495	(3,279)	(40)	56,042	53,218	548	53,766
Реализация опционов по программе вознаграждения работников	-	-	851,275	-	240	-	-	-	-	240	-	240
Дивиденды, объявленные ПАО «МТС»	-	-	-	-	-	-	-	-	(50,621)	(50,621)	-	(50,621)
Дивиденды, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,175)	(1,175)
Выкуп собственных акций (Прим. 31)	-	-	(75,708,384)	(21,896)	-	-	-	-	-	(21,896)	-	(21,896)
Приобретение неконтролирующих долей	-	-	-	-	(2)	-	-	-	-	(2)	(7)	(9)
Изменение долей участия в компаниях без получения / потери контроля	-	-	-	-	(48)	-	-	-	-	(48)	-	(48)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	1,998,381,575	200	(86,339,156)	(22,644)	381	340	(9,697)	503	151,043	120,126	4,079	124,205
Эффект от применения МСФО (IFRS) 15 (за вычетом налога)	-	-	-	-	-	-	-	-	2,528	2,528	17	2,545
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9 (за вычетом налога)	-	-	-	-	-	-	-	-	1,367	1,367	-	1,367
Сальдо на 1 января 2018 года с учетом эффектов от применения новых стандартов	-	-	-	-	-	-	-	-	154,938	124,021	4,096	128,117
Прибыль за период	-	-	-	-	-	-	-	-	6,848	6,848	984	7,832
Непризнанная актуарная прибыль	-	-	-	-	-	-	-	167	-	167	-	167
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	-	7,726	-	-	7,726	9	7,735
Изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	(103)	-	-	-	(103)	-	(103)
Итого совокупный (убыток) / доход за период	-	-	-	-	-	(103)	7,726	167	6,848	14,638	993	15,631
Опционы, выданные по программам вознаграждения работников	-	-	-	-	675	-	-	-	-	675	-	675
Реализация опционов по программе вознаграждения работников	-	-	1,369,303	403	(403)	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды, объявленные ПАО «МТС»	-	-	-	-	-	-	-	-	(48,921)	(48,921)	-	(48,921)
Дивиденды, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,165)	(1,165)
Выкуп собственных акций (Прим. 31)	-	-	(82,669,046)	(22,567)	(4)	-	-	-	-	(22,571)	-	(22,571)
Приобретение неконтролирующих долей	-	-	-	-	(97)	-	-	-	-	(97)	47	(50)
Приобретения под общим контролем	-	-	-	-	(2,471)	-	-	-	-	(2,471)	8,320	5,849
Перенос в нераспределенную прибыль	-	-	-	-	1,919	-	-	-	(1,919)	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2018 года	1,998,381,575	200	(167,638,899)	(44,808)	-	237	(1,971)	670	110,946	65,274	12,291	77,565

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2019 ГОД (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в миллионах российских рублей, за исключением количества акций)

	Уставный капитал		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Накопленный прочий совокупный доход / (убыток)			Нераспре- деленная прибыль	Капитал акционеров Компании	Доля неконтроли- рующих акционеров	Итого капитал
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		Резерв по хеджированию денежных потоков	Резерв по пересчету в валюту представ- ления отчетности	Переоценка чистых обяза- тельств по пенсионной программе				
Сальдо на 31 декабря 2018 года	1,998,381,575	200	(167,638,899)	(44,808)	-	237	(1,971)	670	110,946	65,274	12,291	77,565
Прибыль за период	-	-	-	-	-	-	-	-	54,241	54,241	858	55,099
Эффект от продажи «ВФ Украина» (Прим. 10)	-	-	-	-	-	-	7,947	-	-	7,947	-	7,947
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	-	721	-	-	721	-	721
Изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	(237)	-	-	-	(237)	-	(237)
Итого совокупный (убыток) / доход за период	-	-	-	-	-	(237)	8,668	-	54,241	62,672	858	63,530
Опционы, выданные по программам вознаграждения работников	-	-	-	-	872	-	-	-	-	872	-	872
Реализация опционов по программе вознаграждения работников	-	-	3,610,561	982	(1,060)	-	-	-	-	(78)	-	(78)
Дивиденды, объявленные ПАО «МТС»	-	-	-	-	-	-	-	-	(74,302)	(74,302)	-	(74,302)
Дивиденды, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,123)	(1,123)
Выкуп собственных акций (Прим. 31)	-	-	(61,519,084)	(15,922)	-	-	-	-	-	(15,922)	-	(15,922)
Приобретение долей неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	(4,162)	-	-	-	-	(4,162)	(8,700)	(12,862)
Приобретения под общим контролем (Прим.4)	-	-	-	-	(1,286)	-	-	-	-	(1,286)	-	(1,286)
Перенос в нераспределенную прибыль	-	-	-	-	5,636	-	-	-	(5,636)	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2019 года	1,998,381,575	200	(225,547,422)	(59,748)	-	-	6,697	670	85,249	33,068	3,326	36,394

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2019 ГОД (в миллионах российских рублей)

	2019	2018	2017
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль за год	55,099	7,832	56,590
Корректировки:			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	106,948	104,588	79,912
Обесценение внеоборотных активов	(148)	149	3,775
Обесценение финансовых активов	7,761	3,694	2,923
Убыток от продажи операций в Украине (Прим. 10)	5,499	-	-
Резерв в связи с расследованием в Узбекистане (Прим. 33)	-	55,752	-
Финансовые доходы	(4,805)	(5,981)	(5,548)
Финансовые расходы	48,711	38,165	26,064
Расход по налогу на прибыль	17,671	16,969	18,977
(Доход) / Убыток от курсовых разниц	(5,628)	6,892	(1,301)
Доля в чистой прибыли зависимых и совместных предприятий	(8,079)	(2,890)	(2,774)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	7,412	(5,384)	(110)
Убыток от обесценения запасов	2,207	3,326	2,179
Изменение в резервах	305	(1,474)	1,556
Прочие неденежные корректировки	(6,882)	(3,479)	(657)
Изменение операционных активов и обязательств:			
(Увеличение) / Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(3,808)	438	(3,514)
Увеличение банковских депозитов и займов выданных	(34,452)	(15,367)	-
Уменьшение / (Увеличение) товарно-материальных запасов	3	(11,292)	2,200
Уменьшение авансов выданных и расходов будущих периодов	3,478	1,429	1,197
(Увеличение) / Уменьшение НДС к возмещению	(2,522)	72	(1,145)
Увеличение / (Уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств	6,825	(58)	3,200
Увеличение банковских депозитов и обязательств	27,823	4,100	-
Выплата штрафа в связи с расследованием в Узбекистане (Прим. 33)	(55,607)	-	-
Дивиденды полученные	3,707	3,726	3,590
Платежи по налогу на прибыль	(23,943)	(19,777)	(22,427)
Проценты полученные	5,263	10,016	3,319
Уплаченные проценты за вычетом процентов, включенных в стоимость внеоборотных активов	(46,186)	(37,056)	(23,366)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности	106,652	154,390	144,640
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств (Прим. 4)	(2,052)	(3,444)	(367)
Приобретение основных средств (включая капитализированные проценты в сумме 550 млн руб., 460 млн руб. и 307 млн руб. соответственно)	(68,465)	(64,731)	(53,366)
Приобретение прочих нематериальных активов	(23,016)	(21,751)	(23,065)
Приобретение «Авантаж»	-	(7,559)	-
Приобретение 3G и 4G лицензий в Украине и Армении	(255)	(5,527)	-
Расходы на заключение и выполнение договоров	(4,651)	(4,764)	-
Поступления от продажи основных средств и активов, предназначенных для продажи	6,536	5,905	4,343
Приобретение краткосрочных и прочих инвестиций	(22,714)	(18,754)	(33,717)
Поступления от продажи краткосрочных и прочих инвестиций	47,139	38,596	25,385
Вложения в зависимые предприятия (Прим. 15)	(75)	(3,871)	(723)
(Выплаты) / Поступления по контрактам своп	(2,459)	6,892	-
Поступления от продажи дочерних компаний, за вычетом выбывших денежных средств (Прим. 10)	37,386	619	-
Поступления от продажи / ликвидации зависимых предприятий (Прим. 15)	3,067	-	-
Прочие поступления от инвестиционной деятельности	5	-	-
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности	(29,554)	(78,389)	(81,510)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2019 ГОД (в миллионах российских рублей)

	2019	2018	2017
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Погашение облигационных займов	(189)	(27,983)	(12,042)
Поступления от выпуска облигационных займов	72,500	27,550	45,000
Оплата расходов по привлечению заемных средств	(111)	(39)	(98)
Погашение основной суммы обязательств по аренде	(15,154)	(13,577)	(774)
Выплата дивидендов	(52,505)	(50,054)	(51,759)
Денежные потоки от операций с предприятиями под общим контролем	(15,312)	(13,242)	-
Привлечение кредитов и займов	62,415	95,000	25,136
Погашение кредитов и займов	(156,511)	(20,076)	(32,239)
Денежный поток по гарантийному соглашению в рамках хеджирования долга (Прим. 29)	-	(981)	(1,766)
Выкуп собственных акций	(15,922)	(22,655)	(21,896)
Прочие финансовые потоки	341	133	(7)
Чистый отток денежных средств по финансовой деятельности	(120,448)	(25,924)	(50,445)
Эффект изменения обменного курса на остаток денежных средств и их эквиваленты	(2,655)	3,412	(569)
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ) / УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	(46,005)	53,489	12,116
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	84,075	30,586	18,470
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	38,070	84,075	30,586

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Публичное акционерное общество «Мобильные ТелеСистемы» (далее – ПАО «МТС» или «Компания») учреждено согласно законодательству Российской Федерации и зарегистрировано по адресу 109147, г. Москва, улица Марксистская, дом 4.

Данная консолидированная финансовая отчетность Компании и ее дочерних предприятий (далее – «Группа» или «МТС») по состоянию на 31 декабря 2019 и за 2019 год была утверждена Президентом Компании 12 марта 2020 года.

Деятельность Группы – ПАО «МТС» было учреждено 1 марта 2000 года в результате слияния ЗАО «МТС» со своим 100% дочерним предприятием ЗАО «Росико». ЗАО «МТС» начало свою деятельность в 1994 году с предоставления услуг связи на территории г. Москвы и Московской области, а затем началась его экспансия в регионы России и страны СНГ. Мажоритарным акционером ПАО «МТС» является Публичное акционерное общество «Акционерная финансовая корпорация «Система» (далее – «АФК «Система»), контролирующим акционером которого является Владимир Петрович Евтушенков.

Группа предоставляет широкий спектр телекоммуникационных услуг, включая голосовую мобильную связь и передачу данных, доступ в Интернет, кабельное телевидение, различные дополнительные услуги мобильной и фиксированной связи, финансовые услуги, интеграторские услуги, а также реализует оборудование и аксессуары. В июне 2018 года Группа вышла на рынок банковских услуг через приобретение контрольного пакета в ПАО «МТС-Банк» (далее – «МТС Банк»). После прекращения деятельности в Украине в декабре 2019 года (Примечание 10), основная деятельность Группы осуществляется на территории России.

В 2000 году компания МТС провела первичное публичное размещение своих обыкновенных акций в форме Американских депозитарных акций (далее – «АДА») на Нью-Йоркской фондовой бирже под тикером «МВТ». С 2003 года обыкновенные акции ПАО «МТС» торгуются на Московской Бирже.

2. КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И НОВЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

Принципы подготовки финансовой отчетности – Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), принятыми советом по МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением случаев, раскрытых отдельно. Как правило, историческая стоимость представляет собой справедливую стоимость вознаграждения, переданного в обмен на товары или услуги.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах российских рублей, если не указано иное.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с допущением о непрерывности деятельности, т.е. основываясь на предположении, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Принципы консолидации – Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании, а также предприятий, операционную и финансовую деятельность которых Компания контролирует. Предприятие считается контролируемым, если Компания подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Финансовые результаты контролируемых предприятий, приобретенных или выбывших в отчетном периоде, включаются в отчетность Группы с даты приобретения или до даты потери контроля над операционной и финансовой деятельностью предприятий. При необходимости, принципы учетной политики контролируемых предприятий приводятся в соответствие с принципами учетной политики Группы. Все остатки взаиморасчетов между предприятиями Группы, доходы, расходы и денежные потоки по этим операциям исключаются из консолидированной финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов наиболее существенные дочерние и зависимые предприятия Группы представлены следующим образом:

	Метод учета	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
«РТК»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«МТС Туркменистан» (Прим. 9)	Консолидировано	100.0%	100.0%
Сибинтертелеком	Консолидировано	100.0%	100.0%
«NVision Group»	Консолидировано	100.0%	100.0%
МТС ИТ	Консолидировано	100.0%	100.0%
NVision Czech Republic	Консолидировано	100.0%	100.0%
Спутниковое ТВ	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Стрим»	Консолидировано	100.0%	100.0%
Dega	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Стрим Дижитал» ⁽¹⁾	Консолидировано	100.0%	100.0%
МТС Энерго	Консолидировано	100.0%	100.0%
ООО «Московская Дирекция Театрально-концертных и Спортивно- зрелищных Касс»	Консолидировано	100.0%	100.0%
ИТ-Град	Консолидировано	100.0%	100.0%
АО «РИКТ»	Консолидировано	100.0%	-
«Кинополис»	Консолидировано	100.0%	-
МТС Армения	Консолидировано	100.0%	80.0%
МТС Банк (Прим. 4)	Консолидировано	99.9%	55.4%
Группа МГТС	Консолидировано	94.7%	94.7%
«Навигационные информационные системы»	Консолидировано	94.7%	94.7%
ООО «Культурная служба»	Консолидировано	89.1%	78.2%
Облачный Ритейл	Консолидировано	50.8%	50.8%
MTS International Funding Limited («MTS International») ⁽²⁾	Консолидировано	СП	СП
«ВФ Украина» ⁽³⁾ (Прим. 10)	Консолидировано	-	100.0%
«МТС Беларусь» (Прим. 15)	Метод долевого участия	49.0%	49.0%
УК «Система Капитал»	Метод долевого участия	30.0%	30.0%
«Цифровое ТВ»	Метод долевого участия	20.0%	20.0%
ОЗОН (Прим. 15)	Метод долевого участия	-	18.7%
YouDo Web Technologies (Прим. 15)	Метод долевого участия	15.5%	13.7%
SWIPGLOBAL	Метод долевого участия	15.0%	-

⁽¹⁾ Дочерняя компания, через которую группа выкупает свои собственные акции.

⁽²⁾ Частная компания с ограниченной ответственностью, зарегистрированная в соответствии с законодательством Ирландии. Группа не участвует в капитале MTS International. Компания MTS International была учреждена для целей привлечения капитала путем выпуска долговых ценных бумаг на Ирландской фондовой бирже с последующей передачей поступлений Группе посредством кредитных линий. В 2010 и в 2013 годах MTS International выпустила облигации на сумму 750 млн долл. США с процентной ставкой 8.625% и сроком погашения в 2020 году и на сумму 500 млн долл. США с процентной ставкой 5.0% и сроком погашения в 2023 году, соответственно (Прим. 23). ПАО «МТС» выступает в качестве гаранта по облигациям в случае невыполнения обязательств со стороны эмитента. MTS International не ведет иной деятельности, кроме обслуживания облигационного займа Группы. Группа компенсирует все расходы, понесенные MTS International в связи с обслуживанием облигаций. Соответственно, Группа контролирует MTS International.

⁽³⁾ Компания продана 3 декабря 2019

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Приобретение предприятий, находящихся под общим контролем – Сделки по приобретению бизнеса, в рамках которых происходит перенос долей участия в предприятиях, находящихся под общим контролем с Группой, учитываются на дату получения контроля; сравнительные показатели не пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются в оценке, отраженной в финансовой отчетности предприятий-продавцов; прибыль или убыток от покупки / продажи отражается непосредственно на счетах капитала.

Совместные операции – Группа осуществляет совместные операции в рамках договоров совместной деятельности с «Вымпелком» и «Мегафон» по совместному строительству LTE-сетей. Совместные операции характеризуются тем, что стороны, осуществляющие общий контроль над совместной деятельностью, получают права на активы и несут ответственность по обязательствам, связанным с данной деятельностью. Соответственно, каждая сторона договора о такой совместной деятельности учитывает свою долю в активах, обязательствах, выручке и расходах, связанных с совместными операциями. Данные операции не несут существенного эффекта на финансовую отчетность.

Активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность – Группа классифицирует активы или выбывающие группы как предназначенные для продажи только в случае, если ожидается, что их текущая стоимость будет возмещена за счет продажи, а не постоянного использования. Данное условие выполняется только если активы, предназначенные для продажи, могут быть проданы в их текущем состоянии на условиях стандартных для реализации такового рода активов, и, если их продажа является высоковероятной в течение года. Активы, предназначенные для продажи, и относящиеся к ним обязательства оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Активы и обязательства, классифицированные как предназначенные для продажи, отражаются отдельной строкой в составе оборотных активов в консолидированном отчете о финансовом положении.

Выбывающая группа активов классифицируется как прекращенная деятельность, если она является компонентом Группы, который выбывает, или учитывается как актив, предназначенный для продажи, и:

- представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический регион операций Группы;
- является частью координированного плана продажи отдельного значительного направления деятельности или географического региона операций Группы;
- или является дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью дальнейшей перепродажи.

Результаты прекращенной деятельности представляются единой суммой как прибыль или убыток от прекращенной деятельности отдельно от результатов продолжающейся деятельности Группы.

Консолидированный отчет о движении денежных средств включает денежные потоки и от продолжающейся, и от прекращенной деятельности. Отдельно денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, относящиеся к прекращенной деятельности представлены, в Примечании 10.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Методология перевода в валюту представления – По состоянию на 31 декабря 2019 года предприятия Группы использовали следующие функциональные валюты:

- предприятия, зарегистрированные на территории Российской Федерации, Deqa и MTS International – российский рубль (далее – «руб.»);
- «ВФ Украина» – украинская гривна;
- «МТС Армения» – армянский драм;
- «МТС Туркменистан» – туркменский манат;
- «МТС Беларусь» – белорусский рубль;
- NVision Czech Republic – чешская крона.

Транзакции, номинированные в валюте, отличной от функциональной валюты компаний Группы, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на дату транзакции. На дату составления отчетности все монетарные статьи в валюте, отличной от функциональной, пересчитываются по курсу на дату составления отчетности, немонетарные статьи в валюте, отличной от функциональной, учитываются по курсам на дату их возникновения. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибылей и убытков.

В отношении предприятий, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности, суммы активов и обязательств были переведены в доллары США (далее – «долл. США») по обменному курсу на конец отчетного периода, установленному местными центральными банками. Впоследствии пересчитанные балансы были переведены в российские рубли по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на конец периода. Доходы и расходы были пересчитаны по среднему кросс-курсу к долл. США за отчетный период, рассчитанному по методике, описанной выше. Разницы, возникшие в связи с данным пересчетом, включены в состав прочего совокупного дохода.

Стандарты, интерпретации и изменения, вступившие в силу и примененные Группой с 1 января 2018 года

С 1 января 2018 года Группа применяет новые стандарты МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Сравнительные данные за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, не пересматривались.

Стандарты, интерпретации и изменения, вступившие в силу и примененные Группой с 1 января 2019 года

С 1 января 2019 года Группа применила следующие новые стандарты, изменения и интерпретации:

Изменения к МСФО (IAS) 28	Долгосрочные вложения в зависимые компании и совместные предприятия
Изменения к МСФО (IAS) 19	Изменения, свертывание или погашения в рамках пенсионного плана
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23	Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль
Поправки к МСФО (IFRS) 9	Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением
Поправки к МСФО	Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2015 – 2017 годов

Данные стандарты, интерпретации и изменения не имели существенного эффекта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

Поправки к концептуальным основам	Концептуальные основы МСФО ¹⁾
Поправки к МСФО (IFRS) 3	Определение бизнеса ¹⁾
Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8	Определение существенности ¹⁾
Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7	Реформа базовых процентных ставок и ее влияние на финансовую отчетность ¹⁾
МСФО (IFRS) 17	Договоры страхования ²⁾
Изменения к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	Сделки по продаже или передаче активов между инвестором и его ассоциированной компанией или в рамках совместного предприятия ³⁾
Ежегодные поправки к МСФО (2010-2012)	Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных

⁽¹⁾ Вступает в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2020 года, раннее применение разрешено

⁽²⁾ Вступает в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2021 года, раннее применение разрешено

⁽³⁾ Дата вступления в силу отложена на неопределенный срок, раннее применение разрешено

⁽⁴⁾ Вступает в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2022 года, раннее применение разрешено

Группа не ожидает, что применение данных стандартов может оказать существенный эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

К ключевым оценочным суждениям относятся суждения, одновременно влияющие на представление финансового положения Группы и требующие от руководства вынесения наиболее сложных, субъективных или комплексных решений, зачастую подразумевающих выдвижение допущений и оценок в отношении событий, исход которых не определен.

Руководство анализирует вынесенные оценочные суждения на регулярной основе, используя данные о результатах деятельности, прошлый опыт, консультации экспертов, тенденции и прогнозы и прочие методы, применение которых оно считает обоснованным в рассматриваемых обстоятельствах. Пояснения в отношении оценочных суждений, которые руководство считает ключевыми, представлены ниже.

1. Амортизация внеоборотных активов

Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов основаны на оценочных суждениях руководства о сроках полезного использования, остаточной стоимости и методе начисления амортизации основных средств и нематериальных активов. Суждения могут изменяться в связи с технологическим прогрессом, изменениями конкурентной среды, конъюнктуры рынка и другими факторами и могут привести к изменениям ожидаемых сроков полезного использования, а также расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов. Представления о направлениях и скорости технологического прогресса могут изменяться с течением времени, поскольку развитие технологий сложно прогнозировать. Ряд активов и технологий, в которые Группа инвестировала несколько лет назад, продолжают использоваться и выступать основой для новых технологий. Ключевые оценки сроков полезного использования нематериальных активов учитывают, помимо прочего, статистические оценки среднего срока взаимоотношений с клиентами, основанные на показателях оттока, оценки оставшегося срока действия лицензий и ожидаемого развития технологий и рынков.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов анализируются, по меньшей мере, ежегодно, и учитывают факторы, изложенные выше, и прочие существенные предпосылки. Фактический срок использования нематериальных активов может отличаться от оценочных сроков полезного использования, что может приводить к изменениям балансовой стоимости нематериальных активов с установленными сроками полезного использования.

Группа анализирует сроки амортизации нематериальных активов с установленными сроками полезного использования, чтобы выявлять ситуации, которые вызывают изменение ожидаемых сроков полезного использования. Изменение ожидаемого срока полезного использования учитывается перспективно как изменение в бухгалтерских оценках. Примечания 19 и 22 содержат дальнейшие раскрытия в части амортизации основных средств и нематериальных активов.

2. Обесценение внеоборотных активов

Группа вложила значительные средства в создание основных средств, нематериальных активов, приобретение компаний, активы в форме права пользования, капитализированные расходы на заключение и выполнение договоров и прочие активы.

В соответствии с МСФО (IAS) 36, гудвил, прочие нематериальные активы без установленных сроков полезного использования, а также нематериальные активы, не введенные в эксплуатацию, должны тестироваться на обесценение по меньшей мере ежегодно или чаще при наличии индикаторов потенциального обесценения. Прочие активы тестируются на обесценение при наличии обстоятельств, указывающих на возможность обесценения.

Определение возмещаемой стоимости активов и единиц, генерирующих денежные средства (далее – «ЕГДС»), должно частично основываться на оценках руководства, включающих определение соответствующих ЕГДС, оценку ставок дисконтирования, будущих денежных потоков, способности активов генерировать выручку, будущих инвестиций во внеоборотные активы, допущений о будущей конъюнктуре рынка и темпов роста в постпрогнозный период (стоимость в постпрогнозный период). Изменения в допущениях, принятых руководством, в частности касающихся ставок дисконтирования и ожидаемых темпов роста, использованных при определении возмещаемой стоимости активов, могут существенно повлиять на оценку обесценения и финансовые результаты.

Вся деятельность Группы ведется в странах с развивающимися рынками. Политическая и экономическая ситуация в этих странах может измениться за короткий промежуток времени, и, кроме того, экономический спад может иметь значительное влияние на такие страны. Изменения в мировой экономике и возрастающие макроэкономические риски оказывают влияние на прогноз денежных потоков и применяемые ставки дисконтирования.

Показатели различных рынков, включая темпы роста, проникновение мобильной связи, среднюю выручку в расчете на одного абонента, долю Группы на рынке и прочие, могут сильно варьироваться, что обуславливает разную операционную рентабельность. Будущие изменения в операционной рентабельности играют важную роль в оценке Группой обесценения, при этом долгосрочные прогнозы операционной рентабельности характеризуются высоким уровнем неопределенности.

Примечание 21 содержит дальнейшие раскрытия в части тестирования на обесценение.

3. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть получена на активном рынке, их справедливая стоимость определяется путем использования методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей используется, где возможно, информация из открытых источников. Однако если это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждения включают рассмотрение таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов. Примечание 27 содержит дальнейшие раскрытия в части определения справедливой стоимости финансовых инструментов.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

4. Резервы и условные обязательства

Время от времени Группа становится участником различных судебных разбирательств. Также против нее предъявляются различные иски и претензии, включая претензии регулирующих органов, связанные с бизнесом Группы, лицензиями, налоговыми позициями и инвестициями, исход которых может быть в значительной степени непредсказуем. Неопределенность существует также в отношении резервов по бонусам и прочему вознаграждению сотрудников, которые зависят от выполнения индивидуальных целей и финансовых результатов Группы. Помимо прочих предпосылок, руководство оценивает вероятность неблагоприятного исхода и возможность обоснованно оценить сумму ущерба или соответствующего расхода. Непредвиденные события или изменения в таких предпосылках могут потребовать от Группы увеличения или уменьшения суммы начисленного резерва, либо создания резерва под события, не считавшиеся ранее вероятными. Примечания 26 и 33 содержат дальнейшие раскрытия в части резервов и условных обязательств.

5. Активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды

Величина активов в форме права пользования и обязательств по договорам аренды зависит от оценки руководства сроков аренды и применяемой ставки привлечения дополнительных заемных средств. Срок аренды соответствует не подлежащему расторжению сроку арендного договора за исключением случаев, когда существует достаточная уверенность в продлении договора. При оценке сроков аренды руководство Группы анализирует все факты и обстоятельства, которые могут повлиять на экономическую целесообразность продления договоров аренды, в том числе сроки жизни сопутствующих активов, статистику по выбытию площадок, цикличность смены технологий, рентабельность офисов продаж, а также расходы, связанные с расторжением договоров аренды. Ставка привлечения дополнительных заемных средств Группой определяется на основе кредитных спредов долговых инструментов Группы по отношению к кривой бескупонной доходности государственных ценных бумаг.

Изменения этих фактов и обстоятельств может привести к изменению в стоимости активов в форме права пользования и обязательств по договорам аренды.

Примечание 24 содержит дальнейшее раскрытие в части активов в форме права пользования и обязательств по аренде.

6. Обесценение финансовых активов

Группа применяет суждения в отношении оценки резерва под потенциальные кредитные убытки («РПКУ») финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. РПКУ представляет собой объективную, взвешенную по вероятностям оценку кредитных убытков с учетом временной стоимости денег, а также всей доступной на дату составления отчетности информации о прошлых событиях, текущих рыночных условиях и будущих экономических прогнозах.

РПКУ – это взвешенная по вероятностям текущая стоимость всех недополученных денежных потоков, возможная в течении жизни каждого конкретного финансового актива. Для активов по финансовым услугам, РПКУ рассчитывается с использованием статистических моделей с учетом трех основных параметров: вероятность дефолта, доля потерь в случае дефолта и подверженность риску дефолта.

Оценка данных параметров включает всю доступную, релевантную информацию не только об исторических и текущих данных по убыткам, но и разумную, обоснованную информацию прогнозного и перспективного характера, отражающую будущие ожидания. Данная информация касается макроэкономических факторов (уровень безработицы и инфляции) и прогнозов в отношении будущих экономических условий.

Изменения в оценке данных факторов могут повлиять на величину РПКУ.

Примечания 17 и 29 содержат дальнейшие раскрытия в части обесценения финансовых активов.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

4. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

Все раскрытые покупки компаний учтены по методу приобретения, если не указано иное. Признанные балансы гудвила не подлежат вычету для целей налогообложения.

Приобретения в 2019 году

Приобретение АО «РИКТ» – В июне 2019 года Группа приобрела 97.4% долю в уставном капитале АО «РИКТ» (далее – «РИКТ»), оператора фиксированной связи в одном из городов Кемеровской области. Цена приобретения включала выплату денежными средствами в сумме 360 млн руб. Приобретение позволит Группе увеличить долю рынка в Кемеровской области. В сентябре 2019 года Группа завершила процедуру обязательного выкупа акций у миноритарных акционеров РИКТ и довела свою долю в уставном капитале РИКТ до 100%.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и принятых обязательств компании РИКТ на дату приобретения представлена в таблице ниже:

Гудвил ⁽¹⁾	105
Прочие нематериальные активы ⁽²⁾	172
Основные средства	118
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12
Денежные средства и их эквиваленты	6
Прочие оборотные активы	9
Прочие внеоборотные активы	14
Краткосрочные обязательства	(37)
Долгосрочные обязательства	(39)
Сумма вознаграждения (денежными средствами)	360

⁽¹⁾ Гудвил относится к ожидаемому эффекту синергии и был признан в составе операционного сегмента «Россия конвергентная»

⁽²⁾ Амортизируется в среднем в течение 12 лет

Приобретения под общим контролем, с отображением эффекта от приобретения непосредственно на счетах капитала

Приобретение АО «Объединенные Русские Киностудии» – В апреле 2019 года Группа полностью приобрела АО «Объединенные Русские Киностудии» (далее – «Кинополис») у дочерней компании АФК «Система» за 2,042 млн руб. Кинополис владеет полностью оборудованным кинопроизводственным комплексом в Санкт-Петербурге. Приобретение Кинополис позволит Группе развивать собственное производство развлекательного контента.

Приобретение бизнес-комплекса на ул. Народного Ополчения (далее – «Народное») – В августе 2019 года Группа полностью приобрела бизнес-комплекс «Народное» у АФК «Система» за 329 млн руб. Бизнес-комплекс управляется по договору управления «Бизнес-Недвижимость», дочерним предприятием АФК «Система», и включает офисные помещения, арендуемые Группой, и помещение отеля, арендуемое третьей стороной. Приобретение позволит оптимизировать расходы Группы на аренду и улучшить ее портфель инвестиционной недвижимости.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В следующей таблице представлена информация о приобретениях под общим контролем в 2019 году:

Название компании	Выплаченное вознаграждение за вычетом приобретенных денежных средств*	Денежные средства на дату покупки	Прочие активы на дату покупки	Обязательства на дату покупки
Кинополис	2,030	12	1,017	58
Народное	329	-	102	-
Итого эффект приобретений под общим контролем	2,359	12	1,019	58

* Включено в отчет о движении денежных средств в составе статьи «Денежные потоки от операций с предприятиями под общим контролем»

Приобретения в 2018 году

Приобретение «Культурная служба» – В январе 2018 года Группа приобрела 78.2% долю в уставном капитале ООО «Культурная служба» (далее – «КС»), работающего под брендом Пономиналу.ру. Цена приобретения включала выплату денежными средствами, условное вознаграждение, подлежащее выплате через 12 месяцев с даты приобретения и вознаграждение по результатам выполнения финансовых показателей, подлежащее выплате в случае, если данные финансовые показатели будут достигнуты КС.

Приобретение МДТЗК – В феврале 2018 года Группа приобрела 100% долю в уставном капитале ООО «Московская Дирекция Театрально-концертных и Спортивно-зрелищных Касс» (далее – «МДТЗК»), работающего под брендом Ticketland.ru. Цена приобретения включала выплаченные денежные средства и условное вознаграждение, подлежавшее выплате через 12 месяцев с даты приобретения.

Приобретения позволили Группе выйти на рынок продаж билетов на развлекательные мероприятия, а также предложить абонентам сервис покупки электронных билетов, интегрированный в программу лояльности и экосистему мобильных приложений Группы.

Приобретение ПроГТех – В августе 2018 года Группа приобрела 99% долю в уставном капитале ЗАО НПО «Прогрессивные технологии» (далее – «ПроГТех»), операторе высокоскоростной фиксированной связи в городах Жуковский и Анапа. Приобретение ПроГТех позволило Группе укрепить свою позицию на рынке широкополосного доступа в интернет («ШПД») и воспользоваться эффектами синергии. Цена приобретения включала выплату денежными средствами и отложенные платежи.

Приобретение ИТ-Град – В декабре 2018 года Группа приобрела 100% долю в уставном капитале ООО «ИТ-Град 1 Клауд» (далее – «ИТ-Град»), одного из крупнейших облачных провайдеров на российском рынке IaaS. Приобретение ИТ-Град позволило Группе расширить присутствие на российском рынке облачных услуг. Цена приобретения включала выплату денежными средствами в размере 1,515 млн руб. и условное вознаграждение. По условиям соглашения Группа должна была выплатить 691 млн руб. не позднее 8 месяцев с даты приобретения и 249 млн руб. не позднее 18 месяцев с даты приобретения в случае выполнения продавцами ряда условий, включающих передачу прав на определенные нематериальные активы и основные средства.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Распределение цен приобретения компаний на соответствующие даты приобретений представлено в таблице ниже:

	КС	МДТЗК	ПроГех
Гудвил	479 ⁽¹⁾	2,033 ⁽²⁾	213 ⁽³⁾
Клиентская база	37 ⁽⁴⁾	727 ⁽⁴⁾	123 ⁽⁵⁾
Товарные знаки	129 ⁽⁴⁾	779 ⁽⁴⁾	-
Прочие внеоборотные активы	43	145	172
Прочие оборотные активы	117	202	15
Денежные средства и их эквиваленты	39	542	28
Краткосрочные обязательства	(383)	(868)	(80)
Обязательство по опционному соглашению на приобретение доли неконтролирующих участников	(106)	-	-
Долгосрочные обязательства	(34)	(370)	(76)
Сумма вознаграждения	321	3,190	395
В том числе:			
Справедливая стоимость условного вознаграждения и выплат по результатам	54	-	3
Уплаченные денежные средства	267	3,190	392

(1) Гудвил относится к приобретению одного из лидеров рынка продажи билетов и ожидаемому эффекту синергии и был признан в составе операционного сегмента «Пономиналу»

(2) Гудвил относится к приобретению одного из лидеров рынка продажи билетов и ожидаемому эффекту синергии и был признан в составе операционного сегмента «Тикетлэнд»

(3) Гудвил относится к ожидаемому эффекту синергии и был признан в составе операционного сегмента «Фиксированная связь в Москве»

(4) Амортизируется в среднем в течение 10 лет

(5) Амортизируется в среднем в течение 15 лет

Распределение цены приобретения ИТ-Град не было завершено на дату подписания отчетности за 2018 год, поскольку Группа не завершила оценку приобретенных активов. В отчетность Группы за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года, было приведено распределение цены приобретения, основанное на предварительной оценке справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств. В 2019 году Группа завершила оценку активов ИТ-Град и стоимости активов, предварительно отраженные на дату приобретения, были скорректированы. В следующей таблице отражены результаты распределения цены приобретения ИТ-Град на 31 декабря 2019 года:

	Предварительная оценка	Корректировки периода	Финальная оценка
Гудвил	1,877 ⁽¹⁾	-	1,877 ⁽¹⁾
Клиентская база	643	(192)	451 ⁽²⁾
Товарный знак	-	41	41
Прочие внеоборотные активы	32	128	160
Прочие оборотные активы	44	-	44
Денежные средства и их эквиваленты	13	-	13
Краткосрочные обязательства	(59)	(47)	(106)
Долгосрочные обязательства	(128)	4	(124)
Сумма вознаграждения	2,422	(66)	2,356
В том числе:			
Справедливая стоимость условного вознаграждения	907	(66)	841
Уплаченные денежные средства	1,515 ⁽³⁾	-	1,515 ⁽³⁾

(1) Гудвил относится к ожидаемому эффекту синергии и приобретенному положению на рынке облачных услуг и был признан в составе операционного сегмента «Россия конвергентная»

(2) Амортизируется в течение 7 лет

(3) Было оплачено в течение 2019 года

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В соответствии с условиями соглашений по приобретению компаний, отложенные платежи, подлежащие выплате Группой, могут быть уменьшены на суммы убытков, понесенных Группой в связи с претензиями, относящимися к периодам до даты приобретения. В случае если суммы убытков превысят величину отложенных платежей, продавцы должны будут возместить Группе сумму превышения.

На даты приобретений Группа признала следующие обязательства и активы по возмещению, связанные с отложенными платежами по выше перечисленным приобретениям компаний:

	КС	МДТЗК	ПроГТех
Ожидаемая дата выплаты	Январь 2019	Февраль 2019	Август 2019 – август 2020
Отложенный платеж по договору	78	60	32
Налоговые резервы, относящиеся к периодам по даты приобретения, признанные на даты приобретений	(134)	(125)	(29)
Обязательство по выплате отложенного платежа	-	-	(3)
Актив по возмещению	56	65	-

На 31 декабря 2019 года Группа полностью исполнила обязательства по выплатам отложенных платежей, связанных с приобретениями КС и МДТЗК. Группа отразила актив по возмещению, связанный с отложенным платежом за ПроГТех, который представлен следующим образом:

	ПроГТех
Отложенный платеж по договору	32
Налоговые резервы, относящиеся к периодам по даты приобретения, признанные на 31 декабря 2019 года	(29)
Актив по возмещению	3

Поскольку отдельные условия, относящиеся к выплате условного вознаграждения за ИТ-Град не были выполнены на 31 декабря 2019 года, Группа не выплачивала отложенных платежей в 2019 году. На 31 декабря 2019 года Группа отразила обязательство по выплате условного вознаграждения в сумме 907 млн руб.

Группа также заключила с участниками компании КС опционное соглашение, в рамках которого Группа имеет право и обязательство (в форме опциона «на покупку и продажу»), по требованию неконтролирующих участников компании, выкупить их доли по цене, зависящей от результатов деятельности компании.

Приобретения под общим контролем, с отображением эффекта от приобретения непосредственно на счетах капитала

Приобретение «Декарт» – В октябре 2018 года Группа полностью приобрела имущественный комплекс «Декарт» у дочерней компании АФК «Система» за 5,242 млн руб. Имущественный комплекс включает административное здание, частично занимаемое Группой, и частично сдаваемое прочим арендаторам, включая связанные стороны, машиноместа и инженерные сети, управляемые по договору управления «Бизнес-Недвижимость», дочерним предприятием АФК «Система». Приобретение позволит оптимизировать расходы Группы на аренду и улучшить ее портфель инвестиционной недвижимости.

Приобретение МТС Банка – В июле 2018 года Группа приобрела дополнительную долю в ее зависимой компании ПАО «МТС-Банк», что привело к увеличению доли владения с 26.6% до 55.4% и получению контроля над компанией. Сумма вознаграждения, выплаченная продавцу доли, АФК «Система», составила 8,273 млн руб.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В течение 2019 года Группа участвовала в дополнительной эмиссии акций МТС Банка и выкупила дополнительный пакет акций у АФК «Система», что привело к увеличению доли Группы в МТС Банке до 99.9% на 31 декабря 2019 года. Сумма вознаграждения, выплаченная продавцу доли, АФК «Система», составила 12,855 млн руб.

Приобретение «Серебряный Бор» – В декабре 2018 года Группа полностью приобрела имущественный комплекс «Серебряный Бор» у дочерней компании АФК «Система» за 1,711 млн руб. Имущественный комплекс включает земельный участок, административное здание, частично используемое Группой, а частично третьими сторонами, и инженерные сети.

В следующей таблице представлена сводная информация о приобретениях под общим контролем в 2018 году:

Компания	Выплаченное вознаграждение за вычетом приобретенных денежных средств*	Денежные средства на дату покупки	Прочие активы на дату покупки	Обязательства на дату покупки
Декарт	4,658	-	3,406	125
Серебряный Бор	1,711	-	383	-
МТС Банк	6,873	1,401*	126,180	128,165
Итого эффект приобретений под общим контролем	13,242	1,401	129,969	128,290

* Включено в отчет о движении денежных средств в составе статьи «Денежные потоки от операций с предприятиями под общим контролем»

Приобретения в 2017 году

Приобретение компании «Сотовая связь Башкортостана» – В июле 2017 года Группа приобрела 100% долю в уставном капитале ОАО «Сотовая связь Башкортостана» (далее – «ССБ»). ССБ ведет деятельность в Республике Башкортостан и обладает правами на использование радиочастот в диапазонах 450 и 2,100 МГц. Приобретение улучшило частотный ресурс Группы в Республике Башкортостан. Цена приобретения включала выплаченные денежные средства и условное вознаграждение, подлежащее выплате через 12 месяцев с даты приобретения.

Приобретение компании «Облачный Ритейл» – В октябре 2017 года Группа приобрела 50.82% долю в уставном капитале ООО «Облачный Ритейл» (торговая марка LiteBox), российского разработчика программного обеспечения для розничной торговли. Группа также заключила с участниками компании опционное соглашение в форме опциона «на покупку и на продажу» оставшейся 49.18% доли. Сделка выводит Группу на рынок «облачных» касс в качестве лицензированного оператора фискальных данных и поставщика готовых решений для кассового обслуживания бизнес-клиентов. Цена приобретения включала выплаченные денежные средства и условное вознаграждение, подлежащее выплате через 12 месяцев с даты приобретения. Также Группа внесла 420 млн руб. инвестиций в капитал компании на развитие бизнеса. Группа выбрала метод оценки неконтролирующей доли в приобретенной компании по справедливой стоимости на дату приобретения.

Приобретение Praliss Enterprises – В декабре 2017 года Группа приобрела 100% долю участия в компании «Praliss Enterprises» (далее – «Пралисс»), одном из лидирующих киберспортивных клубов мира Gambit Esports. Выход на рынок киберспорта соответствует стратегии Группы по развитию диджитал-направлений и продуктов, лежащих за пределами традиционных телекоммуникационных услуг. Цена приобретения включала выплаченные денежные средства, условное вознаграждение, подлежащее выплате через 12 месяцев с даты приобретения, и вознаграждение, подлежащее выплате в 2018 – 2019 годах если Пралисс выполнит определенные операционные показатели.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Распределение цен приобретения вышеуказанных компаний на даты приобретения представлено в таблице ниже:

	ССБ	Облачный Ритейл	Пралисс
Гудвил	62 ⁽¹⁾	524 ⁽²⁾	208 ⁽³⁾
Лицензии	260 ⁽⁴⁾	-	-
Прочие внеоборотные активы	21	181	132
Прочие оборотные активы	5	23	-
Денежные средства и их эквиваленты	13	420	-
Краткосрочные обязательства	(15)	(123)	-
Обязательство по опционному соглашению на приобретение доли неконтролирующих участников	-	(402)	-
Краткосрочные обязательства	(54)	(33)	(27)
Сумма вознаграждения	292	590	313
<i>В том числе:</i>			
Справедливая стоимость условного вознаграждения и выплат по результатам	72	10	93
Дополнительные вложения	-	420	-
Уплаченные денежные средства	220	160	220

(1) Гудвил относится к ожидаемому эффекту синергии и был признан в составе операционного сегмента «Россия конвергентная»

(2) Гудвил относится к рабочей силе компании и ожидаемому эффекту синергии и был признан в составе операционного сегмента «Облачный Ритейл»

(3) Гудвил относится к ожидаемому эффекту синергии и был признан в составе операционного сегмента «Киберспорт»

(4) Амортизируется в среднем в течение 15 лет

Группа также заключила с участниками компании «Облачный Ритейл» опционное соглашение, в рамках которого Группа имеет право и обязательство, по требованию неконтролирующих участников компании, выкупить их доли по цене, зависящей от операционных результатов компании по итогам 2019 – 2020 годов.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа полностью выполнила свои обязательства по выплате условных вознаграждений и выплат по результатам деятельности, связанных с приобретениями ССБ, Облачный Ритейл и Пралисс.

Условные показатели отчета о прибылях и убытках – Следующая условная финансовая информация за 2019, 2018 и 2017 годы учитывает приобретения компаний, как если бы эти приобретения были завершены в начале соответствующего года:

	2019	2018	2017
Условные показатели:	РИКТ, Кинополис, Народное	МТС Банк, МДТЗК, КС, ПрогТех, Декарт, ИТ-Град, Серебряный Бор	Облачный Ритейл, ССБ, Пралисс
Выручка	476,257	463,110	418,185
Чистая прибыль	55,101	8,194	55,881

Приведенные условные показатели основываются на различных допущениях и оценках. Условные показатели могут не отражать операционные результаты, которые бы имели место, если бы операции Группы по приобретению были совершены 1 января 2017, 2018 или 2019 года, а также необязательно являются индикатором будущих финансовых результатов. Данные показатели не отражают какое-либо возможное увеличение выручки или сокращение затрат в результате синергетического эффекта или иное повышение эффективности хозяйственных операций, которые могли бы возникнуть в результате приобретений. Фактические финансовые результаты этих компаний включены в консолидированную финансовую отчетность Группы, начиная с момента их приобретения.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Результаты деятельности приобретенных компаний включены в консолидированные отчеты о прибылях и убытках с дат приобретения и представлены следующим образом:

	2019	2018	2017
	<u>РИКТ, Кинополис, Народное</u>	<u>МТС Банк, МДТЗК, КС, ПрогТех, Декарт, ИТ-Град, Серебряный Бор</u>	<u>Облачный Ритейл, ССБ, Пралисс</u>
Выручка	238	13,261	37
Чистый (убыток)/прибыль	(15)	615	(105)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Руководство Группы, принимающее операционные решения, анализирует и оценивает результаты операционных сегментов на основе характера продуктов и услуг, нормативно-правового регулирования и по географическому признаку. Руководство Группы оценивает результаты операционных сегментов на основе выручки и операционной прибыли за вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов. Руководство не анализирует активы и обязательства отчетных сегментов.

Группа выделила следующие отчетные сегменты:

«Россия конвергентная»: представляет собой результаты деятельности по оказанию услуг мобильной и фиксированной связи в различных регионах России, в том числе услуг голосовой связи, радио- и широкополосной передачи данных, платного кабельного телевидения и различных услуг с добавленной стоимостью, а также включает результаты продаж оборудования и аксессуаров.

«Фиксированная связь в Москве»: представляет собой результаты деятельности по оказанию компанией МГТС, дочерней компанией Группы, услуг фиксированной связи в Москве. МГТС – единственный лицензированный оператор, который имеет право оказывать услуги абонентам телефонных сетей общего пользования на территории города Москвы и по российскому антимонопольному законодательству считается монополистом. Поэтому Федеральная служба по тарифам регулирует тарифы на большую часть услуг оператора.

«Украина»: дочерние компании в Украине были проданы в декабре 2019 года, в связи с чем операции в Украине были исключены из состава операционных сегментов (Примечание 10). Это исключение было ретроспективно представлено в данных за 2018 и 2017 годы.

МТС Банк: представляет собой результаты деятельности по оказанию банковских услуг в различных регионах России.

Категория «Прочие» не представляет собой отчетный сегмент. Эта категория включает результаты деятельности ряда прочих операционных сегментов, которые не соответствуют количественным требованиям к их отдельному представлению в качестве отчетного сегмента, такие как: «Туркменистан», «Армения», «Системный интегратор», «Спутниковое ТВ» и другие.

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Финансовая информация по отчетным сегментам представлена следующим образом:

За 2019 год:

	Россия конвер- гентная	Фиксиро- ванная связь в Москве	МТС Банк	Итого по отчетным сегментам	Прочие	Корпора- тивный центр и операции между сегмен- тами	Итого
Выручка от внешних клиентов	391,084	34,598	29,304	454,986	21,026	94	476,106
Выручка от операций между сегментами	9,295	4,253	1,881	15,429	16,474	(31,903)	-
Итого выручка	400,379	38,851	31,185	470,415	37,500	(31,809)	476,106
Операционная прибыль/(убыток)	102,869	17,244	3,473	123,586	3,569	(12,967)	114,188
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(84,311)	(9,506)	(1,082)	(94,899)	(3,608)	2,228	(96,279)
Прочее раскрытие:							
Капитальные затраты	76,472	9,100	2,414	87,986	3,025	-	91,011

За 2018 год:

	Россия конвер- гентная	Фиксиро- ванная связь в Москве	МТС Банк	Итого по отчетным сегментам	Прочие	Корпора- тивный центр и операции между сегмен- тами	Итого
Выручка от внешних клиентов	385,912	34,348	11,534	431,794	19,549	123	451,466
Выручка от операций между сегментами	6,258	4,498	538	11,294	12,780	(24,074)	-
Итого выручка	392,170	38,846	12,072	443,088	32,329	(23,951)	451,466
Операционная прибыль/(убыток)	105,377	12,695	1,512	119,584	1,072	(11,635)	109,021
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(82,457)	(10,867)	(547)	(93,871)	(3,620)	2,105	(95,386)
Прочее раскрытие:							
Капитальные затраты	67,863	6,306	683	74,852	13,596	-	88,448

За 2017 год:

	Россия конвер- гентная	Фиксиро- ванная связь в Москве	МТС Банк	Итого по отчетным сегментам	Прочие	Корпора- тивный центр и операции между сегмен- тами	Итого
Выручка от внешних клиентов	365,846	34,350	-	400,196	17,617	105	417,918
Выручка от операций между сегментами	5,136	4,683	-	9,819	12,786	(22,605)	-
Итого выручка	370,982	39,033	-	410,015	30,403	(22,500)	417,918
Операционная прибыль/(убыток)	93,821	8,801	-	102,622	(871)	(11,510)	90,241
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(59,942)	(10,642)	-	(70,584)	(3,481)	125	(73,940)
Прочее раскрытие:							
Капитальные затраты	65,790	7,403	-	73,193	2,392	-	75,585

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Финансовая информация по географическому признаку представлена следующим образом:

Выручка	2019	2018	2017
Россия	464,916	440,899	405,365
Прочие	11,190	10,567	12,553
Итого выручка от внешних клиентов:	476,106	451,466	417,918

Внеоборотные активы ⁽¹⁾	На 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Россия	373,803	357,361
Прочие	10,080	54,151
Итого внеоборотные активы:	383,883	411,512

⁽¹⁾ Включают основные средства, гудвил и прочие нематериальные активы.

Выручка от внешних клиентов и внеоборотные активы отнесены к отдельным странам по принципу местоположения. Ни один из внешних клиентов Группы не приносит более 10% консолидированной выручки.

Детализация информации о выручке:

За 2019 год:	Россия	Фиксиро-	Итого по	Прочие	Корпора-	Итого	
	Конвер-	ванная					отчетным
	гентная	связь в	сегментам		центр и		
		Москве	МТС Банк		операции		
					между		
					сегмен-		
					тами		
Выручка							
Услуги мобильной связи	308,847	1,938	-	310,785	6,668	94	317,547
Услуги фиксированной связи	23,085	32,543	-	55,628	376	-	56,004
Финансовые услуги	-	-	29,304	29,304	-	-	29,304
Интеграторские услуги	1,475	-	-	1,475	2,508	-	3,983
Реализация товаров	57,677	117	-	57,794	9,999	-	67,793
Прочие услуги	-	-	-	-	1,475	-	1,475
Выручка от внешних клиентов	391,084	34,598	29,304	454,986	21,026	94	476,106
Выручка от операций между сегментами	9,295	4,253	1,881	15,429	16,474	(31,903)	-
Итого выручка	400,379	38,851	31,185	470,415	37,500	(31,809)	476,106
В том числе:							
Признаваемая в течение периода времени	333,407	34,481	21,996	389,884	11,027	94	401,005
Признаваемая в определенный момент времени	57,677	117	7,308	65,102	9,999	-	75,101
	391,084	34,598	29,304	454,986	21,026	94	476,106

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

За 2018 год:	Россия Конвер- гентная	Фиксиро- ванная связь в Москве	МТС Банк	Итого по отчетным сегментам	Прочие	Корпора- тивный центр и операции между сегмен- тами	Итого
Выручка							
<i>Услуги мобильной связи</i>	304,049	1,487	-	305,536	6,662	123	312,321
<i>Услуги фиксированной связи</i>	22,939	32,739	-	55,678	377	-	56,055
<i>Финансовые услуги</i>	-	-	11,534	11,534	-	-	11,534
<i>Интеграторские услуги</i>	444	5	-	449	1,089	-	1,538
<i>Реализация товаров</i>	58,480	117	-	58,597	10,172	-	68,769
<i>Прочие услуги</i>	-	-	-	-	1,249	-	1,249
Выручка от внешних клиентов	385,912	34,348	11,534	431,794	19,549	123	451,466
Выручка от операций между сегментами	6,258	4,498	538	11,294	12,780	(24,074)	-
Итого выручка	392,170	38,846	12,072	443,088	32,329	(23,951)	451,466
В том числе:							
Признаваемая в течение периода времени	327,432	34,231	8,264	369,927	9,378	123	379,428
Признаваемая в определенный момент времени	58,480	117	3,270	61,867	10,172	-	72,039
	385,912	34,348	11,534	431,794	19,550	123	451,466

За 2017 год:	Россия Конвер- гентная	Фиксиро- ванная связь в Москве	Итого по отчетным сегментам	Прочие	Корпора- тивный центр и операции между сегмен- тами	Итого
Выручка						
<i>Услуги мобильной связи</i>	297,273	798	298,071	10,236	105	308,412
<i>Услуги фиксированной связи</i>	22,358	33,453	55,811	353	-	56,164
<i>Интеграторские услуги</i>	191	-	191	1,062	-	1,253
<i>Реализация товаров</i>	46,024	99	46,123	5,966	-	52,089
<i>Прочие услуги</i>	-	-	-	-	-	-
Выручка от внешних клиентов	365,846	34,350	400,196	17,617	105	417,918
Выручка от операций между сегментами	5,136	4,683	9,819	12,786	(22,605)	-
Итого выручка	370,982	39,033	410,015	30,403	(22,500)	417,918
В том числе:						
Признаваемая в течение периода времени	319,822	34,251	354,073	11,651	105	365,829
Признаваемая в определенный момент времени	46,024	99	46,123	5,966	-	52,089
	365,846	34,350	400,196	17,617	105	417,918

6. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Группа признает выручку в отношении поставленных товаров и оказанных услуг по договорам с покупателями, если сумма выручки может быть достоверно определена и поступление будущих экономических выгод, связанных с транзакциями, является вероятным. Выручка определяется как справедливая стоимость вознаграждения к получению, за минусом налога на добавленную стоимость и скидок.

В основном, Группа получает выручку от оказания услуг мобильной и фиксированной связи (услуги подключения, голосовая и видео связь, передача сообщений, интерконнект, ШПД и мобильный интернет, предоставление ТВ и музыкального контента, роуминговые услуги), финансовых услуг, услуг по интеграции, облачные сервисы, билетные сервисы, а также продажи оборудования, аксессуаров и программного обеспечения. Товары и услуги могут продаваться как отдельно, так и в составе пакетных предложений. Основная часть выручки относится к предоплаченным контрактам.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Выручка от предоставления доступа, голосовой и видео связи, предоставления облачных сервисов, передачи сообщений, интерконнекта, ШПД и мобильного интернета признается по мере потребления услуг и рассчитывается исходя из объема потребленного трафика (в минутах или в количестве единиц переданных данных), или исходя из длительности периода оказания услуг (в случае наличия месячной подписки). Выручка от prepaid услуг откладывается до момента потребления клиентом или до момента истечения срока использования предоплаты.

Выручка от услуг ТВ и музыкального контента признается в момент предоставления клиенту либо в полной сумме, либо в сумме комиссионного вознаграждения за оказание услуги в зависимости от того, является ли Группа принципалом или агентом по контракту.

Выручка от комиссионных услуг по распространению билетов признается по мере оказания услуг.

Выручка от продажи товаров (в основном мобильные телефоны, другие мобильные устройства и лицензии на программное обеспечение) признается в момент, когда товар передается конечному покупателю и к нему переходят все основные риски и выгоды, связанные с владением.

В рамках пакетных предложений, Группа отдельно признает выручку для каждой единицы товара или услуги в случае если данный товар или услуга являются отличимыми, то есть сами по себе представляют ценность для покупателя. Вознаграждение за пакет распределяется между отдельными составляющими пакета на базе справедливой стоимости каждого входящего в пакет товара или услуги. Справедливая стоимость при этом определяется как цена продажи компонента на рынке не в составе пакета с учетом возможных скидок за объем.

Группа предоставляет ретроспективные скидки за объем в рамках оказания роуминговых услуг международным и местным мобильным операторам. Для оценки переменной составляющей вознаграждения в отношении данных скидок Группа использует прогнозы на основе исторических данных по трафику, пересматриваемые на ежемесячной основе с учетом новой доступной информации. Возникающее обязательство по предоставлению скидки признается как снижение выручки в составе торговой и прочей кредиторской задолженности в консолидированном отчете о финансовом положении.

Для контрактов с правом возврата мобильных устройств, выручка признается за минусом резерва под возможные возвраты, определяемого на основе статистики за прошлые периоды. Обязательства, связанные с возвратом товаров, входят в состав резервов в консолидированном отчете о финансовом положении.

Выручка от предоставления финансовых услуг, в основном, относится к процентным активам МТС Банка. Данная выручка признается по методу начисления с использованием эффективной ставки. Комиссия за выдачу кредита откладывается вместе с соответствующими прямыми затратами на эту сумму и признается в качестве корректировки эффективной процентной ставки по кредиту. Комиссионные доходы, которые также составляют значительную часть выручки МТС Банка, признаются либо в момент совершения соответствующей операции, либо в течение срока действия клиентского договора. Комиссионный доход, составляющий также значительную часть выручки МТС Банка, признается либо в момент совершения соответствующей операции, либо в течение срока действия клиентского договора.

Выручка от интеграционных услуг относится к проектным контрактам и рассчитывается в соответствии со стадией завершенности каждого проекта. Стадия завершенности определяется на основе метода ресурсов, т.е. как пропорция от понесенных затрат на дату оценки к общей сумме его ожидаемых расходов по проекту. Выручка рассчитывается путем умножения общей выручки по проекту на процент его завершенности на отчетную дату. В случае если Группа ожидает, что расходы по проектным договорам превысят выручку, ожидаемый убыток немедленно признается в отчете о прибылях и убытках.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Контрактные активы и обязательства

Активы и обязательства по договорам с покупателями включают торговую дебиторскую задолженность, относящуюся к признанной выручке, контрактные активы и контрактные обязательства.

Торговая дебиторская задолженность представляет собой безусловное право на получение вознаграждения (прежде всего в форме денежных средств).

Контрактные активы представляют собой признанную выручку, по которой счет клиенту еще не выставлен в рамках условий договора, не связанных с условиями оплаты. Контрактный актив у Группы возникает при пакетных предложениях, включающих продажу мобильного устройства и предоставление мобильных услуг в течении фиксированного периода времени. Мобильное устройство при этом передается по заниженной цене, что приводит к перераспределению части вознаграждения за мобильные услуги на выручку от продажи устройства. Сумма превышения признанной выручки от продажи устройства над суммой по счету клиенту является контрактным активом и переходит в состав торговой дебиторской задолженности по мере оказания мобильных услуг. Контрактные активы Группы также включают потенциальные права Группы на получение вознаграждения за работы, выполненные в рамках интеграционных проектов для клиентов, по которым условия выставления счета клиенту еще не выполнены.

Контрактные обязательства относятся к оплатам клиентов, полученных Группой, до момента передачи товаров или предоставления услуг по контракту. Контрактные обязательства включают авансы клиентов, а также оплаченные или неоплаченные суммы по счетам клиентам, за переданные товары и неоказанные услуги по договору.

Следующая таблица представляет информацию по контрактным активам и обязательствам:

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Дебиторская задолженность	35,019	28,097
Контрактные активы	149	105
Итого активы	35,168	28,202
За минусом краткосрочных активов	(31,611)	(28,192)
Итого внеоборотные активы	3,557	10
Контрактные обязательства	(21,307)	(22,155)
<i>Из них:</i>		
<i>Мобильные и фиксированные телекоммуникационные услуги</i>	(18,849)	(20,094)
<i>Прочие услуги</i>	(2,115)	(1,741)
<i>Программы лояльности</i>	(343)	(320)
Итого обязательства	(21,307)	(22,155)
За минусом краткосрочной части	20,718	21,597
Итого долгосрочные обязательства	(589)	(558)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Основные изменения контрактных обязательств за отчетный период представлены следующим образом:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Остаток на 1 января	(22,155)	(18,461)
Выручка, признанная в периоде, по контрактным обязательствам на начало периода	19,951	10,999
Увеличение за счет денежных поступлений, за минусом сумм признанных в выручке текущего периода	(22,659)	(14,390)
Эффект от выбытия ВФ Украина	3,556	-
Приобретение компаний	-	(303)
Остаток на 31 декабря	(21,307)	(22,155)

Группа ожидает признать выручку по невыполненным обязанностям по контрактам с покупателями на 31 декабря 2019 года следующим образом:

	<u>2020</u>	<u>2021-2025</u>	<u>2026-2030</u>	<u>После 2030</u>	<u>Итого</u>
Мобильные и фиксированные телекоммуникационные услуги	18,260	581	8	-	18,849
Прочие услуги	2,115	-	-	-	2,115
Программы лояльности	343	-	-	-	343

Величина цены сделки, распределенная на обязанности к исполнению, являющиеся невыполненными на 31 декабря 2019 года, представлена следующим образом:

	<u>2020</u>	<u>2021-2025</u>	<u>2026-2030</u>	<u>После 2030</u>	<u>Итого</u>
Телекоммуникационные услуги	2,398	3,986	151	119	6,654
Интеграторские услуги	174	181	-	-	355
Реализация товаров	2,026	2,917	-	-	4,943

Величина цены сделки, распределенная на обязанности к исполнению, с неопределенным сроком признания в течение периода с 2020 по 2025 годы составляет 16,942 млн руб. Период признания зависит от срока размещения заказа покупателем.

Расходы на заключение и выполнение договоров

Группа капитализирует некоторые виды расходов на заключение и выполнение договоров с покупателями, если ожидается, что данные расходы возмещаемы.

Группа использует практическое упрощение МСФО (IFRS) 15 и признает расходы на заключение и выполнение договоров в момент, когда они понесены Группой, если срок контракта составляет год и менее.

Расходы на заключение договоров включают комиссии, выплаченные внешним дистрибьюторам, а также выплаты коммерческому персоналу Группы за заключение долгосрочных договоров с клиентами. Такие расходы капитализируются и признаются равномерно в течение среднего срока жизни абонента.

Расходы на выполнение договоров представляют собой расходы на оборудование, передаваемое клиентам и необходимое для оказания услуг. Данные расходы признаются равномерно в основном в течение среднего срока жизни абонента.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

На 31 декабря 2019 и 2018 годов, расходы на приобретение и выполнение договоров, капитализированные Группой, составляли:

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Расходы на заключение договоров		
Первоначальная стоимость	13,635	23,360
Накопленная амортизация	(6,394)	(16,343)
Расходы на выполнение договоров		
Первоначальная стоимость	2,918	2,180
Накопленная амортизация	(1,221)	(566)

Расходы по амортизации в отношении расходов на заключение и выполнение договоров за 2019 и 2018 годы составили 3,940 млн руб. и 4,371 млн руб. соответственно. Убыток от обесценения не признавался.

7. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы за 2019, 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

	2019	2018	2017
Заработная плата и отчисления на социальные нужды	51,091	44,932	43,239
Рекламные и маркетинговые расходы	10,931	9,288	7,882
Общехозяйственные и административные расходы	7,723	7,703	7,957
Отчисления в фонд универсальных услуг связи	3,587	3,535	3,462
Комиссия за прием платежей	3,504	3,660	3,613
Комиссионные расходы дилерам	3,081	2,760	5,798
Техническое обслуживание и ремонт	2,809	2,821	9,297
Расходы на консультационные услуги	2,652	1,980	1,905
Налоги, отличные от налога на прибыль	2,490	3,766	3,676
Расходы на выставление счетов и обработку данных	857	978	1,041
Прочие	2,071	2,004	2,479
Итого	90,796	83,427	90,349

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы и расходы за 2019, 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

	2019	2018	2017
Процентный расход:			
- Кредиты и облигации	30,105	25,589	22,088
- Амортизация расходов на привлечение заемных средств	489	415	623
- Обязательства по аренде ⁽¹⁾	13,416	12,852	954
- Резервы: амортизация дисконта	113	151	70
Итого процентный расход	44,123	39,007	23,735
Убыток от переоценки справедливой стоимости финансовых инструментов	780	1,008	2,486
Прочее	153	47	97
Итого финансовые расходы	45,056	40,062	26,318
за вычетом капитализированных процентных расходов на создание активов ⁽²⁾	(550)	(460)	(307)
за вычетом модификации займов/прекращения признания и прочего расхода/(дохода)	2,862	(2,614)	-
Финансовые расходы	47,368	36,988	26,011
Финансовые доходы:			
- Процентный доход по банковским депозитам	3,322	4,788	4,525
- Процентный доход по выданным займам	91	357	330
- Прочий финансовый доход	943	442	400
Финансовые доходы	4,356	5,587	5,255
Чистые финансовые расходы	43,012	31,401	20,756

⁽¹⁾ С 1 января 2018 года Группа применяет новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

⁽²⁾ В 2019, 2018 и 2017 годах для определения сумм подлежащих капитализации расходов по кредитам применялись годовые средневзвешенные ставки капитализации 8.1%, 8.2% и 8.2% соответственно

9. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ТУРКМЕНИСТАНЕ

В сентябре 2017 года дочерняя компания Группы в Туркменистане ХО «МТС-Туркменистан» (ХО «МТС-ТМ») прекратила оказывать телекоммуникационные услуги абонентам в связи с прекращением договоров аренды каналов связи, использования радиочастотного спектра и межсетевого взаимодействия, а также других соглашений, необходимых для обслуживания клиентов МТС, с государственными операторами связи и органами государственной власти. Однако лицензия на предоставление телекоммуникационных услуг на территории Туркменистана действовала до конца июля 2018 года.

Группа рассмотрела приведенные выше факты как индикатор обесценения и с учетом этого определила, что внеоборотные активы, относящиеся к дочерней компании в Туркменистане, подлежат обесценению в полной сумме. Группа также оценила возмещаемость текущих активов дочерней компании и признала резерв по тем активам, что были определены как подлежащие обесценению. Индикаторов обесценения денежных средств и их эквивалентов ХО «МТС-ТМ» выявлено не было. Общее влияние убытков от обесценения на консолидированный отчет о прибылях и убытках Группы за 2017 год представлено следующим образом:

Обесценение внеоборотных активов	3,204
Резервы по авансам по налогу на прибыль	100
Резервы по сомнительной дебиторской задолженности	74
Прочие операционные расходы	37
Налоги, отличные от налога на прибыль	20
Отложенный налог на прибыль	(69)
	3,366

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В июле 2018 года Группа обратилась с иском в Международный центр по урегулированию инвестиционных споров (МЦУИС) при Всемирном банке против суверенного государства Туркменистан для защиты своих законных прав и инвестиций в Туркменистане. По состоянию на 31 декабря 2019 года иск находится в процессе рассмотрения.

В декабре 2018 года Группа приступила к демонтажу оборудования сети в Туркменистане и отразила резерв под расходы, связанные с планами по демонтажу, в сумме 228 млн руб. в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2018 год. По состоянию на 31 декабря 2019 года процесс демонтажа оборудования был завершен.

10. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В УКРАИНЕ

В ноябре 2019 года Группа подписала соглашение о продаже дочерней компании Preludium B.V., владевшей 100% в уставном капитале ПрАО «ВФ Украина», «ПТТ Телеком Киев», ООО «ВФ Ритейл» и ООО «ИТСФ», которые осуществляли деятельность Группы на территории Украины и составляли операционный сегмент «Украина». Сделка была завершена 3 декабря 2019 года.

Результаты деятельности в Украине были отражены в составе чистой прибыли от прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2019 год, и консолидированные отчеты о прибылях и убытках за 2018 и 2017 годы были ретроспективно скорректированы, чтобы отразить операции в Украине в составе прекращенной деятельности.

По состоянию на 3 декабря 2019 года балансовая стоимость выбывающих чистых активов от прекращенной деятельности и расчет результата выбытия представлены следующим образом:

Основные средства	26,037
Активы в форме права пользования	8,175
Нематериальные активы	18,124
Гудвил	114
Прочие внеоборотные активы	1,534
Прочие оборотные активы	10,760
Денежные средства и их эквиваленты	4,181
Прочие долгосрочные обязательства	(9,009)
Краткосрочные обязательства	(17,979)
Накопленный прочий совокупный расход	7,948
Справедливая стоимость вознаграждения	(44,386)
В том числе:	
Денежные средства (645 млн долл. США)	(41,567)
Отложенный платеж (12 млн долл. США)	(774)
Справедливая стоимость условного вознаграждения на дату продажи (32 млн долл. США)	(2,045)
Убыток от продажи	5,499
Чистый денежный приток от выбытия:	37,386
Денежные средства полученные	41,567
За вычетом: выбывающие денежные средства и их эквиваленты	(4,181)

Отложенный платеж должен быть выплачен денежными средствами покупателем не позднее 1 сентября 2020 года.

В соответствии с условиями договора купли-продажи, в случае достижения проданными компаниями определенных финансовых показателей в периоды с 2019 по 2022 год, Группа получит дополнительное условное вознаграждение. На 3 декабря 2019 года Группа оценила справедливую стоимость условного вознаграждения в сумме 2,045 млн руб. и признала финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток. По состоянию на 31 декабря 2019 года справедливая стоимость условного вознаграждения составила 2,013 млн руб. В составе чистой прибыли от прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2019 год отражен доход от изменения справедливой стоимости условного вознаграждения в сумме 48 млн руб. и расход от курсовых разниц по условному вознаграждению в сумме 80 млн руб.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Результаты операционного сегмента «Украина», включенные в состав чистой прибыли от прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках, представлены следующим образом:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Выручка	36,675	28,826	24,992
Расходы	<u>(28,564)</u>	<u>(22,094)</u>	<u>(18,412)</u>
Прибыль до налогообложения	8,111	6,732	6,580
Расходы по налогу на прибыль	<u>(2,018)</u>	<u>(1,575)</u>	<u>(1,197)</u>
Прибыль за период	6,093	5,157	5,383
Убыток от продажи	(5,499)	-	-
Расход от курсовых разниц по отложенному платежу	(30)	-	-
Изменение стоимости условного вознаграждения	<u>(32)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Чистая прибыль от прекращенной деятельности	<u>532</u>	<u>5,157</u>	<u>5,383</u>

Денежные притоки/(оттоки) по прекращенной деятельности представлены ниже:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности	17,343	16,773	11,271
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности	(13,046)	(15,724)	(10,276)
Чистый отток денежных средств по финансовой деятельности	(1,114)	(1,057)	(72)

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, рассчитывается в соответствии с российским законодательством. Ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляет 20%, на дивиденды – 13%. Иностранские дочерние предприятия Группы платят налог на прибыль в юрисдикциях, в которых они зарегистрированы. Отложенные налоговые активы и обязательства признаются в отношении временных разниц между стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности Группы и налоговых регистрах. Отложенные налоговые активы и обязательства определяются в соответствии с принятым налоговым законодательством и с использованием налоговых ставок, применимых в периодах, в которых ожидается, что эти разницы окажут эффект на налогооблагаемую прибыль.

За 2019, 2018 и 2017 годы налог на прибыль включал следующие компоненты:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Налог на прибыль текущего периода	20,759	19,215	19,760
Корректировки, относящиеся к прошлым периодам	<u>(90)</u>	<u>(133)</u>	<u>673</u>
Итого расход по текущему налогу на прибыль	20,669	19,082	20,433
Расход по отложенному налогу на прибыль	<u>(4,919)</u>	<u>(3,687)</u>	<u>(2,653)</u>
Итого налог на прибыль по продолжающейся деятельности	<u>15,750</u>	<u>15,395</u>	<u>17,780</u>

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Строка «Итого налог на прибыль по продолжающейся деятельности» исключает суммы расхода по налогу по прекращенной деятельности в размере 2,018 млн руб., 1,575 млн руб. и 1,197 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2019, 2018 и 2017 года соответственно, которые были включены в состав строки «Прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности» в прилагаемый консолидированный отчет о прибылях и убытках (Примечание 10).

Ставки налога на прибыль, действовавшие в 2019, 2018 и 2017 годах в странах, в которых ведут деятельность предприятия Группы, составляли: в России и Армении – 20%, Туркменистане – 8%, Чехии – 19%. Ниже представлена законодательно установленная ставка налога на прибыль в России, приведенная к эффективной ставке налога на прибыль Группы, за 2019, 2018 и 2017 годы:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Законодательно установленная ставка налога на прибыль	20.0%	20.0%	20.0%
Корректировки:			
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	2.2	0.9	1.8
Налоговые эффекты прошлых периодов	(0.1)	(0.2)	0.9
Разница в ставках по налогу на прибыль иностранных дочерних предприятий	(0.4)	(0.2)	0.2
Распределение прибыли дочерних предприятий	2.0	(0.5)	1.0
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	0.2	-	0.5
Прекращение признания отложенных налоговых активов	(0.5)	0.1	0.7
Прочее	0.2	(0.1)	0.7
Эффективная ставка налога на прибыль	<u>23.6%</u>	<u>20.0%</u>	<u>25.8%</u>

Группа отразила следующие отложенные налоговые активы и обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении:

	<u>31 декабря</u>	
	<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Отложенные налоговые активы	9,975	11,190
Отложенные налоговые обязательства	(17,866)	(24,439)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	<u>(7,891)</u>	<u>(13,249)</u>

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Изменения отложенных налоговых активов и обязательств за 2019 год были представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочего совокупно- го дохода	Влияние приобрете- ний	Влияние выбытий	31 декабря 2019 года
Активы / (обязательства), возникающие в результате налогового эффекта от:						
Основных средств	(16,238)	(1,168)	42	57	(647)	(17,954)
Прочих нематериальных активов	(6,080)	(448)	2	(5)	(33)	(6,564)
Возможных выплат от дочерних / зависимых предприятий Группы	(4,019)	(462)	135	-	1,916	(2,430)
Приобретенных лицензий	(1,917)	154	24	-	-	(1,739)
Абонентской базы	(706)	159	-	(29)	-	(576)
Капитализации расходов на заключение и выполнение договоров	(1,321)	(148)	(1)	-	22	(1,448)
Начисленных расходов по полученным услугам, резерву обесценения запасов и резерву с учетом ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности	9,891	2,154	18	-	(506)	11,557
Активов в форме права пользования и обязательств по аренде	2,564	1,024	6	-	(74)	3,520
Накопленного убытка, переносимого на последующие периоды	4,256	275	-	103	-	4,634
Резерва под финансовые вложения в «Дельта Банк» (Украина)	367	-	26	-	(393)	-
Контрактных обязательств	954	192	(6)	-	90	1,230
Модификации займов	(1,075)	642	-	-	-	(433)
Операций хеджирования и прочего	75	2,172	58	-	7	2,312
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(13,249)	4,546	304	126	382	(7,891)

Изменения отложенных налоговых активов и обязательств за 2018 год были представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 года	Поправка в связи с примене- нием новых стандартов МСФО	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочего совокупно- го дохода	Влияние приобрете- ний	31 декабря 2018 года
Активы / (обязательства), возникающие в результате налогового эффекта от:						
Основных средств	(18,921)	1,632	513	143	395	(16,238)
Прочих нематериальных активов	(7,454)	-	1,218	9	147	(6,080)
Возможных выплат от дочерних / зависимых предприятий Группы	(4,043)	-	418	(394)	-	(4,019)
Приобретенных лицензий	(1,994)	-	148	(71)	-	(1,917)
Абонентской базы	(536)	-	279	-	(449)	(706)
Капитализации расходов на заключение и выполнение договоров	-	(1,290)	(31)	-	-	(1,321)
Начисленных расходов по полученным услугам, резерву обесценения запасов и резерву с учетом ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности	8,547	142	(823)	93	1,932	9,891
Активов в форме права пользования и обязательств по аренде	2,363	(1,632)	1,833	-	-	2,564
Накопленного убытка, переносимого на последующие периоды	2,143	-	1,362	-	751	4,256
Резерва под финансовые вложения в «Дельта Банк» (Украина)	601	-	(319)	85	-	367
Контрактных обязательств	562	717	(340)	15	-	954
Модификации займов	-	(597)	(478)	-	-	(1,075)
Операций хеджирования и прочего	504	-	(1,001)	16	556	75
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(18,228)	(1,028)	2,779	(104)	3,332	(13,249)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Группа признает отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль под будущие распределения дивидендов иностранными дочерними и зависимыми предприятиями на основании накопленной нераспределенной прибыли данных иностранных дочерних предприятий в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета этих стран.

Группа признает отложенные налоговые активы по убыткам от операционной деятельности, по которым с высокой степенью вероятности в будущем ожидается достаточный объем налогооблагаемой прибыли для реализации таких активов. Отложенные налоговые активы, связанные с налоговыми убытками дочерних предприятий Группы, признаются на основании факта существования стратегий налогового планирования. Согласно этим стратегиям данные дочерние предприятия смогут сгенерировать налогооблагаемые прибыли в тех периодах, в которых отложенные налоговые активы могут быть использованы. Сумма отложенных налоговых активов, которые считаются реализуемыми, тем не менее, может быть пересмотрена в случае изменения оценки будущей налогооблагаемой прибыли.

Федеральный закон от 30 ноября 2016 года №401-ФЗ отменил 10-летнее ограничение по переносу налоговых убытков прошлых лет на будущее. Также законом было уточнено, что в 2017-2020 годах налоговая база не может быть уменьшена на сумму налоговых убытков прошлых периодов более чем на 50%.

Неиспользованные убытки, по которым не признаны отложенные налоговые активы, составляли 41,816 млн руб. и 42,271 млн руб. соответственно по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов.

Группа отразила 825 млн руб. и 850 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов соответственно в составе обязательств по текущему налогу на прибыль в отношении неопределенных налоговых позиций.

Обязательства признаются по налоговым позициям, стоимостная оценка которых не определена, но возникновение будущего денежного потока в пользу налоговых органов является вероятным. Обязательства признаются по наиболее точной оценке в сумме, ожидаемой к уплате.

12. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Ниже представлен расчет прибыли на акцию за 2019, 2018 и 2017 годы:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Числитель:			
Прибыль за год от продолжающейся деятельности, относящаяся к акционерам Компании	50,265	60,740	50,659
Прибыль / (убыток) за год от прекращенной деятельности, относящийся к акционерам Компании	3,976	(53,892)	5,383
Знаменатель, в тысячах:			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	1,780,935	1,873,563	1,953,779
Опционы на акции для сотрудников	2,682	2,158	1,779
Разводненное средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	<u>1,783,617</u>	<u>1,875,721</u>	<u>1,955,558</u>
Прибыль на акцию – базовая, руб.	30.45	3.66	28.69
От продолжающейся деятельности	28.22	32.42	25.93
От прекращенной деятельности	2.23	(28.76)	2.76
Прибыль на акцию – разводненная, руб.	30.41	3.65	28.66
От продолжающейся деятельности	28.18	32.38	25.91
От прекращенной деятельности	2.23	(28.73)	2.75

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и на банковских счетах, а также краткосрочные финансовые вложения, включая срочные депозиты, с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Прочие краткосрочные высоколиквидные финансовые активы учитываются как денежные средства только в случае, когда они предназначены для покрытия краткосрочных обязательств, могут быть конвертированы в четко определенную сумму денежных средств и не подвержены риску значительных колебаний справедливой стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Денежные средства и их эквиваленты на текущих счетах и в кассе, номинированные в:		
Российских рублях	27,749	17,012
Долларах США	1,014	4,873
Евро	2,751	2,073
Украинских гривнах	224	1,548
Туркменских манатах	419	721
Прочих валютах	844	954
Депозиты с изначальным сроком погашения менее 92 дней, номинированные в:		
Российских рублях	4,859	52,764
Украинских гривнах	206	3,215
Евро	-	915
Прочих валютах	4	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	38,070	84,075

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения представлены займами выданными и срочными депозитами с первоначальным сроком погашения более трех месяцев и подлежащими возврату в течение двенадцати месяцев, а также вложениями в долговые ценные бумаги. Депозиты, займы выданные и долговые ценные бумаги учитываются по амортизированной стоимости, так как они предназначены для получения контрактных денежных потоков в форме тела и процентов в установленные даты. Активы в доверительном управлении УК «Система Капитал» учитываются по справедливой стоимости через прибыли и убытки, так как данный портфель активов не предназначен ни для получения контрактных денежных потоков в форме тела и процентов в установленные даты, ни для потенциальной продажи и управляется на основе изменений справедливой стоимости.

Краткосрочные финансовые вложения показываются за минусом резерва под ожидаемые будущие кредитные убытки.

Кредиты, предоставленные клиентам МТС Банком, показаны отдельно в составе Банковских депозитов и займов выданных в прилагаемом консолидированном отчете о финансовом положении.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Краткосрочные финансовые вложения представлены следующим образом:

	Классификация	31 декабря	
		2019 года	2018 года
Паевые инвестиционные фонды (Прим. 30)	По справедливой стоимости через прибыль или убыток	9,349	-
Активы в доверительном управлении УК «Система Капитал» (Прим. 27, 30)	По справедливой стоимости через прибыль или убыток	8,195	11,644
Облигации / займы	По амортизированной стоимости	6,376	22,241
Депозиты	По амортизированной стоимости	1,699	14,388
Прочее		-	70
Краткосрочные финансовые вложения (валовая стоимость)		25,619	48,343
Резерв под ожидаемые будущие кредитные убытки		(1)	(480)
Итого краткосрочные финансовые вложения		25,618	47,863

15. ВЛОЖЕНИЯ В ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Предприятия, над деятельностью которых Группа не осуществляет контроль, но оказывает существенное влияние на финансовую и операционную деятельность, считаются зависимыми компаниями, и вложения в них учитываются по методу долевого участия. Под существенным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений в отношении финансовой и операционной политики предприятия, но не единолично или совместно принимать данные решения. Данные вложения признаются по фактической стоимости на дату приобретения, в дальнейшем их стоимость корректируется в соответствии с изменением доли Группы в прибылях или убытках и прочем совокупном доходе зависимых компаний. Балансовая стоимость инвестиций в такие предприятия может включать гудвил как положительную разницу между стоимостью инвестиций и справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых активах и обязательствах таких предприятий.

Совместными считаются предприятия, в которых Группа имеет возможность совместно с другими участниками принимать решения касательно финансовой и операционной политики предприятия и имеет права на долю чистых активов от совместной деятельности. Группа классифицирует инвестиции как вложения в совместные предприятия, если определяет, что осуществляет совместный контроль над предприятием, и учитывает такие вложения по методу долевого участия.

Группа представляет прибыли или убытки от деятельности предприятий, учитываемых по методу долевого участия, в составе операционной прибыли, если их деятельность схожа с основной деятельностью Группы. На 31 декабря 2019 года только деятельность МТС Беларусь рассматривалась как схожая с основной деятельностью Группы. Доли в результатах других зависимых и совместных предприятий Группы представляются в составе прочих неоперационных доходов или расходов.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Вложения в зависимые и совместные предприятия Группы, учитываемые по методу долевого участия, представлены следующим образом:

	Страна	Вид деятельности	31 декабря	
			2019 года	2018 года
«МТС Беларусь»	Беларусь	Услуги связи Интернет-	4,502	4,051
OZON Holdings Limited	Россия	торговля	-	4,797
YouDo	Россия	Объявления	724	788
ЗПИФ «Система – Рентная недвижимость 1»	Россия	ЗПИФ	658	690
Вложения в прочие компании (не котирующиеся на бирже)	Россия	-	566	409
Итого вложения в зависимые и совместные предприятия			6,450	10,735

МТС Беларусь

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

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Активы		
Внеоборотные активы	19,496	17,659
Оборотные активы	11,536	11,652
Обязательства		
Долгосрочные обязательства	(9,849)	(7,089)
Краткосрочные обязательства	(11,995)	(13,955)
Итого идентифицируемые чистые активы	9,188	8,267
Доля Группы в зависимом предприятии	49%	49%
Доля Группы в идентифицируемых чистых активах	4,502	4,051
Балансовая стоимость доли Группы	4,502	4,051

Состав доли Группы в чистой прибыли и совокупном доходе зависимого предприятия МТС Беларусь представлен ниже:

	2019	2018	2017
Выручка	32,593	27,695	23,037
Чистая прибыль	9,354	7,752	6,552
Доля Группы в прибыли зависимого предприятия	4,583	3,799	3,210
Прочий совокупный (расход)/доход (эффект от пересчета в валюту представления отчетности)	(842)	648	(525)
Итого совокупный доход	8,512	8,400	6,027
Доля Группы в совокупном доходе зависимого предприятия	4,171	4,116	2,953
Дивиденды полученные	3,587	3,691	3,590

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

YouDo

В сентябре 2018 года Группа приобрела 13.68% долю в Youdo Web Technologies Limited (далее – «YouDo»), владеющей одним из крупнейших российских онлайн-сервисов по поиску исполнителей для решения бытовых и бизнес-задач, за денежное вознаграждение в сумме 824 млн руб. Несмотря на то, что Группа владеет долей менее 20% в уставном капитале YouDo, Группа считает, что имеет возможность существенно влиять на финансовую и операционную политику компании, основываясь на доле владения, участии в совете директоров и дополнительных правах Группы при принятии решений по вопросам управления.

ЗПИФ «Система – Рентная недвижимость 1»

В декабре 2018 года МТС Банк продал долю в размере 40.26% в ЗПИФ «Система – Рентная недвижимость 1» Бизнес-Недвижимости, дочерней компании АФК «Система» за денежное вознаграждение в сумме 450 млн руб. Основываясь на правилах управления инвестиционным фондом, подразумевающих совместный механизм принятия решений и правах участников на чистые активы предприятия, Группа классифицировала оставшуюся инвестицию в ЗПИФ как инвестицию в совместное предприятие и начала учитывать результаты его деятельности по методу долевого участия.

SWIPGLOBAL

В декабре 2019 года Группа приобрела 15.01% долю в SWIPGLOBAL Limited (далее – «SWIPGLOBAL»), материнской компании ООО «Умный кошелек», развивающего бесконтактную платежную систему с биометрической идентификацией покупателя, за денежное вознаграждение в сумме 75 млн руб. Несмотря на то, что Группа владеет долей менее 20% в уставном капитале SWIPGLOBAL, Группа считает, что имеет возможность существенно влиять на финансовую и операционную политику компании, участии в совете директоров и дополнительных правах Группы при принятии решений по вопросам управления.

МТС Банк

В мае 2017 года МТС Банк продал АФК «Система» часть доли в размере 47% в East-West United Bank («Ист-Вест Юнайтед Банк»), сохранив долю меньше 20% и утратив контроль. В результате данной сделки накопленный резерв по пересчету в валюту представления отчетности в сумме 659 млн руб. был списан из состава накопленного прочего совокупного дохода Группы.

В июле 2018 года Группа приобрела дополнительную долю в МТС Банке, повысив долю владения с 26.6% до 55.4% и получила контроль над деятельностью банка. Группа прекратила учет вложения в МТС Банк по методу долевого участия и учла приобретение как операцию между предприятиями, находящимися под общим контролем, с отображением эффекта от приобретения непосредственно на счетах капитала (Прим. 4).

Доля Группы в чистом убытке МТС Банк до прекращения учета по методу долевого участия отражена в составе доли в чистом убытке зависимых и совместных предприятий – неоперационная часть в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках. Состав доли Группы в чистом убытке и совокупном убытке зависимого предприятия представлен ниже:

	<u>2018*</u>	<u>2017</u>
Процентные доходы	9,289	14,204
Процентные расходы	(3,799)	(6,505)
Чистый убыток	<u>(609)</u>	<u>(593)</u>
Доля Группы в убытке зависимого предприятия	<u>162</u>	<u>109</u>
Прочий совокупный расход	(614)	(2,000)
Итого совокупный убыток	<u>(1,223)</u>	<u>(2,593)</u>
Доля Группы в совокупном убытке зависимого предприятия	<u>(326)</u>	<u>(690)</u>

* За период до даты прекращения учета по методу долевого участия

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Ozon Holdings Limited

В 2014 году Группа приобрела 10.82% в Ozon Holdings Limited (далее – «ОЗОН»), ведущей компании в отрасли интернет-торговли в России. Группа учитывала долю в ОЗОН по методу долевого участия, поскольку участие в совете директоров и право вето по ряду вопросов давали возможность существенно влиять на финансовую и операционную политику компании.

В 2018 году Группа неоднократно приобретала дополнительные доли в ОЗОН, что привело к росту доли владения Группы в ОЗОН с 11.19% на 31 декабря 2017 года до 18.69% по состоянию на 31 декабря 2018 года. В марте 2019 года Группа продала АФК «Система» 18.69% долю в ОЗОН за вознаграждение в размере 7,902 млн руб. (из которых 3,000 млн руб. были получены Группой в марте 2019 года, 2,450 млн руб. должны быть получены до июля 2020 года и 2,452 млн руб. должны быть получены до июля 2021 года). После продажи указанной доли, у Группы не осталось вложений в ОЗОН.

Данная операция привела к признанию прибыли от продажи зависимого предприятия в составе доли в чистой прибыли зависимых и совместных предприятий – неоперационная часть в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках:

	<u>2019</u>
Доход от продажи	7,902
За вычетом: балансовой стоимости финансовых вложений в зависимое предприятие на дату потери существенного влияния	<u>(4,065)</u>
Прибыль от продажи зависимого предприятия	<u>3,837</u>

Операция по продаже вложения в зависимое предприятия привела к признанию расхода по текущему налогу на прибыль в размере 420 млн руб.

В следующей таблице представлена обобщенная финансовая информация об инвестициях Группы в ОЗОН (до выбытия компании в марте 2019 года) и прочие несущественные зависимые и совместные предприятия:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Чистый убыток	<u>2,448</u>	<u>4,600</u>	<u>1,760</u>
Доля Группы в убытке зависимых и совместных предприятий	<u>341</u>	<u>747</u>	<u>327</u>
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный убыток	<u>2,448</u>	<u>4,600</u>	<u>1,760</u>
Доля Группы в совокупном убытке зависимых и совместных предприятий	<u>341</u>	<u>747</u>	<u>327</u>

16. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Прочие финансовые вложения в основном включают в себя долгосрочные депозиты, выданные займы и облигации, подлежащие возврату более чем через год, и финансовые вложения в уставные капиталы частных компаний. Депозиты, займы и облигации учитываются по амортизированной стоимости, так как они предназначены для получения денежных потоков в виде тела и процентов в установленные даты.

Кредиты, предоставленные клиентам МТС Банком, показаны отдельно в составе Банковских депозитов и займов выданных.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Вложения в акции компаний, в отношении которых Группа не осуществляет контроль либо существенное влияние, учитываются по амортизированной стоимости.

Прочие финансовые вложения показываются за минусом резерва под ожидаемые будущие убытки.

Прочие финансовые вложения представлены следующим образом:

	Классификация	31 декабря	
		2019 года	2018 года
Облигации	По амортизированной стоимости	9,381	15,327
Депозиты	По амортизированной стоимости	124	139
Займы/Векселя некотируемые	По амортизированной стоимости	36	12
Прочие	По амортизированной стоимости	1,656	1,397
Прочие инвестиции (валовая стоимость)		11,197	16,875
Резерв под ожидаемые будущие убытки		(2)	(2)
Итого прочие инвестиции		11,195	16,873

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность отражается по номинальной стоимости за вычетом резерва под будущие кредитные убытки.

Для торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход к оценке резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков за весь срок жизни. Для дебиторской задолженности абонентов и дилеров и частично для прочей торговой дебиторской задолженности резерв под будущие кредитные убытки рассчитывается с использованием матрицы резервов. Ставки резервирования устанавливаются по срокам просрочки для каждого сегмента абонентов с аналогичными характеристиками. Расчет отражает взвешенный с учетом вероятностей резерв на основе обоснованной разумной информации, доступной на отчетную дату, в отношении текущих экономических условий и будущих экономических прогнозов, а также прошлой статистики по непогашаемости. Дебиторская задолженность абонентов списывается при непогашаемости, превышающей 150 дней. Остальная дебиторская задолженность списывается по истечении срока исковой давности или ранее по результатам внутреннего расследования, в случаях, когда предполагаемые расходы по взиманию превысят сумму такой дебиторской задолженности.

Группа компаний МТС отражает дебиторскую задолженность от продажи телефонов и оборудования в кредит в составе краткосрочной дебиторской задолженности и прочих долгосрочных нефинансовых активов. Данная дебиторская задолженность учитывается по справедливой стоимости на основе эффективной ставки. Списание задолженности происходит в случае отсутствия платежей от контрагента за предшествующие 720 дней.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность, краткосрочная и долгосрочная, по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Дебиторская задолженность от продажи телефонов и оборудования в кредит	16,845	14,252
Дебиторская задолженность абонентов	10,980	13,495
Прочая торговая дебиторская задолженность	4,427	4,049
Дебиторская задолженность по услугам интеграции	2,407	1,190
Дебиторская задолженность по роумингу	1,912	3,763
Дебиторская задолженность по межсетевому взаимодействию	1,624	2,193
Дебиторская задолженность по договору шеринга	802	459
Дебиторская задолженность от продажи ВФ Украина	743	-
Бонусы от поставщиков	724	492
Дебиторская задолженность дилеров	268	386
Прочая дебиторская задолженность	2,622	1,182
Резерв с учетом ожидаемых кредитных убытков	(4,203)	(4,318)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	39,151	37,143
За вычетом долгосрочной части	(3,556)	(2,600)
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	35,595	34,543

Анализ сроков возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности и резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 31 декабря 2019 года:

Дебиторская задолженность от абонентов и дилеров и прочая дебиторская задолженность, оцениваемая на основе матрицы резерва	Средне-взвешенный уровень убытка	Валовая балансовая стоимость	Резерв (основываясь на матрице резерва)	Кредитно-обесцененный
Необесцененная задолженность	-	21	-	Нет
1 - 30 дней просрочено	4%	9,844	(395)	Нет
31 - 60 дней просрочено	16%	522	(86)	Нет
60 - 90 дней просрочено	38%	202	(77)	Нет
Более 90 дней просрочено	64%	659	(421)	Да
Итого	9%	11,248	(979)	

Дебиторская задолженность, отличная от задолженности абонентов и дилеров и продажи в кредит, оцениваемая на основе индивидуальной оценки	Средне-взвешенный уровень убытка	Валовая балансовая стоимость	Резерв (индивидуальная оценка)	Кредитно-обесцененный
Необесцененная задолженность	1%	8,743	(77)	Нет
1 - 30 дней просрочено	1%	2,020	(22)	Нет
31 - 60 дней просрочено	2%	878	(14)	Нет
60 - 90 дней просрочено	58%	1,581	(916)	Нет
Более 90 дней просрочено	37%	2,039	(746)	Да
Итого	12%	15,261	(1,775)	

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Дебиторская задолженность от продажи телефонов и оборудования в кредит	Средне-взвешенный уровень убытка	Валовая балансовая стоимость	Резерв (индивидуальная оценка)	Кредитно-обесцененный
Необесцененная задолженность	2%	15,085	(261)	Нет
1 - 30 дней просрочено	15%	396	(60)	Нет
31 - 60 дней просрочено	47%	125	(59)	Нет
60 - 90 дней просрочено	61%	99	(60)	Нет
Более 90 дней просрочено	88%	1,140	(1,009)	Да
Итого	9%	16,845	(1,449)	

Анализ сроков возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности и резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 31 декабря 2018 года:

Дебиторская задолженность от абонентов и дилеров и прочая дебиторская задолженность, оцениваемая на основе матрицы резерва	Средне-взвешенный уровень убытка	Валовая балансовая стоимость	Резерв (основываясь на матрице резерва)	Кредитно-обесцененный
Необесцененная задолженность	1%	1,300	(5)	Нет
1 - 30 дней просрочено	8%	9,707	(761)	Нет
31 - 60 дней просрочено	14%	1,963	(285)	Нет
60 - 90 дней просрочено	29%	719	(227)	Нет
Более 90 дней просрочено	60%	1,282	(817)	Да
Итого	14%	14,971	(2,095)	

Дебиторская задолженность, отличная от задолженности абонентов и дилеров и продажи в кредит, оцениваемая на основе индивидуальной оценки	Средне-взвешенный уровень убытка	Валовая балансовая стоимость	Резерв (индивидуальная оценка)	Кредитно-обесцененный
Необесцененная задолженность	1%	6,656	(11)	Нет
1 - 30 дней просрочено	1%	1,147	(3)	Нет
31 - 60 дней просрочено	1%	615	(5)	Нет
60 - 90 дней просрочено	2%	396	(9)	Нет
Более 90 дней просрочено	19%	3,424	(689)	Да
Итого	5%	12,238	(717)	

Дебиторская задолженность от продажи телефонов и оборудования в кредит	Средне-взвешенный уровень убытка	Валовая балансовая стоимость	Резерв (индивидуальная оценка)	Кредитно-обесцененный
Необесцененная задолженность	2%	12,352	(205)	Нет
1 - 30 дней просрочено	13%	414	(52)	Нет
31 - 60 дней просрочено	43%	93	(40)	Нет
60 - 90 дней просрочено	58%	68	(39)	Нет
Более 90 дней просрочено	88%	1,325	(1,170)	Да
Итого	11%	14,252	(1,506)	

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков за 2019 и 2018 годы:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Остаток на начало года по МСФО (IAS) 39	-	(2,344)
Дополнительный резерв в соответствии с МСФО (IFRS) 9	-	(233)
Остаток на начало года по МСФО (IFRS) 9	(4,318)	(2,577)
Начисление резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков	(4,290)	(3,210)
Списание дебиторской задолженности	4,276	2,948
Продажа/(Приобретение) дочерней компании	129	(1,479)
Остаток на конец года	(4,203)	(4,318)

Сравнительная информация по МСФО (IAS) 39:

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по сомнительной дебиторской задолженности за 2017 год:

	<u>2017</u>
Остаток на начало года	(2,160)
Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(2,880)
Списание дебиторской задолженности	2,696
Остаток на конец года	(2,344)

18. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: первоначальной или чистой возможной стоимости реализации. Первоначальная стоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Стоимость телефонов и аксессуаров, предназначенных для продажи, списывается на расходы в момент их реализации. Группа периодически проводит оценку своих товарно-материальных запасов для выявления устаревших и неликвидных запасов.

Товарно-материальные запасы и запасные части по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря</u>	
	<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Телефоны и аксессуары	12,412	15,191
Запасные части для телекоммуникационного оборудования	984	213
Рекламные и прочие материалы	912	916
SIM-карты и карты предоплаты	700	1,167
ТВ-оборудование для перепродажи	494	676
Программное обеспечение и оборудование для установки и продажи	13	491
Итого товарно-материальные запасы	15,515	18,654

Прочие материалы в основном представлены автомобильными и ИТ компонентами, крепежными, горюче-смазочными и вспомогательными материалами.

Запасные части для телекоммуникационного оборудования, включенные в товарно-материальные запасы, как ожидается, будут использоваться в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Расходы на обесценение товарно-материальных запасов, были включены в себестоимость проданных товаров в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

За 2019, 2018 и 2017 годы, стоимость проданных товаров включает в себя следующие расходы:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Себестоимость проданных запасов	61,699	59,931	43,288
Обесценение запасов	2,659	3,697	2,691
Восстановление резерва обесценения запасов	<u>(469)</u>	<u>(375)</u>	<u>(504)</u>
Себестоимость реализации товаров	<u>63,889</u>	<u>63,253</u>	<u>45,475</u>

Восстановление резерва обесценения запасов относится к телефонам и аксессуарам, проданным в ходе промо-акций Группы. Товары были проданы с положительной маржей.

19. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства, включая затраты на модернизацию, отражаются по фактической стоимости. Основные средства со сроком полезного использования более одного года учитываются по первоначальной стоимости приобретения и амортизируются линейным способом в течение следующих сроков полезного использования:

Оборудование сети и базовые станции:

Сетевая инфраструктура	7 - 15 лет
Прочие	3 - 20 лет

Здания и сооружения:

Здания и сооружения	20 - 150 лет
Неотделимые улучшения арендованного имущества	Срок аренды

Офисное оборудование, транспортные средства и прочее имущество

Офисное оборудование	1 - 7 лет
Транспортные средства	2 - 10 лет
Прочие	1 - 20 лет

Ожидаемые сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и методы амортизации анализируются на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках отражаются без пересмотра сравнительных показателей.

Доход или убыток от продажи или выбытия объекта основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью актива и признается в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Амортизация не начисляется по объектам незавершенного строительства и оборудованию к установке до тех пор, пока соответствующий объект или оборудование не подготовлены к вводу в эксплуатацию. Затраты на ремонт и техническое обслуживание списываются на расходы по мере возникновения, а затраты на модернизацию и реконструкцию признаются в балансовой стоимости объекта основных средств.

Затраты по займам – Затраты по займам, относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого объекта основных средств, понесенные в период его строительства, занимающего значительный период времени, капитализируются в составе стоимости данного объекта до того момента, пока он не будет готов к использованию. Группа определяет срок строительства объекта основных средств более шести месяцев как значительный.

Первоначальная стоимость, накопленная амортизация и остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов, а также движение основных средств за 12 месяцев, окончившихся 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Оборудование сети и базовых станций	Здания и земельные участки	Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Первоначальная стоимость					
1 января 2017 года	548,058	25,443	49,250	17,366	640,117
Поступления	2,094	15	302	57,170	59,581
Ввод в эксплуатацию	48,689	281	4,522	(53,492)	-
Приобретение вследствие покупки компаний	10	2	5	-	17
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(1,408)	-	(22)	-	(1,430)
Выбытие	(27,092)	(684)	(5,460)	(1,315)	(34,551)
Прочее	327	(69)	(452)	7	(187)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(4,320)	36	(315)	(242)	(4,841)
31 декабря 2017 года	566,358	25,024	47,830	19,494	658,706
Поступления	2,777	4,887	777	63,047	71,488
Ввод в эксплуатацию	48,780	1,807	5,939	(56,526)	-
Приобретение вследствие покупки компаний	123	3,912	1,323	18	5,376
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(752)	(1,656)	(36)	-	(2,444)
Выбытие	(25,963)	(322)	(2,712)	26	(28,971)
Реклассификация финансовой аренды	(10,124)	-	(110)	-	(10,234)
Прочее	(1,043)	(536)	(319)	-	(1,898)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	12,977	718	1,595	162	15,452
31 декабря 2018 года	593,133	33,834	54,287	26,221	707,475
Поступления	4,162	39	1,117	64,398	69,716
Ввод в эксплуатацию	51,130	1,803	12,919	(65,852)	-
Приобретение вследствие покупки компаний	484	32	177	4	697
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(1,573)	555	-	-	(1,018)
Выбытие	(26,870)	(428)	(3,091)	(186)	(30,575)
Эффект от продажи ВФ Украина (Прим. 10)	(62,196)	(2,128)	(6,966)	(2,060)	(73,350)
Прочее	730	1,042	(1,125)	80	727
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	1,889	(188)	55	55	1,811
31 декабря 2019 года	560,889	34,561	57,373	22,660	675,483
Накопленная амортизация и обесценение					
1 января 2017 года	(320,948)	(8,152)	(38,176)	-	(367,276)
Начисление за период	(53,258)	(1,114)	(3,929)	-	(58,301)
Обесценение активов	(2,175)	(393)	(295)	(764)	(3,627)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	940	-	22	-	962
Выбытие	24,248	284	5,053	-	29,585
Прочее	(458)	33	395	-	(30)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	2,892	(79)	231	-	3,044
31 декабря 2017 года	(348,759)	(9,421)	(36,699)	(764)	(395,643)
Начисление за период	(50,056)	(941)	(4,126)	-	(55,123)
Приобретение вследствие покупки компаний	(13)	(368)	(922)	-	(1,303)
Обесценение активов	-	361	151	-	512
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	223	455	37	-	715
Выбытие	25,116	175	2,464	-	27,755
Прочее	553	22	309	-	884
Реклассификация финансовой аренды	2,070	-	41	-	2,111
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(9,148)	(500)	(1,292)	-	(10,940)
31 декабря 2018	(380,014)	(10,217)	(40,037)	(764)	(431,032)
Начисление за период	(47,905)	(1,148)	(5,064)	-	(54,117)
Приобретение вследствие покупки компаний	(290)	(5)	(104)	-	(399)
Обесценение активов	-	-	-	-	-
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	762	(76)	(1)	-	685
Выбытие	26,163	256	2,709	-	29,128
Выбытие вследствие продажи ВФ Украина (Прим. 10)	40,717	1,056	5,540	-	47,313
Прочее	(962)	(616)	628	-	(950)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(767)	174	(39)	-	(632)
31 декабря 2019	(362,296)	(10,576)	(36,368)	(764)	(410,004)
Остаточная стоимость на					
31 декабря 2018 года	213,119	23,617	14,250	25,457	276,443
31 декабря 2019 года	198,593	23,985	21,005	21,896	265,479

Возмещение от третьих лиц в неденежной форме за кабель и другие основные средства, поврежденные в ходе строительных работ в Москве, за 2019, 2018 и 2017 годы, составило 2,034 млн руб., 1,304 млн руб. и 1,231 млн руб. соответственно. Полученный доход признан в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе прочих операционных доходов.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

20. ГУДВИЛ

Гудвил представляет собой превышение суммы вознаграждения за приобретаемую компанию и справедливой стоимости доли неконтролирующих акционеров (при наличии) над справедливой стоимостью приобретаемых идентифицируемых чистых активов на дату приобретения. Гудвил не амортизируется, но тестируется на обесценение (Прим. 21).

Ниже приведено изменение остаточной стоимости гудвила по отчетным сегментам за 2019 и 2018 годы:

	Россия конвер- гентная	Фикси- рованная связь в Москве	Украина	Прочие	Итого
На 1 января 2018 года					
Первоначальная стоимость	30,247	1,164	87	7,765	39,263
Накопленное обесценение	(1,466)	-	-	(3,516)	(4,982)
	28,781	1,164	87	4,249	34,281
Приобретения (Прим. 4)	1,877	213	-	2,512	4,602
Обесценение (Прим. 21)	-	-	-	(524)	(524)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	-	-	19	729	748
На 31 декабря 2018 года					
Первоначальная стоимость	32,124	1,377	106	11,006	44,613
Накопленное обесценение	(1,466)	-	-	(4,040)	(5,506)
	30,658	1,377	106	6,966	39,107
Приобретения (Прим. 4)	105	-	-	-	105
Реклассификация (Прим. 21)	41	(41)	-	-	-
Выбытие вследствие продажи ВФ Украина (Прим. 10)	-	-	(114)	-	(114)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	-	-	8	(431)	(423)
На 31 декабря 2019 года					
Первоначальная стоимость	32,270	1,336	-	10,575	44,181
Накопленное обесценение	(1,466)	-	-	(4,040)	(5,506)
	30,804	1,336	-	6,535	38,675

21. ТЕСТИРОВАНИЕ НА ОБЕСЦЕНЕНИЕ

Гудвил – Руководство Группы проводит тестирование гудвила на обесценение ежегодно или при наличии признаков того, что балансовая стоимость единиц, генерирующих денежные средства (ЕГДС), превышает возмещаемую стоимость.

Вложения в зависимые и совместные предприятия – Балансовая стоимость каждого вложения, учитываемого по методу долевого участия, тестируется на обесценение при наличии признаков обесценения актива. В случае если балансовая стоимость вложения превышает его возмещаемую стоимость, признается убыток от обесценения в размере суммы превышения. Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшую величину из ценности использования либо справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Основные средства и нематериальные активы – На конец каждого отчетного периода руководство Группы должно оценить, нет ли каких-либо признаков обесценения активов. В случае наличия любого такого признака оценивается возмещаемая стоимость активов.

При анализе индикаторов обесценения Группа рассматривает отношение между рыночной капитализацией Группы и балансовой стоимостью ее капитала, изменения в страновых рисках и прочие факторы.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В случае превышения балансовой стоимости ЕГДС, к которой относится гудвил, над возмещаемой стоимостью, признается обесценение гудвила по данной ЕГДС.

Возмещаемая стоимость ЕГДС определяется на основе ценности ее использования либо справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При определении ценности использования прогнозные будущие денежные потоки дисконтируются, используя ставку дисконтирования до налогообложения, которая учитывает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и специфические риски ЕГДС. Ставка дисконтирования, использованная для расчета свободного денежного потока, является средневзвешенной стоимостью капитала (WACC), рассчитанной исходя из структуры капитала каждой ЕГДС.

Расчет будущих денежных потоков осуществляется на основе пятилетнего бизнес-плана, который подготовлен и утвержден руководством Группы. В оценке будущих денежных потоков используются допущения в отношении ряда переменных факторов, включая ожидания руководства по следующим показателям: рентабельность по операционному доходу до вычета амортизации основных средств и нематериальных активов (далее – «рентабельность по OIBDA»), период и сумма будущих капитальных затрат, темп роста в постпрогнозный период и ставка дисконтирования, отражающая соответствующий уровень риска. Рентабельность по OIBDA и капитальные затраты, используемые для расчета ценности использования, определяются, главным образом, из внутренних источников на основе прошлого опыта и ожиданий руководства.

На конец 2019 года по результатам теста на обесценения ни один из ЕГДС не был обесценен.

Облачный Ритейл

В результате теста на обесценение, проведенного 31 декабря 2018 года, Группа признала убыток от обесценения в сумме 677 млн руб. по ЕГДС «Облачный Ритейл».

ЕГДС «Облачный Ритейл» является разработчиком программного обеспечения для розничной торговли, реализует кассы с выходом в облачное программное обеспечение и предлагает B2B («бизнес для бизнеса») клиентам комплексное кассовое обслуживание. Причинами признания убытка от обесценения в ЕГДС «Облачный Ритейл» явились ухудшение финансовых результатов и неопределенность, связанная с возможностью ЕГДС достичь запланированных операционных показателей. Возмещаемая стоимость ЕГДС «Облачный Ритейл» на 31 декабря 2018 года составляла 765 млн руб., и включала остатки товаров, оцененные по чистой цене продажи, и соответствующие балансы по налогам.

В течение 2019 года не было изменений факторов, которые могли бы повлиять на тест по обесценению.

Энвижн Чехия

В результате теста на обесценение, проведенного 31 декабря 2017 года, Группа признала убыток от обесценения в размере 571 млн руб. по ЕГДС «Энвижн Чехия», тогда как по состоянию на 31 декабря 2018 года в результате улучшения операционных показателей ЕГДС было признано восстановление стоимости ранее обесцененных активов в сумме 507 млн руб.

ЕГДС «Энвижн Чехия» является разработчиком ИТ-решений для компаний телекоммуникационного сектора, а также занимается производством электронных компонентов для автомобильной промышленности.

Возмещаемая стоимость ЕГДС «Энвижн Чехия» на 31 декабря 2018 года составляла 1,778 млн руб. против 954 млн руб. на 31 декабря 2017 года. Тем не менее, признанный ранее убыток от обесценения был восстановлен только в той части, в результате признания которой балансовая стоимость активов ЕГДС не превысила такую балансовую стоимость, как если бы убытки от обесценения никогда не признавались.

В течение 2019 года не было изменений факторов, которые могли бы повлиять на тест по обесценению.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

МТС Туркменистан

В результате теста на обесценение, проведенного 31 декабря 2017 года, Группа признала убыток от обесценения в сумме 3,204 млн руб. по ЕГДС «Туркменистан».

ЕГДС «Туркменистан» оказывал услуги мобильной связи на всей территории Туркменистана. Причиной признания убытка от обесценения в ЕГДС «Туркменистан» явилась неопределенность в возможности продолжать деятельность по оказанию услуг связи в этой стране. В сентябре 2017 года дочерняя компания Группы в Туркменистане приостановила предоставление телекоммуникационных услуг абонентам в связи с прекращением договоров аренды каналов связи, использования радиочастотного спектра и межсетевое взаимодействие, а также другими соглашениями с государственными операторами связи и органами государственной власти, необходимыми для обслуживания клиентов. Возмещаемая стоимость ЕГДС «Туркменистан» на 31 декабря 2017 и 2018 годов равна нулю.

Убытки от обесценения и доход от восстановления стоимости, признанные по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов, относятся к операционным сегментам Группы, включенным в категорию «Прочие», которая не представляет собой отдельный отчетный сегмент (Прим. 5).

Убыток от обесценения и доход от восстановления стоимости за год, закончившийся 31 декабря 2018, отнесен на уменьшение/(увеличение) балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов следующим образом:

	2018		2017	
	Облачный Ритейл	Энвижн Чехия	Туркменистан	Энвижн Чехия
Гудвил	524	-	-	-
Основные средства	13	(505)	3,063	564
Нематериальные активы	140	(2)	141	7
Итого	677	(507)	3,204	571

В 2019 году МТС Туркменистан продала ряд ранее обесцененных активов, что привело к восстановлению убытка от обесценения в размере дохода от продажи на сумму 148 млн рублей в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Основные допущения, применяемые для расчета ценности использования

Показатели рентабельности по OIBDA, применяемые в расчете ценности использования ЕГДС, представлены ниже:

ЕГДС	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Россия конвергентная	42.4%-43.5%	42.4%-42.9%
Армения	46.9%-50.0%	45.0%-47.4%
Фиксированная связь в Москве	52.9%-56.6%	56.0%-59.2%
Энвижн Чехия	3.2%-3.9%	4.9%-5.5%
Облачный Ритейл	отрицательный	отрицательный
Украина	н/п	50.0%-51.6%

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

ЕГДС	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Россия конвергентная	19.2%	19.0%
Армения	15.6%	16.9%
Фиксированная связь в Москве	19.8%	21.6%
Энвижн Чехия	1.2%	1.3%
Облачный Ритейл	-	0.9%
Украина	н/п	18.4%

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Темпы роста в постпрогнозном периоде определены на основании номинальных темпов роста ВВП для каждой страны и скорректированы на специфические характеристики каждой ЕГДС.

Темпы роста в постпрогнозном периоде, примененные в расчете ценности использования ЕГДС, представлена ниже:

ЕГДС	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Россия конвергентная	1%	1%
Армения	ноль	ноль
Фиксированная связь в Москве	1%	1%
Энвижн Чехия	2%	2%
Облачный Ритейл	3%	3%
Украина	н/п	3%

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

ЕГДС	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Россия конвергентная	14.1%	16.0%
Армения	13.5%	15.2%
Фиксированная связь в Москве	14.1%	14.5%
Энвижн Чехия	6.1%	8.7%
Облачный Ритейл	16.7%	20.1%
Украина	н/п	20.8%

Чувствительность к изменениям основных допущений

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

После признания убытка от обесценения внеоборотных активов балансовая стоимость ЕГДС «Облачный Ритейл» равна возмещаемой стоимости, и ухудшение по отдельности в каждом из основных допущений не может привести к дальнейшему обесценению.

22. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Прочие нематериальные активы в основном включают биллинговое, телекоммуникационное, бухгалтерское и офисное программное обеспечение, а также номерную емкость, абонентскую базу и лицензии. Данные активы имеют ограниченный срок полезного использования и отражаются по первоначальной стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации, которая начисляется линейным способом в течение ожидаемых сроков полезного использования.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Первоначальная стоимость, накопленная амортизация и остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов, а также движение прочих нематериальных активов за 12 месяцев, окончившихся 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

	Лицензии	Радио- частоты	Биллин- говое и прочее программ- ное обеспе- чение	Клиентская база	Права пользо- вания номерной емкостью связи	Расходы на заключение договоров	Прочие немате- риальные активы	Итого
<i>Срок полезного использования, лет</i>	<i>1 - 20</i>	<i>1 - 15</i>	<i>1 - 25</i>	<i>4 - 31</i>	<i>2 - 15</i>	<i>2 - 5</i>	<i>1 - 10</i>	
Первоначальная стоимость								
1 января 2017 года	27,136	8,949	104,542	7,373	3,070	-	2,243	153,313
Поступления	1,647	13	24,686	-	12	-	219	26,577
Приобретение вследствие покупки компаний (Прим. 4)	260	-	163	-	-	-	150	573
Выбытие	(93)	(1,112)	(8,429)	(50)	(158)	-	(166)	(10,008)
Прочее	(2)	1	(6)	-	-	-	57	50
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(1,207)	-	(980)	-	(9)	-	(23)	(2 219)
31 декабря 2017 года	27,741	7,851	119,976	7,323	2,915	-	2,480	168,286
Поступления	7,479	19	20,884	-	10	3,961	401	32,754
Приобретение вследствие покупки компаний (Прим. 4)	-	-	3,021	1,530	1	-	909	5,461
Эффект применения МСФО 15	-	-	-	-	-	19,197	-	19,197
Обесценение активов	-	-	(168)	-	-	-	(20)	(188)
Выбытие	(223)	(1,223)	(8,215)	(63)	(82)	-	(198)	(10,004)
Прочее	-	1	89	-	-	-	(46)	44
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	4,630	-	2,977	-	24	202	80	7,913
31 декабря 2018 года	39,627	6,648	138,564	8,790	2,868	23,360	3,606	223,463
Поступления	1,106	(38)	27,921	-	(2)	10,290	366	39,643
Приобретение вследствие покупки компаний (Прим. 4)	-	-	6	(37)	2	-	61	32
Эффект от продажи ВФ Украина (Прим. 10)	(19,149)	-	(15,770)	-	(136)	(1,826)	(692)	(37,573)
Обесценение активов	-	(26)	-	-	-	-	-	(26)
Выбытие	(84)	(865)	(11,564)	(2,823)	(64)	(18,281)	(208)	(33,889)
Прочее	4	(1)	93	-	-	-	(81)	15
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	201	(29)	718	-	9	92	44	1,035
31 декабря 2019 года	21,705	5,689	139,968	5,930	2,677	13,635	3,096	192,700
Накопленная амортизация и обесценение								
1 января 2017	(9,963)	(4,829)	(55,132)	(4,075)	(2,861)	-	(1,325)	(78,185)
Начисление за период	(2,180)	(1,042)	(17,614)	(616)	(57)	-	(224)	(21,733)
Обесценение активов	-	-	(148)	-	-	-	-	(148)
Выбытие	92	1,108	8,345	50	158	-	157	9 910
Прочее	-	2	(17)	-	(4)	-	(31)	(50)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	570	-	726	-	8	-	13	1,317
31 декабря 2017 года	(11,481)	(4,761)	(63,840)	(4,641)	(2,756)	-	(1,410)	(88,889)
Начисление за период	(2,711)	(796)	(20,941)	(680)	(57)	(3,876)	(427)	(29,488)
Приобретение вследствие покупки компаний (Прим. 4)	-	-	(1,785)	-	-	-	-	(1,785)
Эффект применения МСФО 15	-	-	-	-	-	(12,368)	-	(12,368)
Обесценение активов	-	-	44	-	-	-	6	50
Выбытие	193	971	7,994	63	82	-	180	9,483
Прочее	-	-	(70)	-	-	-	26	(44)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(2,114)	-	(2,187)	-	(23)	(99)	(37)	(4,460)
31 декабря 2018 года	(16,113)	(4,586)	(80,785)	(5,258)	(2,754)	(16,343)	(1,662)	(127,501)
Начисление за период	(2,911)	(372)	(24,394)	(603)	(41)	(6,887)	(374)	(35,582)
Приобретение вследствие покупки компаний (Прим. 4)	-	-	(2)	-	-	-	-	(2)
Эффект от продажи ВФ Украина (Прим. 10)	5,155	-	12,657	-	129	1,208	301	19,450
Обесценение активов	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие	25	831	11,065	2,813	64	18,281	196	33,275
Прочее	(2)	-	(22)	-	-	(2,573)	17	(2,580)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	664	29	(615)	-	(9)	(80)	(20)	(31)
31 декабря 2019 года	(13,182)	(4,098)	(82,096)	(3,048)	(2,611)	(6,394)	(1,542)	(112,971)
Остаточная стоимость на								
31 декабря 2018 года	23,514	2,062	57,779	3,532	114	7,017	1,944	95,962
31 декабря 2019 года	8,523	1,591	57,872	2,882	66	7,241	1,554	79,729

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Для целей оказания услуг в области связи Группа получила соответствующие GSM лицензии от Министерства информационных технологий и связи Российской Федерации. В дополнение к лицензиям, полученным от Министерства информационных технологий и связи Российской Федерации, Группа получила ряд лицензий путем приобретения бизнесов. Лицензии иностранных дочерних компаний были выданы местными органами связи.

Лицензии содержат ряд требований и условий, определенных законодательством. Такие требования включают дату начала предоставления услуг, зону покрытия и дату окончания действия лицензии. Руководство полагает, что Группа полностью соответствует всем существенным условиям имеющихся у нее лицензий.

Лицензии не предусматривают возможности автоматического продления. Все лицензии, действующие на территории Российской Федерации, срок действия которых подошел к концу по состоянию на 31 декабря 2019 года, были продлены. Затраты на продление лицензий не существенны для Группы. Средневзвешенный срок действия лицензий, действующих на территории Российской Федерации, составляет два с половиной года.

Лицензия на предоставление телекоммуникационных услуг на территории Армении действует до 2034 года.

Обязательства по покупке нематериальных активов раскрываются в Примечании 33.

23. ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долговые обязательства Группы представляют собой процентные банковские кредиты и торгуемые биржевые облигации. При первоначальном признании долговые обязательства отражаются по справедливой стоимости, включая непосредственно связанные с выпуском расходы. В дальнейшем долговые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки.

Долговые обязательства Группы представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Облигации	183,935	117,355
Банковские кредиты и прочие займы	159,384	250,780
Итого долговые обязательства	343,319	368,135
За вычетом краткосрочной части	(71,746)	(3,063)
Итого долгосрочные долговые обязательства	271,573	365,072

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Облигации – Облигации Группы представлены следующим образом:

Эмитент и срок погашения	Валюта	Процентная ставка (на 31 декабря 2019 года)	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Облигации MTS International со сроком погашения в 2023 году	долл. США	5.00%	27,712	31,090
Облигации MTS International со сроком погашения в 2020 году	долл. США	8.625%	18,616	20,870
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2025 году	руб.	8.00%	14,984	-
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2022 году	руб.	7.70%	14,969	14,958
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2023 году	руб.	6.85%	14,961	-
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2026 году	руб.	7.90%	9,998	-
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2022 году	руб.	9.00%	9,995	9,993
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2021 году	руб.	8.85%	9,995	9,990
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2021 году	руб.	7.10%	9,992	9,988
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2025 году	руб.	7.25%	9,988	9,986
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2024 году	руб.	8.70%	9,982	-
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2022 году	руб.	6.45%	9,973	-
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2023 году	руб.	6.85%	9,351	9,348
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2024 году	руб.	8.60%	7,485	-
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2022 году	руб.	8.40%	4,991	-
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2031 году	руб.	7.50%	891	1,080
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	руб.	7.90%	40	40
Прочие			12	12
Итого облигации			183,935	117,355
За вычетом краткосрочной части			(27,937)	(1,017)
Итого долгосрочные облигации			155,998	116,338

У Группы возникает безусловное обязательство по выкупу определенных облигаций ПАО «МТС» по номинальной стоимости при предъявлении требований держателями облигаций после объявления величины очередного купона. Даты объявления по каждому выпуску облигаций представлены следующим образом:

Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2031 году	март 2021 года
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2023 году	март 2020 года

Группа раскрывает эти облигации как подлежащие погашению в 2020 году (облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2023 году) и в 2021 году (облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2031 году) в графике погашения, поскольку держатели данных облигаций имеют безусловное право на предъявление требования по их выкупу после объявления очередного купона.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Банковские кредиты и прочие займы – Кредиты и займы Группы, предоставленные банками и прочими компаниями, представлены следующим образом:

	Дата погашения	Процентная ставка (фактическая ставка на 31 декабря 2019 года)	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
В рублях:				
«Сбербанк»	2020-2024	7.50%-7.91%	103,832	139,515
«ВТБ»	2021-2024	6.75%-7.20%	43,893	100,000
Прочие			11,659	210
			159,384	239,725
В долларах США:				
Citibank			-	10,980
			-	10,980
В прочих валютах:				
Различные финансовые учреждения			-	75
			-	75
Итого банковские кредиты и прочие займы			159,384	250,780
За вычетом краткосрочной части			(43,809)	(2,046)
Итого долгосрочные банковские кредиты и прочие займы			115,575	248,734

Соблюдение ограничительных условий – В отношении банковских кредитов и облигаций Группы действуют некоторые положения, ограничивающие способность Группы привлекать заемные средства, заключать сделки со связанными сторонами, передавать имущество в залог, реализовывать активы, в том числе GSM- и 3G-лицензии по определенным лицензионным зонам, давать гарантии и займы сотрудникам и компаниям, снимать облигации с котировочных списков, задерживать выплаты купона, проводить слияния или консолидацию ПАО «МТС» с другим лицом, являться субъектом судебного решения, по которому требуется уплата денежных средств в размере свыше 75 млн долл. США (4,643 млн руб. по курсу на отчетную дату, при условии, если такое судебное решение остается неудовлетворенным свыше 60 дней) или являться субъектом судебного решения, по которому требуется уплата денежных средств в размере свыше 250 млн долл. США (15,476 млн руб. по курсу на отчетную дату, при условии, если такое судебное решение остается неудовлетворенным свыше 180 дней) и если оно не было обжаловано, аннулировано, отклонено или его исполнение не было приостановлено (за исключением штрафа, согласно условиям соглашений с Министерством юстиции Соединенных Штатов Америки).

Группа также обязана поддерживать определенные финансовые показатели и сохранять долю владения в определенных дочерних предприятиях.

Кроме того, держатели облигаций MTS International со сроком погашения в 2020 году и облигаций MTS International со сроком погашения в 2023 году имеют право требовать от Группы выкупа облигаций по цене 101% от номинальной стоимости плюс начисленные проценты в случае изменений в структуре контроля Группой.

При неисполнении Группой вышеуказанных обязательств, по истечении определенного периода, отводимого на предоставление уведомления о нарушении обязательств и устранение нарушения обязательств, держатели долговых обязательств вправе потребовать их немедленного погашения.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа выполняла все существующие обязательства по облигациям и кредитам банков.

Доступные кредитные средства – По состоянию на 31 декабря 2019 года общая сумма доступных Группе неиспользованных кредитных линий составляла 363,000 млн руб. и относилась к следующим кредитным линиям:

	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	Доступны до	Доступная сумма
«Сбербанк»	руб.	2024	по соглашению	май 2024	115,000
«Сбербанк»	руб.	2025	по соглашению	август 2025	60,000
«Сбербанк»	руб.	2024	7.9%	июнь 2020	50,000
«Сбербанк»	руб.	2024	по соглашению	август 2024	20,000
			ключевая ставка		
«ВТБ»	руб.	2025	ЦБР ¹ + 0.5%	март 2020	30,000
«ВТБ»	руб.	2028	по соглашению	август 2028	80,000
	руб. / долл.				
«Россельхозбанк»	/ евро	2020	по соглашению	ноябрь 2020	5,000
«Банк Санкт-Петербург»	руб.	2020	по соглашению	март 2020	3,000
Итого					363,000

¹ ЦБР – Центральный банк России.

Кроме того, Группа имеет предоставленную Citibank («Ситибанк») кредитную линию с процентной ставкой MosPrime + 1.50% и доступной суммой, устанавливаемой по запросу и подлежащей погашению в течение 182 дней.

В приведенной ниже таблице представлен общий график погашения основной суммы задолженности и процентов по облигациям и банковским кредитам (без учета расходов на привлечение заемных средств) в течение пяти лет, заканчивающихся 31 декабря 2024 года, и в последующие годы:

	31 декабря 2019 года	
	Облигации	Банковские кредиты и прочие займы
Суммы, подлежащие выплате за год, заканчивающийся 31 декабря		
2020	39,847	56,975
2021	32,430	33,156
2022	50,344	11,232
2023	49,797	7,256
2024	21,069	100,019
Последующие годы	37,339	-
Итого обусловленный договором недисконтированный поток	230,826	208,638
за вычетом неамортизированной части расходов на привлечение заемных средств	(243)	-
за вычетом процентов	(46,648)	(46,979)
за вычетом модификации долга	-	(2,275)
Итого долговые обязательства	183,935	159,384

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

24. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Договоры аренды Группы в основном относятся к аренде площадок под телекоммуникационное оборудование (на земле, вышках, крышах или внутри зданий), сетевой инфраструктуры, точек продаж, а также зданий и помещений для административных и технических нужд.

Учетная политика

Группа признает активы в форме права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам аренды, включая субаренду и аренду нематериальных активов, в соответствии с которыми у Группы возникает право за вознаграждение контролировать использование идентифицированных активов в течение установленного периода времени, за исключением краткосрочных договоров аренды (до 12 месяцев). Платежи по краткосрочным договорам аренды признаются в составе операционных расходов линейным методом в течение срока действия. При определении аренды, Группа использует разрешенное практическое упрощение, позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов аренды и учитывать их в качестве единого актива.

Первоначальная оценка обязательства по аренде производится по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Ставка привлечения дополнительных заемных средств Группой определяется на основе кредитных спредов долговых инструментов Группы по отношению к кривой бескупонной доходности государственных ценных бумаг. Арендные платежи включают фиксированные платежи; переменные платежи, зависящие от индекса или ставки; ожидаемые суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости; цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона; а также выплаты по досрочному расторжению договоров, за исключением случаев, когда существует обоснованная уверенность, в том, что расторжения не последует. Переменные платежи, которые зависят от внешних факторов (например, объема выручки офисов продаж) признаются в качестве расходов, когда понесены Группой.

Обязательства по аренде переоцениваются при изменении будущих арендных платежей в связи с изменением индекса или ставки, а также при пересмотре оценки суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости или в рамках исполнения или неисполнения опционов на покупку, продление или расторжение договоров. Переоценка суммы обязательства по аренде признается в качестве корректировки актива в форме права пользования или в отчете о прибылях и убытках, если текущая стоимость соответствующего актива уменьшается до нуля.

Первоначальная оценка актива в форме права пользования включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до этой даты за вычетом полученных льгот по оплате аренды, первоначальные понесенные прямые затраты, связанные с договором аренды, а также оценочные затраты, которые будут понесены при демонтаже, перемещении или восстановлении базового актива.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды активов. Срок аренды соответствует не подлежащему расторжению сроку арендного договора за исключением случаев, когда существует достаточная уверенность в продлении или расторжении договора. При оценке сроков аренды Группа анализирует все факты и обстоятельства, которые могут повлиять на экономическую целесообразность продления договоров аренды, в том числе сроки жизни связанных активов, статистику по расторжению договоров аренды площадок, цикличность смены технологий, рентабельность точек продаж, а также существенность расходов, связанных с расторжением договоров аренды.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В соответствии с текущими оценками активы в форме права пользования амортизируются в течение следующих сроков:

Площадки под размещение сетевого оборудования и базовых станций внутри зданий	10 лет
Площадки под размещение сетевого оборудования и базовых станций на земле	20 лет
Офисы продаж	до 8 лет
Административные офисы, склады, гаражи	не менее 3 лет
Транспортные средства	4 – 5 лет

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

Права пользования в отношении:	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Сетевое оборудование и базовые станции	93,694	92,500
Здания и земельные участки	45,020	53,792
Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	103	1,210
Торговые марки	-	1,505
Итого активы в форме права пользования, нетто	138,817	149,007

Амортизация активов в форме прав пользования за 12 месяцев 2019 и 2018 годов, включенная в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках составила, при этом 1,644 млн руб. и 1,388 млн руб. соответственно были признаны в составе убытка от прекращенной деятельности в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках:

Права пользования в отношении:	2019	2018
Сетевое оборудование и базовые станции	6,900	7,784
Здания и земельные участки	11,968	10,955
Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	404	135
Торговые марки	693	694
Итого начисленная амортизация	19,965	19,568

Поступления активов в форме прав пользования за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 и 2018 годов, составили 20,436 млн руб. и 22,572 млн руб.

Процентные расходы по обязательствам аренды за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 и 2018 годов, в сумме 13,416 млн руб. и 12,852 млн руб. соответственно были включены в состав финансовых расходов, в то время как 1,246 млн руб. и 1,066 млн руб., соответственно, были признаны в составе убытка от прекращенной деятельности в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не учитываемые в оценке обязательства по аренде, и расходы в отношении краткосрочной аренды составили:

	2019	2018
Переменные платежи	691	209
Краткосрочная аренда	203	173
Итого	894	382

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В приведенной ниже таблице представлены минимальные суммы будущих арендных платежей вместе с приведенной стоимостью чистых минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов:

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Минимальные арендные платежи,		
в том числе:		
До одного года	27,650	30,220
От одного года до пяти лет	100,005	107,403
Свыше пяти лет	106,411	116,420
Итого минимальные арендные платежи	234,066	254,043
За вычетом эффекта дисконтирования	(78,758)	(93,491)
Приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей,		
в том числе:		
До одного года	15,228	15,812
От одного года до пяти лет	63,016	62,468
Свыше пяти лет	77,064	82,272
Итого приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей	155,308	160,552
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	(15,228)	(15,812)
Долгосрочные обязательства по аренде	140,080	144,740

Денежные потоки по обязательствам по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2019 и 2018 годов составили 30,714 млн руб. и 27,643 млн руб., из них 14,666 млн руб. и 13,684 млн руб. включены в состав выплат по процентам в консолидированном отчете о движении денежных средств, соответственно.

Незначительная часть договоров аренды офисов продаж Группы включает переменные платежи, зависящие от объема продаж.

Договоры аренды Группы включают оговорки и ковенанты, общепринятые для деловой практики стран присутствия Группы, и относятся к обязательствам по текущему ремонту, обслуживанию и страхованию арендованных активов, согласованию с арендатором любых изменений в отношении объектов аренды, а также их использованию в соответствии с требованиями действующего законодательства.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

25. ДВИЖЕНИЕ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ В РАМКАХ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	31 декабря 2018	Денежные потоки по финансовой деятельности	Денежные потоки по операционной деятельности	Приобретения/ выбытия	Курсовые разницы	Прочий совокупный доход	Изменение справедливой стоимости	Изменение нераспре- деленной прибыли	Прочие ¹	31 декабря 2019
Облигации (Прим. 23)	117,355	72,200	-	-	(5,668)	-	-	-	48	183,935
Банковские кредиты и прочие займы (Прим. 23)	250,780	(93,640)	-	18	(1,057)	-	-	-	3,283	159,384
Обязательства по аренде (Прим. 24)	160,552	(15,154)	(14,666)	(8,895)	(1,150)	493	-	-	34,128	155,308
Обязательство по выкупу собственных акций (Прим. 31)	-	(15,922)	-	-	-	-	-	-	15,922	-
Дивиденды к выплате (Прим. 31)	146	(52,505)	-	-	-	-	-	74,302	1,137	23,080
Обязательство по осуществленному выкупу доли неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по покупкам компаний под общим контролем	120	(15,312)	-	-	-	-	-	-	15,214	22
Обязательство по опционному соглашению на выкуп доли неконтролирующих акционеров (Прим. 32)	3,735	-	-	-	-	-	1,805	-	(5,467)	73
Инструменты хеджирования (нетто)	(2,796)	(115)	(726)	-	3,299	296	-	-	997	955
Обязательства в рамках финансовой деятельности	529,892	(120,448)	(15,392)	(8,877)	(4,576)	789	1,805	74,302	65,262	522,757

⁽¹⁾ Включая начисления обязательства по дивидендам к выплате, выкуп собственных акций, поступления по договорам аренды, амортизацию расходов на привлечение заемных средств, эффект от модификации займов, эффект зачета обязательства по выкупу неконтрольной доли в МТС Армения с займом, выданным миноритарным акционерам и прочие изменения

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2017	Денежные потоки по финансовой деятельности	Денежные потоки по операционной деятельности	Приобретения	Курсовые разницы	Прочий совокупный доход	Изменение справедливой стоимости	Эффект применения новых стандартов на входящие остатки	Изменение нераспределенной прибыли	Прочие ¹	31 декабря 2018
Облигации (Прим. 23)	108,776	(472)	-	-	8,967	-	-	-	-	84	117,355
Банковские кредиты и прочие займы (Прим. 23)	182,937	70,657	-	167	2,250	22	-	(2,983)	-	(2,270)	250,780
Обязательства по аренде (Прим. 24)	11,857	(13,577)	(13,684)	690	(1,456)	1,821	-	140,736	-	34,166	160,553
Полученное гарантийное обеспечение по кросс-валютному инструменту хеджирования (Прим. 29)	996	(981)	-	-	(15)	-	-	-	-	-	-
Обязательство по выкупу собственных акций (Прим. 31)	-	(22,655)	-	-	-	-	-	-	-	22,655	-
Дивиденды к выплате (Прим. 31)	125	(50,054)	-	-	-	-	-	-	48,921	1,154	146
Обязательство по осуществленному выкупу доли неконтролирующих акционеров	-	(101)	-	-	-	-	-	-	-	101	-
Кредиторская задолженность по покупкам компаний под общим контролем	-	(13,242)	-	13,362	-	-	-	-	-	-	120
Обязательство по опционному соглашению на выкуп доли неконтролирующих акционеров (Прим. 32)	2,424	-	-	-	-	592	719	-	-	-	3,735
Дебиторская задолженность от продажи собственных акций	-	89	-	-	-	-	-	-	-	(89)	-
Инструменты хеджирования (нетто)	(8,129)	4,412	(752)	-	(2,837)	129	-	-	-	4,380	(2,797)
Обязательства в рамках финансовой деятельности	298,986	(25,924)	(14,436)	14,219	6,909	2,564	719	137,753	48,921	60,181	529,892

1) Включая начисление обязательств по дивидендам к выплате, выкуп собственных акций, поступления по договорам аренды, амортизацию расходов на привлечение заемных средств, эффект от модификации займов и прочие изменения

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

26. РЕЗЕРВЫ

Резервы признаются, если Группа вследствие прошлых событий имеет юридические или возникающие из сложившейся практики обязательства, для урегулирования которых вероятно потребуются отток экономических ресурсов, сумму которого можно надежно оценить. Резервы определяются исходя из оценок руководства в отношении затрат, связанных с погашением обязательства на отчетную дату с применением дисконтированной стоимости, если эффект является существенным. Основные резервы Группы включают резерв под премии и иные вознаграждения персоналу, резерв под обязательства по выводу объектов из эксплуатации, резерв под дополнительные налоговые обязательства и судебные разбирательства.

Обязательства по выводу объектов из эксплуатации – Группа рассчитывает размер обязательства по выводу активов из эксплуатации в тех случаях, когда у Группы имеется установленное законодательством или нормами делового оборота обязательство по выводу из эксплуатации основных средств. Оно главным образом относится к демонтажу оборудования с площадок его размещения. Группа отразила приведенную стоимость обязательств по выводу активов из эксплуатации в консолидированном отчете о финансовом положении в составе долгосрочных резервов.

Вознаграждение на основе акций – Расходы по сделкам с вознаграждением на основе акций, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, признаются по справедливой стоимости, которая определяется на каждую отчетную дату, а также на дату погашения, изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей и убытков до погашения обязательства.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В приведенной ниже таблице отражено движение резервов за 2019, 2018 и 2017 годы:

	Налоговые резервы кроме налога на прибыль	Резерв по выводу объектов из эксплуатации	Резервы по премиям и вознаграждениям сотрудникам	Резерв в связи с расследованием в Узбекистане (Прим. 33)	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2017 года	(457)	(1,191)	(8,552)	-	(225)	(10,425)
Начислено в течение периода	(229)	(108)	(15,181)	-	(534)	(16,052)
Использовано	342	5	12,203	-	92	12,642
Корректировки ставки дисконтирования и процентной ставки (изменения в оценках)	-	(103)	41	-	-	(62)
Восстановление неиспользованных резервов	33	338	1,233	-	101	1,705
Прочее	1	10	99	-	(79)	31
На 31 декабря 2017 года	(310)	(1,049)	(10,157)	-	(645)	(12,161)
Краткосрочные	(310)	-	(8,897)	-	(645)	(9,852)
Долгосрочные	-	(1,049)	(1,260)	-	-	(2,309)
На 1 января 2018 года	(310)	(1,049)	(10,157)	-	(645)	(12,161)
Начислено в течение периода	(374)	(1,912)	(14,259)	(55,752)	(941)	(73,238)
Использовано	336	18	13,873	-	393	14,620
Корректировки ставки дисконтирования и процентной ставки (изменения в оценках)	-	(223)	177	-	-	(46)
Восстановление неиспользованных резервов	211	89	1,079	-	872	2,251
Начислено в течение периода в связи с приобретением бизнеса	(113)	-	(984)	-	(1,165)	(2,262)
Прочее	(2)	(32)	(107)	(3,298)	(27)	(3,466)
На 31 декабря 2018 года	(252)	(3,109)	(10,378)	(59,050)	(1,513)	(74,302)
Краткосрочные	(252)	-	(10,096)	(59,050)	(1,513)	(70,911)
Долгосрочные	-	(3,109)	(282)	-	-	(3,391)
На 1 января 2019 года	(252)	(3,109)	(10,378)	(59,050)	(1,513)	(74,302)
Начислено в течение периода	(410)	(2,341)	(16,896)	-	(208)	(19,855)
Использовано	19	19	16,055	55,607	527	72,227
Корректировки ставки дисконтирования и процентной ставки (изменения в оценках)	-	42	(12)	-	-	30
Восстановление неиспользованных резервов	34	-	523	-	155	712
Начислено в течение периода в связи с приобретением бизнеса	-	-	(9)	-	-	(9)
Эффект от продажи ВФ Украина (Прим. 10)	50	760	672	-	126	1,608
Прочее	(4)	(159)	2	3,443	20	3,302
На 31 декабря 2019 года	(563)	(4,788)	(10,043)	-	(893)	(16,287)
Краткосрочные	(563)	(126)	(9,944)	-	(893)	(11,526)
Долгосрочные	-	(4,662)	(99)	-	-	(4,761)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Финансовый инструмент представляет собой любой контракт, заключение которого приводит к появлению финансового актива у одной стороны и финансового обязательства или долевого инструмента у другой стороны. Финансовые активы включают в себя денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, инвестиции (в основном, депозиты с изначальным сроком погашения более трех месяцев, выданные займы и облигации) и производные финансовые инструменты. Финансовые обязательства, по своей сути, представляют собой обязательства, погашаемые денежными средствами или другими финансовыми активами. В частности, они включают выпущенные облигации, торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские кредиты, обязательства по финансовой аренде и производные финансовые инструменты. Финансовые инструменты признаются, как только Группа становится стороной контракта, регулирующего финансовые инструменты.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением и выпуском финансового актива или финансового обязательства. Исключение составляют финансовые активы или финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, при первоначальном признании которых затраты по сделке признаются в составе расходов периода признания. В дальнейшем они учитываются либо по амортизируемой стоимости, либо по справедливой стоимости в зависимости от целевого использования данных активов или обязательств Группой.

Финансовые активы могут быть классифицированы как учитываемые: 1) по амортизированной стоимости; 2) по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; 3) по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Финансовые активы, предназначенные для получения контрактных денежных потоков в форме тела и процентов в точно установленные даты, классифицируются как финансовые активы учитываемые по амортизированной стоимости. Финансовые активы, предназначенные не только для получения контрактных денежных потоков в форме тела и процентов в точно установленные даты, но и для потенциальной продажи, классифицируются как финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Все прочие финансовые активы классифицируются как финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Финансовые обязательства могут быть классифицированы как учитываемые по справедливой стоимости или учитываемые по амортизированной стоимости. Группа учитывает производные деривативные инструменты, отложенное вознаграждение в рамках покупки компаний, а также обязательства по опционному соглашению на приобретение доли неконтролирующих акционеров по справедливой стоимости. Все прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости.

Операции хеджирования – Группа использует производные финансовые инструменты, включая процентные и валютные свопы, для управления валютным и процентным рисками. Группа оценивает производные финансовые инструменты по справедливой стоимости и отражает их в консолидированном отчете о финансовом положении в составе прочих оборотных и внеоборотных финансовых активов или прочих краткосрочных и долгосрочных финансовых обязательств. Денежные потоки по производным финансовым инструментам классифицируются в зависимости от их сути. Группа пересматривает иерархию справедливой стоимости на ежеквартальной основе. Оценка по справедливой стоимости производных финансовых инструментов Группы основывается на доступных кривых доходности аналогичных инструментов. Группа определяет наличие экономической взаимосвязи между инструментами хеджирования и объектом хеджирования на основе валюты, сумм и периодичности соответствующих денежных потоков. Группа проводит ретроспективную и перспективную оценку эффективности производных инструментов, используемых в качестве инструментов хеджирования, используя качественный метод оценки. Коэффициент хеджирования, используемый Группой, отражает соотношение между количественным объемом объекта хеджирования и количественным объемом инструмента хеджирования, фактически используемым для хеджирования указанного количественного объема объекта хеджирования.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

Инструменты хеджирования денежных потоков – Эффективная часть изменений справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков включается в прочий совокупный доход.

Прибыль или убыток, относящиеся к неэффективной части, отражается непосредственно в составе прибыли и убытков.

Прибыли или убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода, подлежат немедленному отражению в составе прибылей и убытков, в момент, когда хеджируемая операция оказывает влияние на соответствующие компоненты консолидированного отчета о прибылях и убытках.

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

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

Обязательство по опционному соглашению на приобретение доли неконтролирующих акционеров – Для оптимизации структуры сделок по приобретению компаний и переноса выплаты стоимости приобретения на последующие периоды Группа заключает опционные соглашения «на покупку и продажу» оставшихся долей неконтролирующих акционеров в приобретенных дочерних предприятиях. При первоначальном признании, обязательство по выкупу доли неконтролирующих акционеров признается в сумме приведенной стоимости цены выкупа по опционному соглашению, которая соответствует ее справедливой стоимости. Последующие изменения в справедливой стоимости обязательства по выкупу признаются в составе прибыли или убытка за отчетной период.

Взаимозачет – Группа проводит взаимозачет своих финансовых активов и обязательств только в случаях, когда у нее есть юридически закрепленное право и намерение провести данный взаимозачет или реализовать актив с синхронизированным погашением обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов – Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется как «цена выхода», представляющая собой сумму, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Трехуровневая иерархия данных, используемых в ходе оценки справедливой стоимости активов и обязательств, представлена следующим образом:

- Уровень 1 – Котировки на активном рынке по аналогичным активам и обязательствам;
- Уровень 2 – Публичные данные, в том числе котировки на активном рынке на аналогичные активы или обязательства;
- Уровень 3 – Непубличные данные.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Финансовые активы и финансовые обязательства классифицированы в трехуровневой иерархии на основе самого низкого уровня данных, являющегося значимым для определения справедливой стоимости. Определение Группой значимости конкретных данных для расчета справедливой стоимости требует суждения и может повлиять на оценку рассматриваемых активов и обязательств и их распределение по уровням иерархии.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов финансовые активы и финансовые обязательства Группы были представлены следующим образом:

1. Финансовые активы

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 17)	39,151	37,143
Дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 30)	16,659	8,930
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 13)	38,070	84,075
Прочие финансовые активы:		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:		
Финансовые инструменты в собственности МТС Банка	13,273	22,487
Паевые инвестиционные фонды	9,349	-
Активы в доверительном управлении УК «Система Капитал»	8,195	11,644
Отложенное вознаграждение	2,013	-
Валютные форварды, свопы и опционы, не определенные в качестве инструментов хеджирования	52	2,200
Кросс-валютные свопы, не определенные в качестве инструментов хеджирования	318	1,077
Итого Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33,200	37,408
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД:		
Кросс-валютные свопы, определенные в качестве инструментов хеджирования денежных потоков	-	2,797
Облигации	-	70
Итого Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	-	2,867
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Депозиты и займы выданные	94,757	83,865
Векселя	15,957	31,165
Прочие	3,520	2,579
Итого Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	114,234	117,609
Итого Прочие финансовые активы	147,434	157,884
Итого финансовые активы	241,314	288,032
За вычетом краткосрочной части	(159,084)	(230,642)
Итого внеоборотные финансовые активы	82,230	57,390

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

2. Финансовые обязательства

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	71,808	53,623
Кредиторская задолженность связанных сторон (Прим. 30)	558	1,301
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Займы и кредиты:		
Банковские кредиты и прочие займы (Прим. 23)	159,384	250,780
Обязательства по аренде (Прим. 24)	155,308	160,552
Облигации (Прим. 23)	183,935	117,355
Депозиты и обязательства МТС Банка (Прим. 28)	137,952	111,454
Итого Займы и кредиты	636,579	640,141
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	636,579	640,141
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:		
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:		
Отложенное вознаграждение и прочие обязательства	917	936
Валютные форварды и свопы, не определенные в качестве инструментов хеджирования	366	85
Обязательства по опционным соглашениям на выкуп доли неконтролирующих акционеров (Прим. 32)	73	3,735
Процентные свопы, не определенные в качестве инструментов хеджирования	68	265
Итого Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1,424	5,021
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД:		
Кросс-валютные свопы, определенные в качестве инструментов хеджирования денежных потоков	955	-
Итого Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	955	-
Итого прочие финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости	2,379	5,021
Итого финансовые обязательства	711,324	700,086
За вычетом краткосрочной части	(296,911)	(187,160)
Итого долгосрочные финансовые обязательства	414,413	512,926

Оценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов и инвестиций в доверительном управлении УК «Система Капитал» Группы основана на доступных кривых доходности аналогичных инструментов и представляет собой оценку суммы, которую Группа получила бы или заплатила бы при расторжении этих соглашений на отчетную дату, принимая во внимание текущие процентные ставки, текущие и форвардные курсы валюты. Инвестиция в паевые инвестиционные фонды оценивается по справедливой стоимости доли Группы в чистых активах фондов. В таблице ниже представлена справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости:

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Уровень иерархии	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы			
Финансовые инструменты в собственности МТС Банка	Уровень 1	13,273	22,487
Облигации Sistema International Funding S.A. со сроком погашения в 2019 году (связанная сторона) (Прим. 14, 30)	Уровень 1	-	70
Производные финансовые инструменты	Уровень 2	370	6,074
<i>Валютные форварды, свопы и опционы</i>		52	2,200
<i>Валютно-процентные свопы</i>		318	3,874
Паевые инвестиционные фонды под управлением УК «Система Капитал» (связанная сторона) (Прим. 14, 30)	Уровень 2	9,349	-
Активы в доверительном управлении УК «Система Капитал» (связанная сторона) (Прим. 14, 30)	Уровень 2	8,195	11,644
Условный актив на получение вознаграждения, связанного с приобретением бизнеса	Уровень 3	2,013	-
Обязательства			
Производные финансовые инструменты	Уровень 2	(1,389)	(350)
<i>Процентные свопы</i>		(68)	(265)
<i>Валютно-процентные свопы</i>		(955)	-
<i>Валютные форварды и свопы</i>		(366)	(85)
Условное обязательство по выплате вознаграждения, связанного с приобретением бизнеса	Уровень 3	(907)	(940)
Обязательства по опционным соглашениям на выкуп доли неконтролирующих акционеров	Уровень 3	(73)	(3,735)

За 2019, 2018 и 2017 годы чистые реализованные прибыли и убытки Группы в результате оценки обязательств уровня 3 по справедливой стоимости составили убыток в размере 1,813 млн руб., убыток в размере 719 млн руб. и доход в размере 120 млн руб. соответственно и были признаны в составе изменения в справедливой стоимости финансовых инструментов в консолидированном отчете о прибылях и убытках. За 2019, 2018 и 2017 годы не было признано нереализованных прибылей и убытков в результате оценки обязательств уровня 3 по справедливой стоимости.

Обязательство по опционному соглашению.

Обязательство по опционному соглашению на приобретение доли неконтролирующих участников в МТС Армения в сумме 3,629 млн руб. на 31 декабря 2018 года оценено по справедливой стоимости с использованием метода дисконтированных денежных потоков. В 2019 году обязательства были погашены путем приобретения 20% доли участия в компании МТС Армения (Примечание 32). Наиболее значимые количественные исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости опциона, представлены в таблице ниже:

Непубличные данные	31 декабря 2018 года
Ставка дисконтирования после налогообложения	13%
Темпы роста выручки	0.3 – 2.0% (ср. 0.9%)
Рентабельность по OIBDA	40.5-43.2% (ср. 41.5%)

Прочее обязательство по опционному соглашению относится к приобретению доли неконтролирующих акционеров в ООО «Культурная служба» и не является существенным.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы, учитываемых по амортизированной стоимости, примерно совпадает с их справедливой стоимостью по причине относительно коротких сроков их погашения и рыночных процентных ставок, за исключением долговых обязательств (без учета расходов на привлечение заемных средств), справедливая стоимость которых представлена в таблице ниже:

	Уровень иерархии	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
		Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Облигации	Уровень 1	(180,824)	(174,165)	(115,698)	(117,534)
Облигации, некотирующиеся на бирже	Уровень 3	(10,012)	(10,012)	-	-
Банковские кредиты и прочие займы (Прим. 23)	Уровень 3	(159,384)	(159,384)	(251,189)	(251,188)
		(350,220)	(343,561)	(366,887)	(368,722)

Балансовая стоимость банковских кредитов и прочих займов Группы примерно совпадала с их справедливой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2019 года.

При оценке справедливой стоимости финансовых инструментов руководство Группы использует имеющуюся рыночную информацию, однако рыночная информация может не в полной мере отражать стоимость реализации в текущих обстоятельствах.

За 2019, 2018 и 2017 годы изменений классификации между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

В 2019 году по нескольким своп-соглашениям Группы в сумме 678 млн руб. произошло изменение классификации из категории учета «по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» в категорию «по справедливой стоимости через прибыли и убытки» в результате прекращения признания хеджирующих отношений в связи с досрочным погашением кредитов.

За 2018 и 2017 годы изменений классификации между категориями учета финансовых инструментов не было.

28. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БАНКА

Банковские депозиты и займы выданные

В приведенной ниже таблице представлена балансовая стоимость краткосрочных и долгосрочных банковских депозитов и займов, предоставленных клиентам, по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов.

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Займы, предоставленные клиентам	99,990	68,132
Средства в банках	2,883	2,635
За вычетом резерва под обесценение	(10,031)	(7,729)
Итого банковские депозиты и займы выданные, нетто	92,842	63,038
За вычетом краткосрочной части	(39,370)	(32,385)
Итого банковские депозиты и займы выданные, долгосрочные	53,472	30,653

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Банковские депозиты и займы, предоставленные клиентам, по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Займы, предоставленные юридическим лицам		
Корпорации	24,192	27,414
Малый и средний бизнес	1,959	1,941
Итого займы, предоставленные юридическим лицам	26,151	29,355
Займы, предоставленные физическим лицам		
Ипотечное кредитование	11,164	11,668
Потребительские займы	46,484	17,307
Кредитные карты	15,618	9,778
Прочее	573	24
Итого займы, предоставленные физическим лицам	73,839	38,777
Средства в банках		
Срочные депозиты	1,581	1,659
Обязательные резервы денежных средств в Центральном Банке России	1,302	976
Итого средства в банках	2,883	2,635
Итого банковские депозиты и займы выданные	102,873	70,767
За вычетом резерва под обесценение	(10,031)	(7,729)
Итого банковские депозиты и займы выданные, нетто	92,842	63,038

В приведенной ниже таблице представлена балансовая стоимость займов, предоставленных клиентам, в разбивке по видам обеспечения, полученного Группой:

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Займы, обеспеченные гарантиями и поручительствами юридических лиц	11,448	17,984
Займы, обеспеченные залогом недвижимости	14,077	14,237
Займы, обеспеченные залогом ценных бумаг	1,017	32
Займы, обеспеченные залогом оборудования	495	143
Займы, обеспеченные залогом прав требования, залогом товарно-материальных запасов или собственных векселей, а также иным обеспечением	44	353
Необеспеченные займы	72,909	35,383
За вычетом резерва под обесценение	(10,024)	(7,689)
Итого займы, предоставленные клиентам	89,966	60,443

Суммы, отраженные в таблице выше, представляют собой балансовую стоимость займов и не обязательно отражают справедливую стоимость обеспечения.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Информация о движении резерва под обесценение по средствам в банках и займам, предоставленным клиентам за 2019 и 2018 годы представлена в таблице ниже:

	Займы, предоставлен- ные клиентам	Средства в банках	Итого
Сальдо на 1 января 2019 года	7,689	40	7,729
Начисление/восстановление резерва	3,551	(18)	3,533
Восстановление списанной безнадежной задолженности	827	1	828
Списание безнадежной задолженности	(2,006)	(16)	(2,022)
Продажа займов	(40)	-	(40)
Эффект от переоценки иностранной валюты	3	-	3
Сальдо на 31 декабря 2019 года	10,024	7	10,031
	Займы, предоставлен- ные клиентам	Средства в банках	Итого
На дату приобретения	8,444	42	8,486
Начисление/восстановление резерва	636	(2)	634
Восстановление списанной безнадежной задолженности	430	-	430
Списание безнадежной задолженности	(1,817)	-	(1,817)
Эффект от переоценки иностранной валюты	(4)	-	(4)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	7,689	40	7,729

Информация о движении резерва под обесценение по займам, предоставленным юридическим лицам, за 2019 и 2018 годы представлена ниже:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Приобре- тенные или созданные кредитно- обесце- ненные	Итого
Сальдо на 1 января 2019 года	318	486	3,153	255	4,212
- Реклассификация в Стадию 1	19	(18)	(1)	-	-
- Реклассификация в Стадию 2	(46)	47	(1)	-	-
- Реклассификация в Стадию 3	(55)	(496)	551	-	-
Созданные или вновь приобретенные финансовые активы	524	2	-	132	658
Изменения, обусловленные изменением кредитного риска	(42)	56	(391)	(28)	(405)
Продажа займов	(40)	-	-	-	(40)
Списание за счет резервов	-	-	(798)	(65)	(863)
Восстановления по ранее списанным активам	-	-	392	-	392
Эффект от переоценки иностранной валюты	3	-	-	-	3
Сальдо на 31 декабря 2019 года	681	77	2,905	294	3,957

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Приобретенные или созданные кредитно-обесцененные	Итого
Сальдо на дату приобретения	325	306	3,714	182	4,527
- Реклассификация в Стадию 1	-	-	-	-	-
- Реклассификация в Стадию 2	(2)	-	2	-	-
- Реклассификация в Стадию 3	-	(29)	29	-	-
Созданные или вновь приобретенные финансовые активы	54	65	-	9	128
Изменения, обусловленные изменением кредитного риска	(55)	144	(79)	64	74
Списание за счет резервов	-	-	(637)	-	(637)
Восстановления по ранее списанным активам	-	-	124	-	124
Эффект от переоценки иностранной валюты	(4)	-	-	-	(4)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	318	486	3,153	255	4,212

Информация о движении резерва под обесценение по займам, предоставленным физическим лицам, за 2019 и 2018 годы представлена ниже:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Приобретенные или созданные кредитно-обесцененные	Итого
Сальдо на 1 января 2019 года	756	318	2,005	398	3,477
- Реклассификация в Стадию 1	599	(465)	(134)	-	-
- Реклассификация в Стадию 2	(188)	236	(48)	-	-
- Реклассификация в Стадию 3	(2)	(1,228)	1,230	-	-
Созданные или вновь приобретенные финансовые активы	1,351	-	-	-	1,351
Изменения, обусловленные изменением кредитного риска	(708)	2,062	593	-	1,947
Списание за счет резервов	-	-	(1,103)	(40)	(1,143)
Восстановления по ранее списанным активам	-	-	435	-	435
Сальдо на 31 декабря 2019 года	1,808	923	2,978	358	6,067

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Приобретенные или созданные кредитно-обесцененные	Итого
Сальдо на дату приобретения	683	388	2,468	378	3,917
- Реклассификация в Стадию 1	243	(162)	(81)	-	-
- Реклассификация в Стадию 2	(48)	66	(18)	-	-
- Реклассификация в Стадию 3	(2)	(291)	293	-	-
Созданные или вновь приобретенные финансовые активы	355	-	-	-	355
Изменения, обусловленные изменением кредитного риска	(475)	317	217	20	79
Списание за счет резервов	-	-	(1,180)	-	(1,180)
Восстановления по ранее списанным активам	-	-	306	-	306
Сальдо на 31 декабря 2018 года	756	318	2,005	398	3,477

В целях классификации займов по уровню кредитного качества Группа использует следующие категории оценки:

- *Текущие* – займы, имеющие высокое кредитное качество и низкую вероятность выхода в дефолт, непросроченные или имеющие незначительную просрочку;
- *Требующие мониторинга* – займы с повышенной вероятностью дефолта, в том числе реструктурированные;
- *Дефолтные* – обесцененные займы, в т.ч. просроченные свыше 90 дней.

Информация о качестве займов, предоставленных физическим лицам, по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлена в таблице ниже:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Приобретенные или созданные кредитно-обесцененные	Итого
Сальдо на 31 декабря 2019 года					
Текущие	66,506	138	-	-	67,002
Требующие мониторинга	-	2,801	49	358	2,850
Дефолтные	-	-	3,987	-	3,987
За вычетом резерва под обесценение	(1,808)	(923)	(2,978)	(358)	(6,067)
Итого	64,698	2,016	1,058	-	67,772

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Приобретенные или созданные кредитно-обесцененные	Итого
Сальдо на 31 декабря 2018 года					
Текущие	34,581	445	-	-	35,026
Требующие мониторинга	-	534	5	-	539
Дефолтные	-	-	2,814	398	3,212
За вычетом резерва под обесценение	(756)	(318)	(2,005)	(398)	(3,477)
Итого	33,825	661	814	-	35,300

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Информация о качестве займов, предоставленных юридическим лицам, по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлена в таблице ниже:

Сальдо на 31 декабря 2019 года	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Приобретенные или созданные кредитно-обесцененные	Итого
Текущие	11,711	1,728	-	-	13,439
Требующие мониторинга	7,396	1,489	-	-	8,885
Дефолтные	-	-	3,525	301	3,826
За вычетом резерва под обесценение	(681)	(77)	(2,905)	(294)	(3,957)
Итого	18,426	3,140	620	7	22,193

Сальдо на 31 декабря 2018 года	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Приобретенные или созданные кредитно-обесцененные	Итого
Текущие	22,083	1,555	-	-	23,638
Требующие мониторинга	-	1,871	-	-	1,871
Дефолтные	-	-	3,586	260	3,846
За вычетом резерва под обесценение	(327)	(477)	(3,153)	(255)	(4,212)
Итого	21,756	2,949	433	5	25,143

Анализ кредитного качества займов, предоставленных физическим лицам, по состоянию на 31 декабря 2019 года представлен следующим образом:

Сальдо на 31 декабря 2019 года	Займы до вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение	Займы после вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение по отношению к сумме займов до вычета резерва под обесценение
Коллективно оцененные				
Непросроченные	66,506	(1,664)	64,842	3%
Просрочка:				
до 30 дней	1,841	(472)	1,369	26%
от 31 до 60 дней	519	(293)	226	56%
от 61 до 90 дней	441	(282)	159	64%
от 91 до 180 дней	1,110	(816)	294	74%
свыше 180 дней	2,615	(2,043)	572	78%
Итого коллективно оцененные займы	73,032	(5,570)	67,462	8%
Индивидуально обесцененные				
Непросроченные	495	(380)	115	77%
Просрочка:				
до 30 дней	48	(15)	33	31%
от 31 до 60 дней	-	-	-	0%
от 61 до 90 дней	1	-	1	0%
от 91 до 180 дней	4	-	4	0%
свыше 180 дней	259	(102)	157	39%
Итого индивидуально обесцененные займы	807	(497)	310	62%
Итого	73,839	(6,067)	67,772	8%

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Анализ кредитного качества непогашенных займов, предоставленных малому и среднему бизнесу, по состоянию на 31 декабря 2019 года представлен следующим образом:

Сальдо на 31 декабря 2019 года	Займы до вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение	Займы после вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение по отношению к сумме займов до вычета резерва под обесценение
Коллективно оцененные				
Непросроченные	1,213	(19)	1,194	2%
Просрочка:				
до 30 дней	29	(9)	20	31%
от 31 до 60 дней	30	-	30	0%
от 61 до 90 дней	-	-	-	0%
от 91 до 180 дней	14	(3)	11	21%
свыше 180 дней	672	(399)	273	59%
Итого коллективно оцененные займы	1,958	(430)	1,528	22%

Банковские депозиты и обязательства

В приведенной ниже таблице представлена балансовая стоимость краткосрочных и долгосрочных банковских депозитов и займов полученных по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов.

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Депозиты клиентов	122,809	100,209
Средства банков и других финансовых учреждений	12,305	7,750
Выпущенные долговые ценные бумаги	1,421	1,717
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	297	767
Прочие финансовые обязательства	1,120	1,011
Итого банковские депозиты и обязательства	137,952	111,454
За вычетом краткосрочной части	(136,147)	(108,821)
Итого банковские депозиты и обязательства, долгосрочные	1,805	2,633

Структура депозитов клиентов по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлена в таблице ниже:

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Юридические лица		
- Текущие/расчетные счета	10,005	19,408
- Срочные депозиты	12,092	8,188
Физические лица		
- Текущие/расчетные счета	14,915	13,364
- Срочные депозиты	85,797	59,249
Итого депозиты клиентов	122,809	100,209

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Средства банков и других финансовых учреждений по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлена в таблицах ниже:

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Займы, полученные по договорам РЕПО	11,994	5,315
Кредиты и срочные депозиты банков и других финансовых учреждений	50	1,268
Корреспондентские счета других банков	261	1,167
Итого средства банков и других финансовых учреждений	12,305	7,750

Обеспечения займов, полученных по договорам РЕПО, представлены следующим образом:

- ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, на общую сумму 1,065 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости, на общую сумму 8,719 млн руб. и 2,283 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов соответственно;
- облигации федерального займа (ОФЗ), полученные от Государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» (АСВ) в качестве субординированного займа, на сумму 3,518 млн руб. и 3,539 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов соответственно.

В ноябре 2015 года АСВ предоставила МТС Банку субординированный заем в размере 7,246 млн руб. в виде ОФЗ сроком погашения до 22 января 2025 года. Договором предусмотрено обязательство МТС Банка по возврату данных ценных бумаг кредитору в конце срока действия договора. Группа не признает полученные ценные бумаги и субординированное обязательство вернуть их кредитору в консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов. В соответствии с условиями предоставления займа МТС Банк должен соблюдать определенные ковенанты в части капитала, объема кредитного портфеля, вознаграждения работников. За несоблюдение указанных условий АСВ в праве применить к МТС Банку штрафные санкции. Договор также включает в себя определенные ограничения на возможность Банка продать или заложить полученные ценные бумаги.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Анализ риска ликвидности и риска изменения процентных ставок в отношении банковских активов по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлен в следующей таблице. Сроки погашения представлены в соответствии с условиями договоров. Однако, физические лица имеют право расторгнуть депозитный договор досрочно.

Сальдо на 31 декабря 2019 года	До 1 мес.	1-3 мес.	3 мес. - 1 год	1 год - 5 лет	Более 5 лет	С неопределенным сроком	Итого
Финансовые активы							
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13,273	-	-	-	-	-	13,273
Средства в банках	1,831	-	-	-	-	-	1,831
Займы выданные	4,366	12,334	33,371	49,138	6,187	1,783	107,179
Вложения в ценные бумаги	5	10	6,059	8,937	442	-	15,453
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты	19,475	12,344	39,430	58,075	6,629	1,783	137,736
Денежные средства и их эквиваленты	26,244	-	-	-	-	-	26,244
Средства в банках	466	128	697	9	-	-	1,300
Валютные форварды и опционы, не определенные в качестве инструментов хеджирования	-	26	-	-	-	-	26
Прочие финансовые активы	683	57	57	-	-	21	818
Итого финансовые активы, по которым не начисляются проценты	27,393	211	754	9	-	21	28,388
Итого финансовые активы	46,868	12,555	40,184	58,084	6,629	1,804	166,124

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сальдо на 31 декабря 2019 года	До 1 мес.	1-3 мес.	3 мес. - 1 год	1 год - 5 лет	Более 5 лет	С неопределенным сроком	Итого
Финансовые обязательства							
Средства банков и других финансовых учреждений	(12,044)	-	-	-	-	-	(12,044)
Депозиты клиентов*	(16,094)	(12,746)	(69,178)	(928)	-	-	(98,946)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(445)	(710)	(135)	(677)	(463)	-	(2,430)
Обязательства по аренде*	(25)	(33)	(191)	(377)	-	-	(626)
Итого финансовые обязательства, по которым начисляются проценты	(28,608)	(13,489)	(69,504)	(1,982)	(463)	-	(114,046)
Валютные форварды и опционы, не определенные в качестве инструментов хеджирования	-	(25)	-	-	-	-	(25)
Обязательства по возврату ценных бумаг	(272)	-	-	-	-	-	(272)
Средства банков и других финансовых учреждений	(261)	-	-	-	-	-	(261)
Депозиты клиентов*	(30,152)	-	-	-	-	-	(30,152)
Прочие финансовые обязательства	(1,987)	(550)	(1,534)	-	-	-	(4,071)
Итого финансовые обязательства, по которым не начисляются проценты	(32,672)	(575)	(1,534)	-	-	-	(34,781)
Итого финансовые обязательства	(61,280)	(14,064)	(71,038)	(1,982)	(463)	-	(148,827)
Разница между финансовыми активами и обязательствами	(14,097)	(1,478)	(30,884)	56,102	6,166		
Стабильные источники фондирования	40,625	641	30,855	(14,270)	(57,852)		
Чистый разрыв ликвидности	26,529	(836)	(29)	41,832	(51,686)		
Совокупный разрыв ликвидности	26,529	25,692	25,663	67,496	15,810		
Разница между финансовыми активами и обязательствами, по которым начисляются проценты, нарастающим итогом	(8,875)	(10,020)	(40,094)	15,999	22,165		
* в т.ч. внутригрупповые сальдо	6,802	593	(13,532)	(2,960)	-	-	(9,097)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Сальдо на 31 декабря 2018 года	До 1 мес.	1-3 мес.	3 мес. - 1 год	1 год - 5 лет	Более 5 лет	С неопределенным сроком	Итого
Финансовые активы							
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13,680	-	-	-	-	-	13,680
Средства в банках	477	-	-	-	-	-	477
Займы выданные	5,182	9,113	25,525	25,922	1,104	6,344	73,190
Вложения в ценные бумаги	111	4,233	10,838	14,032	1,300	-	30,514
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты	19,450	13,346	36,363	39,954	2,404	6,344	117,861
Денежные средства и их эквиваленты	10,117	-	-	-	-	-	10,117
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	8,806	8,806
Средства в банках	483	61	1,928	13	-	-	2,485
Валютные форварды и опционы, не определенные в качестве инструментов хеджирования	-	45	183	-	-	-	228
Прочие финансовые активы	522	335	25	-	-	4	886
Итого финансовые активы, по которым не начисляются проценты	11,122	441	2,136	13	-	8,810	22,522
Итого финансовые активы	30,572	13,787	38,499	39,967	2,404	15,154	140,383

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сальдо на 31 декабря 2018 года	До 1 мес.	1-3 мес.	3 мес. - 1 год	1 год - 5 лет	Более 5 лет	С неопределенным сроком	Итого
Финансовые обязательства							
Средства банков и других финансовых учреждений	(1,268)	-	-	-	-	-	(1,268)
Депозиты клиентов*	(13,012)	(7,239)	(45,971)	(1,599)	-	-	(67,821)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(12)	(314)	(333)	(771)	(287)	-	(1,717)
Обязательства по аренде*	(21)	(37)	(144)	(200)	(6)	-	(408)
Итого финансовые обязательства, по которым начисляются проценты	(14,313)	(7,590)	(46,448)	(2,570)	(293)	-	(71,214)
Валютные форварды и опционы, не определенные в качестве инструментов хеджирования	-	(45)	(328)	-	-	-	(373)
Обязательства по возврату ценных бумаг	(394)	-	-	-	-	-	(394)
Средства банков и других финансовых учреждений	(6,482)	-	-	-	-	-	(6,482)
Депозиты клиентов*	(48,854)	-	-	-	-	-	(48,854)
Прочие финансовые обязательства	(1,620)	(541)	(1,851)	-	-	-	(4,012)
Итого финансовые обязательства, по которым не начисляются проценты	(57,350)	(586)	(2,179)	-	-	-	(60,115)
Итого финансовые обязательства	(71,663)	(8,176)	(48,627)	(2,570)	(293)	-	(131,329)
Разница между финансовыми активами и обязательствами	(41,091)	5,611	(10,128)	37,397	2,111		
Стабильные источники фондирования	40,689	(13,182)	22,667	(8,128)	(42,046)		
Чистый разрыв ликвидности	(402)	(7,571)	12,539	29,269	(39,935)		
Совокупный разрыв ликвидности	(402)	(7,973)	4,566	33,835	(6,100)		
Разница между финансовыми активами и обязательствами, по которым начисляются проценты, нарастающим итогом	5,138	10,894	809	38,193	40,304		
* в т.ч. внутригрупповые сальдо	(16,402)	(5)	(17)	(3)	-	-	(16,427)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Анализ риска ликвидности и риска изменения процентных ставок по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлен в таблице ниже. Суммы в таблице ниже отражают будущие совокупные недисконтированные денежные потоки.

Сальдо на 31 декабря 2019 года	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	До 1 мес.	1-3 мес.	3 мес. - 1 год	1 год - 5 лет	Более 5 лет	С неопре- деленным сроком	Итого
Финансовые обязательства, по которым начисляются проценты								
Средства банков и других финансовых учреждений	6.5%	12,062	-	-	-	-	-	12,062
Депозиты клиентов*	5.9%	15,716	13,272	13,354	58,234	957	-	101,534
Выпущенные долговые ценные бумаги	9.5%	457	716	93	43	677	463	2,449
Обязательства по аренде*		26	40	195	444	-	-	705
Итого финансовые обязательства, по которым начисляются проценты		28,261	14,029	13,642	58,721	1,634	463	116,750
Финансовые обязательства, по которым не начисляются проценты								
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	25	-	-	-	-	25
Средства банков и других финансовых учреждений		263	-	-	-	-	-	263
Депозиты клиентов*		30,152	-	-	-	-	-	30,152
Прочие финансовые обязательства		1,987	550	1,534	-	-	-	4,071
Итого финансовые обязательства, по которым не начисляются проценты		32,402	575	1,534	-	-	-	34,511
Итого финансовые обязательства		60,663	14,604	15,176	58,721	1,634	463	151,261
* в т.ч. внутригрупповые сальдо		6,772	593	-	-	-	-	7,365

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сальдо на 31 декабря 2018 года	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	До 1 мес.	1-3 мес.	3 мес. - 1 год	1 год - 5 лет	Более 5 лет	С неопре- деленным сроком	Итого
Финансовые обязательства, по которым начисляются проценты								
Средства банков и других финансовых учреждений	7.6%	1,262	8	-	-	-	-	1,270
Депозиты клиентов*	6.3%	12,410	7,900	47,490	1,644	-	-	69,444
Выпущенные долговые ценные бумаги	9.5%	12	316	258	912	857	-	2,356
Обязательства по аренде*		22	41	162	218	5	-	448
Итого финансовые обязательства, по которым начисляются проценты		13,707	8,265	47,910	2,774	862		73,518
Финансовые обязательства, по которым не начисляются проценты								
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-	373	-	-	-	373
Средства банков и других финансовых учреждений		6,482	-	-	-	-	-	6,482
Депозиты клиентов*		48,854	-	-	-	-	-	48,854
Прочие финансовые обязательства		750	159	1,655	-	-	-	2,564
Итого финансовые обязательства, по которым не начисляются проценты		56,086	159	2,028	-	-	-	58,273
Итого финансовые обязательства		69,793	8,424	49,938	2,774	862	-	131,791
* в т.ч. внутригрупповые сальдо		(16,469)	(6)	(20)	(3)	-	-	(16,498)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Информация о максимальном размере кредитного риска по выданным гарантиям и обязательствам по предоставлению кредитов представлена ниже:

Сальдо на 31 Декабря 2019

	<u>Стадия 1</u>	<u>Стадия 2</u>	<u>Стадия 3</u>	<u>Итого</u>
Обязательства по предоставлению кредитов	18,890	1,909	13	23,812
Выданные гарантии	18,204	1,398	244	19,846
За исключением резерва	(339)	(17)	(47)	(403)
Итого обязательства по предоставлению кредитов и выданным гарантиям	<u>36,755</u>	<u>6,290</u>	<u>210</u>	<u>43,255</u>

Сальдо на 31 Декабря 2018

	<u>Стадия 1</u>	<u>Стадия 2</u>	<u>Стадия 3</u>	<u>Итого</u>
Обязательства по предоставлению кредитов	18,156	525	11	18,692
Выданные гарантии	10,031	351	428	10,810
За исключением резерва	(201)	(25)	(219)	(445)
Итого обязательств по предоставлению кредитов и выданным гарантиям	<u>27,986</u>	<u>851</u>	<u>220</u>	<u>29,057</u>

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В ходе обычной хозяйственной деятельности Группа подвержена определенным видам финансовых рисков: риск достаточности капитала (в основном МТС Банк), рыночные риски, кредитные риски (риски контрагентов) и риски ликвидности. Операционная деятельность по управлению рисками проводится преимущественно на уровне головного офиса Группы сотрудниками финансовых подразделений и утверждается Советом директоров и Бюджетным комитетом.

Риск достаточности капитала

МТС Банк, дочернее предприятие Группы, подлежит регулированию со стороны Центрального банка Российской Федерации. ЦБ РФ требует от банков соблюдения минимальных значений показателей достаточности капитала в размере 8%, которые рассчитываются на основании отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. МТС Банк выполняет требования достаточности капитала, установленные ЦБ РФ. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов коэффициент достаточности капитала МТС Банка составлял 14.1% и 11.9%, соответственно.

С целью обеспечения достаточности капитала в соответствии с правилами, установленными Базельским Соглашением (Базель 1), МТС Банк обязан выполнять требования, касающиеся минимальных сумм и нормативов соотношения общей суммы капитала (8%) и капитала первого уровня (4%) к общей сумме активов, взвешенных с учетом риска. МТС Банк выполняет требования достаточности капитала, установленные Базельским Соглашением. По состоянию на 31 декабря 2019 года нормативы соотношения общей суммы капитала и капитала первого уровня к общей сумме активов, взвешенных с учетом риска, составляли 9.89% и 7.78% (2018: 18.38% и 13.34%).

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск колебаний справедливой стоимости будущих денежных потоков по финансовым инструментам в связи с изменением рыночных цен. К рыночным рискам, которым преимущественно подвержена Группа, относятся риски, связанные с колебаниями процентных ставок и курсов иностранных валют. Финансовые инструменты, подверженные влиянию рыночных рисков, включают кредиты и займы, депозиты и производные финансовые инструменты. Анализ чувствительности, приведенный в нижеследующих разделах относится к финансовой позиции Группы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – это риск колебаний справедливой стоимости будущих денежных потоков по финансовым инструментам в связи с изменением рыночных процентных ставок. Группа управляет риском изменения процентных ставок, поддерживая сбалансированный портфель займов и кредитов с фиксированными и плавающими процентными ставками.

- Риск изменения плавающих процентных ставок

Кредитные обязательства, номинированные в долл. США и евро, получены в основном под плавающий процент. При необходимости снижения влияния изменений плавающих процентных ставок по долговым обязательствам Группа заключает соглашения валютно-процентного свопа с изменением плавающей процентной ставки на фиксированную, так чтобы каждый валютно-процентный своп полностью совпадал по датам со страхуемым обязательством для высокоэффективного хеджирования денежных потоков. В совокупности, для снижения влияния изменений плавающих процентных ставок Группа заключила соглашения валютно-процентного свопа (с плавающей на фиксированную ставку) в отношении ноля и 100% кредитных обязательств Группы с плавающими процентными ставками по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов соответственно.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

- Риск изменения фиксированных процентных ставок

Обязательства Группы по облигациям и банковским кредитам, номинированные в рублях, получены преимущественно по фиксированным процентным ставкам. Для снижения влияния изменений справедливой стоимости обязательств по займам Группа заключила соглашения валютно-процентного свопа с изменением фиксированной ставки на плавающую. В совокупности, для снижения влияния изменений стоимости обязательств Группа заключила соглашения валютно-процентного свопа (с фиксированной на плавающую ставку) в отношении 5.8% кредитных обязательств Группы с фиксированными процентными ставками по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов.

Номинальная стоимость производных инструментов составляла 25,387 млн руб. и 44,187 млн руб. на 31 декабря 2019 и 2018 годов соответственно.

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное увеличение краткосрочных процентных ставок на 100 базисных пунктов приведет к увеличению будущих процентных расходов Группы на 271 млн руб., 201 млн руб. и 44 млн руб. за 2019, 2018 и 2017 годы соответственно. Такое же уменьшение краткосрочных процентных ставок приведет к снижению будущих процентных расходов Группы на 271 млн руб., 201 млн руб. и 44 млн руб. за 2019, 2018 и 2017 годы соответственно. Существенного влияния на капитал Группы изменение процентных ставок не окажет.

Анализ чувствительности к изменению процентных ставок был проведен, принимая допущение, что соотношение долговых обязательств с плавающими и фиксированными процентными ставками является постоянным.

Валютный риск

Валютный риск – это риск колебаний справедливой стоимости будущих денежных потоков по финансовым инструментам в связи с изменением обменных курсов валют. Группа подвержена валютному риску преимущественно в отношении финансовой деятельности. Группа управляет валютным риском путем хеджирования будущих денежных потоков в иностранной валюте с помощью производных финансовых инструментов и инструментов денежного рынка.

Группа заключила несколько валютных своп-соглашений. Данные соглашения в основном хеджируют риск изменения курса валюты и предусматривают периодический обмен процентных выплат или основных сумм и процентных выплат из сумм, выраженных в российских рублях, на суммы, выраженные в долл. США, по фиксированному курсу. Курс был определен на основе текущего рыночного курса на момент заключения соглашения. Срок действия кросс-валютных процентных своп-соглашений истекает в 2023-2024 годах.

Группа заключила валютно-процентные своп-соглашения с целью управления риском изменения переменной процентной ставки и курса обмена валют в отношении 40.0% и 50.8% своих облигаций и банковских кредитов в долл. США, непогашенных по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов соответственно.

Номинальная стоимость валютно-процентных свопов составляла 18,572 млн руб. и 34,115 млн руб. на 31 декабря 2019 и 2018 годов соответственно.

Группа заключила валютные форвардные соглашения в целях минимизации валютного риска по операционной деятельности. Соглашения предполагают покупку или продажу фиксированной суммы в валюте по фиксированному курсу в определенную дату. Курс валюты по сделке определяется на основе текущего рыночного курса в момент заключения сделки. В результате заключения таких сделок, не закрытых по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов, Группа признала прибыль в размере 701 млн руб., 1,937 млн руб. и ноль млн руб. в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2019, 2018 и 2017 годы соответственно.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Сумма базовых активов, относящихся к валютным форвардным инструментам по сделкам, не закрытым по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, составила 69,535 млн руб. и 51,002 млн руб. соответственно.

В 2018-2019 годах по нескольким своп-соглашениям Группы было прекращено признание в качестве хеджирующих инструментов в связи с досрочным погашением хеджируемых кредитов, полученных Группой от банков Calyon, ING Bank N.V, Nordea Bank AB, Raiffeisen Zentralbank Osterreich AG, Citibank и впоследствии несколько своп-соглашений были досрочно расторгнуты. Первоначальный срок погашения данных кредитов и своп-соглашений – 2019-2024 годы. Результат от досрочного расторжения в размере 12 млн руб. и 505 млн руб., за вычетом налога, был реклассифицирован из накопленного прочего совокупного дохода в состав прибыли за 2019 и 2018 годы соответственно и признан в составе изменения в справедливой стоимости финансовых инструментов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В таблице ниже представлено влияние процентных свопов Группы, квалифицированных в качестве инструментов хеджирования, на накопленный прочий совокупный доход.

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2019	2018	2017
Накопленная прибыль / (убыток) по производным финансовым инструментам на начало года, за вычетом налога в размере 59, 85 и (26) соответственно	237	340	(103)
Корректировки справедливой стоимости производных финансовых инструментов хеджирования, за вычетом налога в размере (773), 840 и (628) соответственно	(3,094)	3,362	(2,512)
Суммы, реклассифицированные в состав прибыли за период – возникновение будущих денежных потоков более не ожидается, за вычетом налога в размере 3, (126) и ноль, соответственно	12	(505)	-
Суммы, реклассифицированные в состав (прибыли) / убытка за период – объект хеджирования оказал влияние на прибыль / убыток за период, за вычетом налога в размере 711, (740) и 739 соответственно	2,845	(2,960)	2,955
Накопленная прибыль / (убыток) по производным финансовым инструментам на конец года, за вычетом налога в размере ноль, 59 и 85 соответственно	-	237	340

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

	Изменение курса, USD	Доллар США – влияние на прибыль до налогообложения млн руб.	Изменение курса, EUR	Евро – влияние на прибыль до налогообложения млн руб.
2019 год	+5%	2,516	+1%	120
	-5%	(2,516)	-1%	(120)
2018 год	+1%	(176)	+1%	152
	-1%	176	-1%	(152)
2017 год	+5%	(447)	+5%	830
	-5%	447	-5%	(830)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Изменения в прибыли до налогообложения являются результатом изменения стоимости денежных активов и обязательств, номинированных в долл. США и евро, в юрисдикциях, где функциональная валюта компаний Группы отличается от долл. США и евро.

Существенное влияние на капитал отсутствует.

Подверженность Группы влиянию изменений валютных курсов для всех других валют не существенна.

Лимитный комитет МТС Банка устанавливает лимиты максимальных убытков в отношении портфелей ценных бумаг и валютных операций, а также предельные величины открытой валютной позиции. Установленные величины лимитов открытой валютной позиции полностью соответствуют требованиям Центрального банка Российской Федерации. Контроль соблюдения лимитов, ограничивающих величину принимаемого МТС Банком рыночного риска, производится на ежедневной основе.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск недостаточности денежных средств. В соответствии с политикой Группы привлечение заемных средств осуществляется централизованно с сочетанием долгосрочных и краткосрочных кредитных инструментов. Данные заемные средства совместно с денежными средствами от операционной деятельности используются для удовлетворения ожидаемых потребностей в финансировании. Группа оценила риск по рефинансированию своей задолженности как низкий.

Группа управляет риском ликвидности по долгосрочным долговым обязательствам, поддерживая портфель займов с различными сроками погашения и необходимый размер чистого долга, таким образом минимизируя риск рефинансирования. Сроки погашения долгосрочных займов варьируются от одного до 7 лет.

Ценные бумаги МТС Банка, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, а также инвестиции, учитываемые по амортизированной стоимости, включены в анализ позиции по ликвидности на основании ожидаемых контрактных сроков до погашения. Большая часть ценных бумаг указанных категорий включена в ломбардный список ЦБ РФ и в случае необходимости может быть использована для получения финансирования в форме РЕПО от ЦБ РФ. Потребности МТС Банка в среднесрочной ликвидности удовлетворяются посредством привлечения межбанковских кредитов и средств клиентов (новые займы и продление существующих депозитов), соглашений РЕПО и обеспеченных кредитов.

По состоянию на 31 декабря 2019 года краткосрочные обязательства Группы превысили оборотные активы на 154,607 млн руб. Руководство считает, что у Группы есть доступ к достаточному объему ликвидности за счет поступлений денежных средств от операционной деятельности и кредитных линий в размере 363,000 млн руб. (Примечание 23).

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения финансовых потерь, связанный с неспособностью контрагента выполнить свои обязательства по финансовым инструментам.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Группа отражает резерв по потенциальным будущим потерям для всех финансовых активов. Потенциальные будущие убытки определяются как разница между денежными потоками по контракту и денежными потоками, которые Группа ожидает получить. Разница между потоками дисконтируется по ставке, отражающей эффективную ставку самого финансового актива.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Подход к оценке потенциальных будущих убытков предполагает три стадии резервирования:

Стадия 1: потенциальные будущие убытки в следующие 12 месяцев

Стадия 1 включает все контракты, по которым не произошло существенного ухудшения кредитного риска с момента первоначального признания, а именно по которым срок платежа не нарушен более чем на 31 день. Для таких контрактов признаются убытки, возможные в следующие 12 месяцев.

Стадия 2: потенциальные убытки в течении всего срока существования контракта – без обесценения

Если происходит ухудшение кредитного риска по контракту с момента изначального признания финансового актива, но при этом актив еще не подлежит обесценению, он переходит во вторую стадию резервирования, на которой резерв под будущие кредитные убытки определяется для всего срока существования контракта. На данной стадии резерв определяется с учетом всех возможных событий дефолта на протяжении срока существования финансового актива.

Группа считает, что ухудшение кредитного риска происходит во всех случаях, когда срок оплаты превышен более чем на 30 дней.

Стадия 3: потенциальные убытки в течение всего срока существования контракта – с обесценением

Если финансовый актив определяется как подлежащий обесценению или в отношении его возникает дефолт, он переходит на третью стадию оценки резерва. Основным индикатором обесценения финансового актива является превышение срока платежа более чем на 91 день или другая доступная информация о финансовой несостоятельности контрагента. Группа определяет, что в отношении финансового актива возник дефолт в случае, если существует малая вероятность, что контрагент исполнит свои обязательства перед Группой в полном объеме без необходимости принятия Группой дополнительных мер, таких как реализация обеспечения (если таковое имеется).

Финансовые активы оцениваются на предмет повышения кредитного риска на основе вероятности дефолта на ежеквартальной основе, оценка включает рассмотрение внешних кредитных рейтингов, а также внутреннюю информацию о кредитном качестве финансовых активов. Для долговых инструментов, не относящихся к финансовым услугам, значительное повышение кредитного риска оценивается в основном на базе статистики за прошлые периоды.

Для контрактных активов, торговой и прочей дебиторской задолженности, применяется упрощенный подход к расчету резерва под потенциальные будущие убытки, когда резерв изначально определяется для всего срока существования активов.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Группа подвержена кредитному риску по следующим остаткам:

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Банковские депозиты и выданные займы	94,757	83,865
Торговая и прочая дебиторская задолженность	39,151	37,143
Денежные средства и их эквиваленты	38,070	84,075
Облигации	15,957	31,235
Финансовые инструменты в собственности МТС Банка	13,273	22,487
Активы в доверительном управлении УК «Система Капитал»	9,349	-
Паевые инвестиционные фонды	8,195	11,644
Отложенное вознаграждение	2,013	-
Производные финансовые инструменты	370	6,074

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В соответствии с политикой Группы по управлению финансовыми инструментами, совокупный кредитный риск Группы в отношении одного контрагента ограничен. Группа размещает свои денежные средства, финансовые вложения и производные финансовые инструменты в различных финансовых институтах, которые находятся в разных географических регионах. Политика Группы предусматривает лимиты на размещение средств для каждого отдельного финансового института. Группа производит оценку кредитного риска финансовых институтов на регулярной основе в рамках процедур риск-менеджмента.

МТС Банк осуществляет ежедневную проверку ожидаемых будущих поступлений от операций клиентов и банков, входящую в процесс управления активами и обязательствами. Лимиты в отношении уровня кредитного риска пересматриваются на регулярной основе для обеспечения соблюдения установленных политик по управлению кредитным риском.

Концентрация кредитных рисков в отношении дебиторской задолженности ограничена в силу высокой диверсификации клиентской базы. Поэтому, руководство Группы считает, что не требуется создание дополнительных резервов, свыше обычного резерва по сомнительным долгам.

30. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Общее влияние транзакций со связанными сторонами на отчет о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов и отчет о прибылях и убытках Группы за 2019, 2018 и 2017 годы следующее:

	31 декабря		
	2019 года	2018 года	
Отчет о финансовом положении			
Долгосрочная дебиторская задолженность	10,787	2,545	
Краткосрочные финансовые вложения	17,790	12,086	
Краткосрочная дебиторская задолженность	5,872	6,385	
Активы в форме права пользования	4,526	1,359	
Банковские займы выданные - краткосрочные	4,150	612	
Авансы выданные под строительство и приобретение основных средств	3,866	1,380	
Банковские займы выданные - долгосрочные	1,677	2,244	
Покупка основных средств и нематериальных активов	1,244	6,647	
Денежные средства и их эквиваленты	282	938	
Прочие инвестиции	149	149	
Банковские депозиты и обязательства, краткосрочные	(41,198)	(42,642)	
Дивиденды к уплате	(11,747)	-	
Долгосрочные обязательства по аренде	(5,160)	(1,007)	
Банковские депозиты и обязательства, долгосрочные	(153)	(1,044)	
Краткосрочные обязательства по аренде	(763)	(185)	
Кредиторская задолженность	(558)	(1,301)	
	2019	2018	2017
Отчет о прибылях и убытках			
Выручка	(4,932)	(4,352)	(3,349)
Операционные (доходы)/расходы	(1,137)	2,396	4,053
Финансовые доходы	(1,662)	(1,398)	(1,267)
Процентные расходы по арендным обязательствам	447	135	-

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Условия сделок со связанными сторонами – Неоплаченные остатки на 31 декабря 2019 года не имеют обеспечения. Никаких гарантий не было предоставлено или получено в отношении дебиторской или кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами. На 31 декабря 2019 года Группа не имела материальных сумм зарезервированной дебиторской задолженности связанных сторон, а также расходов, признанных в течение 2019 и 2018 годов в отношении безнадежных или сомнительных долгов связанных сторон.

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Дебиторская задолженность:		
«Бизнес-Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система»	9,517	2,561
АФК «Система», материнская компания	5,267	2
«Ситроникс», дочернее предприятие АФК «Система»	680	1,107
«Цифровое ТВ», зависимая компания Группы	392	764
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы	194	4,095
Прочие связанные стороны	609	401
Итого дебиторская задолженность связанных сторон	16,659	8,930
За вычетом долгосрочной части	(10,787)	(2,545)
Дебиторская задолженность связанных сторон, краткосрочная часть	5,872	6,385
Кредиторская задолженность:		
«Бизнес-Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система»	191	34
«Цифровое ТВ», зависимая компания Группы	100	44
«Яхонт», зависимое предприятие АФК «Система»	78	-
«Московский бизнес инкубатор», зависимое предприятие АФК «Система»	56	152
«Телекомкапстрой», дочернее предприятие АФК «Система»	55	237
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы	5	678
Прочие связанные стороны	73	156
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами	558	1,301

Группа не имеет ни намерения, ни возможности согласно условиям действующих соглашений зачитывать дебиторскую задолженность связанных сторон в счет кредиторской задолженности перед связанными сторонами.

Группа по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов выдала авансы под покупку и строительство основных средств, нематериальных активов и прочих активов, а также приобрела активы в размере:

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Авансы под покупку основных средств:		
«Телекомкапстрой», дочернее предприятие АФК «Система»	2,319	1,317
«Яхонт», зависимое предприятие АФК «Система»	1,359	-
Прочие связанные стороны	188	63
Итого авансы под покупку основных средств у связанных сторон	3,866	1,380

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	2019	2018
Покупка основных средств и нематериальных активов:		
«Яхонт», зависимое предприятие АФК «Система»	340	-
«Бизнес-Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система»	329	328
«Цифровое ТВ», зависимая компания Группы	179	28
УК Сегежа групп, дочернее предприятие АФК «Система»	125	-
«Телекомкапстрой», дочернее предприятие АФК «Система»	83	93
«Московский бизнес инкубатор», зависимое предприятие АФК «Система»	-	4,450
«Мосдачтрест», дочернее предприятие АФК «Система»	-	1,711
Прочие связанные стороны	188	37
Итого покупка основных средств и нематериальных активов у связанных сторон	1,244	6,647

Активы в форме права пользования и обязательства по финансовой аренде – Ниже представлена информация о балансовой стоимости арендованных у связанных сторон основных средств:

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Балансовая стоимость активов в форме права пользования:		
«Бизнес-Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система»	3,980	919
«Группа Кронштадт», дочерние предприятия АФК «Система», включая «Кронштадт Технологии», «Технологии авиации» и другие	132	121
Прочие связанные стороны	414	319
Итого балансовая стоимость активов в форме права пользования связанных сторон	4,526	1,359

Ниже представлена информация об обязательствах по аренде перед связанными сторонами:

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Обязательства по аренде:		
«Бизнес-Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система»	5,504	793
«Группа Кронштадт», дочерние предприятия АФК «Система», включая «Кронштадт Технологии», «Технологии авиации» и другие	87	109
Прочие связанные стороны	332	290
Итого обязательства по аренде перед связанными сторонами	5,923	1,192
За вычетом долгосрочной части	(5,160)	(1,007)
Обязательства по аренде перед связанными сторонами, краткосрочная часть	763	185

Процентные расходы по обязательствам по аренде за 2019 и 2018 года составили 447 млн руб. и 135 млн руб. и отражены в составе финансовых расходов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Банковские займы выданные – Ниже представлена информация о займах, выданных МТС Банком связанным сторонам:

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Банковские займы выданные:		
«Эталон ЛенСпецСМУ», зависимое предприятие АФК «Система»	1,982	-
АФК «Система», материнская компания	1,440	254
«Группа Кронштадт», дочерние предприятия АФК «Система», включая «Кронштадт Технологии», «Технологии авиации» и другие	1,280	1,395
«Лидер-Инвест», зависимое предприятие АФК «Система», бывшее ранее дочерним	895	612
«Биннофарм», зависимое предприятие АФК «Система», бывшее ранее дочерним	-	412
«Система Финанс», дочернее предприятие АФК «Система»	-	183
Прочие связанные стороны	230	-
Итого банковские займы выданные связанным сторонам	5,827	2,856
За вычетом долгосрочной части	(4,150)	(612)
Итого банковские займы выданные связанным сторонам, краткосрочная часть	1,677	2,244

Банковские депозиты и обязательства – Ниже представлена информация о банковских депозитах и обязательствах от связанных сторон:

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Банковские депозиты и обязательства:		
Ключевой управленческий персонал Группы и материнской компании	31,634	29,658
УК «Система Капитал», зависимая компания Группы	2,586	239
«Проект Мичуринский», зависимое предприятие АФК «Система», бывшее ранее дочерним	1,448	952
«Система Телеком Активы», дочернее предприятие АФК «Система»	1,300	1,542
«Яхонт», зависимое предприятие АФК «Система»	802	-
«Ситроникс», дочернее предприятие АФК «Система»	655	525
«Система - Венчурный капитал» (ранее «Система Масс-Медиа»), дочернее предприятие АФК «Система»	289	319
«БФ-Система», дочернее предприятие АФК «Система»	244	233
АФК «Система», материнская компания	242	4,610
«Телекомкапстрой», дочернее предприятие АФК «Система»	211	238
УК «ЛэндПрофит», бывшее «Система риэл эстейт», дочернее предприятие АФК «Система»	205	599
«Цифровое ТВ», зависимая компания Группы	93	536
«Группа компаний Медси», дочерние предприятия АФК «Система» (услуги мобильной связи и колл-центра)	58	745
«Башкирские распределительные электросети», дочернее предприятие АФК «Система»	29	309
«Бизнес-Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система»	8	226
«Лидер-Инвест», зависимое предприятие АФК «Система», бывшее ранее дочерним	5	433
«Система Финанс», дочернее предприятие АФК «Система»	4	338
Концерн «РТИ Системы», дочернее предприятие АФК «Система»	-	323
Прочие связанные стороны	1,538	1,861
Итого банковские депозиты и обязательства связанных сторон	41,351	43,686
За вычетом долгосрочной части	(153)	(1,044)
Итого банковские депозиты и обязательства связанных сторон, краткосрочная часть	41,198	42,642

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Финансовые вложения в связанные стороны – ниже представлена информация о финансовых вложениях в связанные стороны:

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Краткосрочные финансовые вложения:		
Доля в ПИФ «Резервный» и ПИФ «Резервный. Валютный» в УК «Система Капитал», зависимой компании Группы	9,349	-
Активы в доверительном управлении УК «Система Капитал», зависимой компании Группы	8,195	11,644
Векселя «Ситроникс», дочернего предприятия АФК «Система», ранее «Интеллект Телеком»	246	283
Прочие займы связанным сторонам	-	159
Итого краткосрочные финансовые вложения в связанные стороны	17,790	12,086
Прочие финансовые вложения в акции:		
«Система - Венчурный капитал» (ранее «Система Масс-Медиа»), дочернее предприятие АФК «Система»	117	117
Прочее	32	32
Прочие финансовые вложения в акции связанных сторон	149	149

Дивиденды к уплате – ниже представлена информация о задолженности по дивидендам в пользу связанных сторон:

	31 декабря 2019 года
Дивиденды к уплате:	
АФК «Система», материнская компания	8,409
«Система Телеком Активы», дочернее предприятие АФК «Система»	2,921
«Sistema Finance S.A.», дочернее предприятие АФК «Система»	417
Итого дивиденды к уплате связанным сторонам	11,747

По состоянию на 31 декабря 2018 года у группы не было задолженности по дивидендам перед связанными сторонами.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Операции со связанными сторонами – За 2019, 2018 и 2017 года представлены следующим образом:

	2019	2018	2017
Выручка:			
«Сегежа Групп», группа дочерних предприятий АФК «Система» (продажа электроэнергии МТС Энерго, поставка программного обеспечения)	1,790	74	23
«Ситроникс», дочернее предприятие АФК «Система» (интернет-услуги и услуги по передаче видео/изображений)	1,018	1,195	303
«Группа Кронштадт», группа дочерних предприятий АФК «Система», включая «Кронштадт Технологии», «Технологии авиации» и другие (продажа электроэнергии МТС Энерго)	303	58	13
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы (услуги роуминга и межсетевое взаимодействие)	296	296	248
«Лидер-Инвест», зависимое предприятие АФК «Система», бывшее ранее дочерним (банковские услуги)	203	56	4
«Цифровое ТВ», зависимая компания Группы (услуги по подключению абонентов)	193	508	724
«Группа компаний Медси», дочерние предприятия АФК «Система» (услуги мобильной связи и колл-центра)	157	166	156
«Башкирские распределительные электрические сети», дочернее предприятие АФК «Система» (проект по построению системы защиты информации)	129	53	89
АФК «Система», материнская компания (консультационные услуги)	127	80	32
«Детский мир», дочернее предприятие АФК «Система» (услуги связи)	101	175	188
МТС Банк, бывшая зависимая компания Группы (услуги мобильной связи и колл-центра, прочая комиссия)	-	1,271	1,507
Прочие связанные стороны	615	420	62
Итого выручка от связанных сторон	4,932	4,352	3,349
Операционные расходы / (доходы):			
«Концэл», дочернее предприятие АФК «Система» (утилизация металлолома и услуги по демонтажу)	(3,328)	(1,141)	-
«Бизнес Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система» (продажа с обратной арендой)	(1,301)	39	821
«Система Финанс», дочернее предприятие АФК «Система» (изменение справедливой стоимости финансовых инструментов МТС Банка)	(289)	325	-
Процентные расходы по банковским счетам и депозитам ключевого управленческого персонала Группы	1,973	705	-
АФК «Система», материнская компания (процентные и комиссионные расходы, МТС банк)	377	284	-
«АБ Сафети», дочернее предприятие АФК «Система» (услуги по обеспечению безопасности)	299	324	302
«Джэт Эйр Груп», дочернее предприятие АФК «Система» (транспортные услуги)	142	135	172
«Ситроникс», дочернее предприятие АФК «Система» (дисконтирование дебиторской задолженности)	107	20	-
«Проект Мичуринский», зависимое предприятие АФК «Система», бывшее ранее дочерним (процентные и комиссионные расходы, МТС банк)	104	28	-
УК «Система Капитал», зависимая компания Группы (вознаграждение за управление активами)	97	-	-
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы (услуги роуминга и межсетевое взаимодействие)	87	104	121
УК «ЛэндПрофит», бывшее «Система ризл эстейт», дочернее предприятие АФК «Система» (процентные и комиссионные расходы, МТС банк)	45	17	-
МТС Банк, бывшая зависимая компания Группы (комиссионные расходы)	-	1,217	2,259
Прочие связанные стороны	550	339	378
Итого операционные расходы / (доходы) от связанных сторон	(1,137)	2,396	4,053

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Финансовый доход, возникший в результате инвестиционной деятельности за 2019, 2018 и 2017 года был следующим:

	2019	2018	2017
Финансовый доход / (расход):			
«Бизнес Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система»	827	353	359
Активы в доверительном управлении УК «Система Капитал», зависимом предприятии АФК «Система», материнская компания	474	465	369
МТС Банк, бывшая зависимая компания Группы	367	4	48
Прочие связанные стороны	-	448	345
	(6)	128	146
Итого финансовый доход от связанных сторон	1,662	1,398	1,267

МТС Банк – Группа приобрела контролирующую долю МТС Банка 5 июля 2018 года, в связи с чем с этой даты МТС Банк перестал быть связанной стороной.

East-West United Bank – У Группы открыты несколько банковских счетов в East-West United Bank, дочерней компании Системы. По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов сумма денежных средств, размещенных в East-West United Bank на текущих и депозитных счетах, составила 282 млн руб. и 938 млн руб. соответственно, без краткосрочных депозитов.

«Бизнес-Недвижимость» – В феврале и мае 2015 года Группа продала 100% долю в уставном капитале «Рент-Недвижимость» в пользу «Бизнес-Недвижимость», за общее вознаграждение в размере 8,500 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов данная дебиторская задолженность составила 2,916 млн руб. и 2,561 млн руб. соответственно. Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 года подлежит погашению до 31 декабря 2021 года. На дебиторскую задолженность начисляется процентный доход по ключевой ставке ЦБ РФ + 1.5% годовых.

В декабре 2018 года Группа продала свою долю в размере 40.26% в закрытом паевом инвестиционном фонде «Система – Рентная недвижимость 1» Бизнес-недвижимости за 450 млн руб. Инвестиции в совместное предприятие по состоянию на 31 декабря 2019 года составили 658 млн руб. (Примечание 15).

В марте 2019 года, с целью оптимизации процессов управления недвижимостью, Группа реализовала АО «Бизнес-Недвижимость» (компания, контролируемая ПАО АФК «Система») недвижимое имущество, остаточной стоимостью 1,479 млн руб. по цене 7,247 млн руб. (в том числе НДС). Покупателю предоставлена рассрочка на 10 лет под 9% годовых. Одновременно с этим Группа заключила ряд договоров для обратной аренды части площадей на срок до 15 лет (продажа с обратной арендой).

В результате данной транзакции, на дату сделки Группа признала активы в форме права пользования в сумме 3,123 млн руб., обязательства по аренде в сумме 5,197 млн руб. и отразила доход в сумме 1,745 млн руб., который отражен в составе строки «Прочие операционные доходы» прилагаемого консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

УК «Система Капитал» – В 2016 и 2017 годах Группа заключила договоры доверительного управления с управляющей компанией УК «Система Капитал». По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов стоимость активов под управлением по договору доверительного управления составила 8,195 млн руб. и 11,614 млн руб. соответственно.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В декабре 2019 года Группа приобрела долю в паевых инвестиционных фондах УК «Система Капитал» «Резервный» и «Резервный. Валютный» за 5,665 млн руб. и 3,678 млн руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2019 года справедливая стоимость акций составила 5,682 млн и 3,667 млн руб. соответственно, их переоценка признана в составе прилагаемого отчета о прибылях и убытках (Примечание 14).

АФК «Система» – В марте 2019 года Группа продала АФК «Система» 18.69% долю в OZON Holdings Limited за вознаграждение в размере 7,902 млн руб. (Примечание 15). На 31 декабря 2019 года баланс дебиторской задолженности составил 5,267 млн руб.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала – Ключевым управленческим персоналом считаются члены Совета директоров и Правления Группы. За 2019, 2018 и 2017 годы членам Правления и Совету директоров было начислено общее вознаграждение в размере 1,574 млн руб., 816 млн руб. и 739 млн руб. соответственно. Эти суммы включают соответственно 917 млн руб., 504 млн руб. и 490 млн руб. в виде заработной платы и 657 млн руб., 312 млн руб. и 249 млн руб. соответственно в виде бонусов, выплачиваемых в соответствии с бонусной программой.

Руководство Группы и члены Совета директоров также имеют право на вознаграждение на основе акций, расчеты по которым осуществляются как денежными средствами, так и долевыми инструментами. Суммы таких компенсаций, начисленные в течение 2019, 2018 и 2017 годов составили 798 млн руб., 554 млн руб. и 486 млн руб. соответственно.

31. КАПИТАЛ

Обыкновенные акции – Уставный капитал Компании составляет 1,998,381,575 обыкновенных утвержденных и выпущенных акций номинальной стоимостью 0.1 руб., по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов. Привилегированные акции не были утверждены и не выпускались.

По состоянию на 31 декабря 2019 года количество выкупленных акций составляло 225,547,422 штук, а находящихся в обращении 1,772,834,153 штук. По состоянию на 31 декабря 2018 года количество выкупленных акций составляло 167,638,899 штук, а находящихся в обращении соответственно 1,830,742,676 штук.

Информация по собственным акциям, выкупленным у акционеров представлена ниже:

	2019		2018		2017	
	Акции	млн руб.	Акции	млн руб.	Акции	млн руб.
Программа приобретения:						
Рынок	-	-	-	-	16,022,364	4,647
Система Финанс	-	-	-	-	16,038,892	4,651
План приобретения:						
Рынок	28,790,050	7,485	35,981,664	10,328	43,647,128	12,475
Система Финанс	28,929,344	7,450	45,269,718	12,294	-	-
Итого:	57,719,394	14,935	81,251,382	22,622	75,708,384	21,773

Характер и назначение прочих резервов в составе капитала

Добавочный капитал используется для отражения операций с опционами, основанными на акциях и выданными по программам вознаграждения работников; сделок под общим контролем; изменений доли владения в дочерних компаниях, не приводящих к получению/потере контроля; превышения полученного вознаграждения над ценой выкупа казначейских акций.

Расходы по сделкам с вознаграждением на основе акций, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами, определяются по справедливой стоимости на дату предоставления и отражаются как расходы на персонал в течение периода действия опционной программы с одновременным увеличением добавочного капитала.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Резерв по пересчету в валюту отчетности используется для отражения разниц, возникающих при пересчете данных финансовой отчетности иностранных дочерних компаний из функциональной валюты в валюту представления отчетности.

Резерв по хеджированию денежных потоков включает накопленный эффект производных финансовых инструментов, определенных в качестве инструментов хеджирования денежных потоков, и переоценки инвестиций, доступных для продажи.

Резерв по переоценке чистых обязательств по пенсионной программе используется для отражения актуарных прибылей и убытков от пенсионной программы, установленной для сотрудников МГТС, дочерней компании Группы.

В приведенной ниже таблице отражено движение прочих резервов в составе накопленного прочего совокупного дохода / (расхода) за 2019, 2018 и 2017 годы:

	Резерв по пересчету в валюту отчетности	Резерв по хеджированию денежных потоков	Резерв по переоценке чистых обязательств по пенсионной программе
На 1 января 2017 года	(6,418)	(155)	543
Прочий совокупный расход за год	(2,620)	(3,140)	(40)
За вычетом: налога на прибыль	-	628	-
Суммы, реклассифицированные в состав прибылей и убытков	-	3,748	-
За вычетом: налога на прибыль	-	(741)	-
Суммы, реклассифицированные в состав дополнительного капитала	(659)	-	-
За вычетом: налога на прибыль	-	-	-
Итого прочий совокупный (расход)/доход за год	(3,279)	495	(40)
На 31 декабря 2017 года	(9,697)	340	503
Прочий совокупный доход за год	7,726	4,202	167
За вычетом: налога на прибыль	-	(840)	-
Суммы, реклассифицированные в состав прибылей и убытков	-	(4,331)	-
За вычетом: налога на прибыль	-	866	-
Итого прочий совокупный доход/(расход) за год	7,726	(103)	167
На 31 декабря 2018 года	(1,971)	237	670
Прочий совокупный доход за год	721	(3,867)	-
За вычетом: налога на прибыль	-	773	-
Суммы, реклассифицированные в состав прибылей и убытков	7,947	3,571	-
За вычетом: налога на прибыль	-	(714)	-
Итого прочий совокупный доход/(расход) за год	8,668	(237)	-
На 31 декабря 2019 года	6,697	-	670

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Доля неконтролирующих акционеров

На 31 декабря 2019 и 2018 годов дочерними компаниями, имеющими самые существенные для Группы доли неконтролирующих акционеров, были МГТС и МТС Банк.

Сокращенная финансовая информация МГТС и МТС Банка представлена следующим образом:

МГТС	2019	2018	2017
Доля неконтролирующих акционеров на начало года	(3,649)	(4,180)	(4,787)
Прибыль, относящаяся к доле неконтролирующих акционеров	(806)	(619)	(554)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	1,123	1,165	1,175
Прочее	4	(15)	(14)
Доля неконтролирующих акционеров на конец года	(3,328)	(3,649)	(4,180)

МТС Банк	2019	2018
Доля неконтролирующих акционеров на начало года	(8,698)	-
Прибыль, относящаяся к доле неконтролирующих акционеров	(51)	(378)
Приобретение под общим контролем	-	(8,320)
Приобретение дополнительной доли	8,700	-
Прочее	(4)	-
Доля неконтролирующих акционеров на конец года	(53)	(8,698)

МГТС	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Оборотные активы	16,271	31,842
Внеоборотные активы	52,539	34,227
Краткосрочные обязательства	(17,224)	(12,015)
Долгосрочные обязательства	(19,641)	(15,304)

МТС Банк	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Оборотные активы	100,230	92,037
Внеоборотные активы	52,668	49,866
Краткосрочные обязательства	(148,288)	(129,344)
Долгосрочные обязательства	(2,303)	(2,964)

МГТС	2019	2018	2017
Выручка, до элиминации внутригрупповых оборотов	(39,479)	(39,375)	(39,565)
Чистая прибыль за год, до элиминации внутригрупповых оборотов	(14,148)	(10,846)	(9,719)

МТС Банк	2019	2018	2017
Выручка, до элиминации внутригрупповых оборотов	(29,869)	(11,871)	-
Чистая прибыль за год, до элиминации внутригрупповых оборотов	(1,318)	(468)	-

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Дивиденды

Основной задачей МТС, как ведущей телекоммуникационной группы, осуществляющей деятельность на развивающихся рынках, является поддержание достаточных ресурсов и гибкости для удовлетворения своих финансовых и операционных требований. В то же время, Группа постоянно ищет пути увеличения акционерной стоимости, как через коммерческую, так и финансовую стратегию, включая как органическое, так и неорганическое развитие, а также практику управления капиталом Группы.

МТС продолжает рассматривать выплату дивидендов как часть обязательства Компании максимизировать акционерную стоимость. Решение о выплате дивидендов принимается Советом директоров и утверждается решением общего собрания акционеров МТС. При определении рекомендуемого размера дивидендных выплат Совет директоров МТС учитывает различные факторы, в том числе:

- макроэкономические факторы и уровень конкуренции на ключевых рынках,
- денежный поток от операционной деятельности,
- перспективы роста прибыли,
- потребность в капитальных вложениях,
- возможность потенциальных приобретений,
- состояние рынков капитала и ликвидность Группы и
- общую долговую нагрузку Группы.

В 2019-2021 календарных годах руководство Компании планирует выплачивать дивиденды в размере 28.0 руб. в расчете на одну акцию посредством полугодовых платежей.

Группа может принимать решения о выплате дивидендов как по результатам финансового года, так и по результатам трех, шести или девяти месяцев финансового года. Решения о выплате годовых и промежуточных дивидендов принимается Советом директоров и утверждается решением акционеров.

В соответствии с российским законодательством, размер прибыли, подлежащей распределению в виде дивидендов, ограничен прибылью, определенной по российским стандартам бухгалтерского учета и выраженной в российских рублях, после некоторых корректировок.

Дивиденды, объявленные Группой в течение 2019, 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

	2019	2018	2017
Объявленные дивиденды (включая дивиденды по казначейским акциям в размере 9,449, 3,037 и 1,337, соответственно)	83,751	51,958	51,958
Дивиденды на 1 АДА, руб.	83.82	52.00	52.00
Дивиденды на 1 акцию, руб.	41.91	26.00	26.00

На 31 декабря 2019 и 2018 годов остаток дивидендов к выплате составлял 23,079 млн руб. и 146.2 млн руб. соответственно и включался в состав торговой и прочей кредиторской задолженности консолидированных отчетов о финансовом положении.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

32. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ОПЦИОННОМУ СОГЛАШЕНИЮ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛИ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ

До августа 2019 Группа являлась собственником 80% акций компании Aramayo Investments Limited (Кипр), косвенно владеющей 100% акций МТС Армения, оператора мобильной связи Армении, и подписала соглашение о заключении опциона «на покупку и на продажу» для приобретения остальных 20% акций компании. В соответствии с опционным соглашением, цена опциона на остальные 20% акций была определена независимым оценщиком, утвержденным обеими сторонами, и опцион мог быть исполнен Группой до 31 декабря 2018 года.

В декабре 2018 года Группа направила уведомление о намерении приобрести оставшиеся 20% в Aramayo Investment Limited (и, соответственно, в МТС Армения) неконтролирующим акционерам МТС Армения. Обязательство по опционному соглашению было исполнено путем взаимозачета с соответствующим займом, выпущенным в пользу держателей доли в размере 20% в уставном капитале МТС Армения

Сделка по приобретению доли была заключена в августе 2019 года, в результате чего общая доля владения Группы составила 100%.

По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма обязательств по опционному соглашению составила 3 629 млн руб. (Примечание 27).

33. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам – По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа заключила соглашения о приобретении основных средств и нематериальных активов, а также связанных с ними затрат на сумму около 39,055 млн руб.

Соглашение с Apple – В апреле 2017 года Группа заключила безусловное соглашение с компанией ООО «Эппл Рус» о приобретении 615 тысяч телефонных аппаратов iPhone по ценам согласно прайс-листу на даты соответствующих покупок в течение периода, заканчивающегося 30 июня 2019 года. В соответствии с соглашением Группа также должна понести определенные расходы по продвижению продукции iPhone. По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа полностью выполнила свои обязательства по приобретению телефонных аппаратов, предусмотренные соглашением.

Налогообложение – В настоящее время в России и странах СНГ существует ряд законов, устанавливающих налоги, уплачиваемые в федеральный и региональные бюджеты. К таким налогам относятся НДС, налог на прибыль, ряд налогов с операционного оборота и налоги на фонд заработной платы. Законы, регулирующие данные налоги, действуют в течение незначительного периода времени по сравнению со странами с более развитой рыночной экономикой, поэтому практика применения данных законов налоговыми органами зачастую либо отсутствует, либо является непоследовательной. Соответственно, существует небольшое количество прецедентов, касающихся вынесения решений по налоговым спорам. Правильность начисления налогов в налоговых декларациях, а также другие вопросы соблюдения нормативных требований (например, таможенного законодательства и правил валютного контроля) могут проверяться рядом органов, которые имеют законное право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени и проценты. Вышеизложенные факторы могут привести к более значительным налоговым рискам для России и стран СНГ, чем обычно существуют в странах с более развитыми налоговыми системами.

Как правило, согласно российскому и украинскому налоговому законодательству, налоговые органы имеют право проводить проверку правильности исчисления и уплаты налогов в течение трех лет, следующих за отчетным годом. По состоянию на 31 декабря 2019 года налоговые декларации ПАО «МТС» и прочих дочерних предприятий в России и Украине за три предшествующих года могут быть проверены налоговыми органами. С 2016 года ПАО «МТС» взаимодействует с налоговыми органами в режиме налогового мониторинга, что предполагает предоставление информации и документов, связанных с его обязательствами перед налоговыми органами, на постоянной основе.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Установление цен при реализации товаров и услуг между предприятиями Группы регулируется правилами трансфертного ценообразования.

Руководство считает, что резервы, отраженные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, достаточны для покрытия налоговых обязательств. Однако сохраняется риск того, что уполномоченные органы займут позицию, отличную от мнения руководства Группы, по вопросам, допускающим различное толкование законодательства, и связанные последствия могут быть существенными.

Группа имеет следующие условные обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам, по которым определяет отток экономических выгод как менее, чем вероятный:

	31 декабря	
	2019 года	2018 года
Условные обязательства по прочим налогам	986	730
Условные обязательства по налогу на прибыль	2,173	2,051

Лицензии – В мае 2007 года Федеральная служба по надзору в сфере связи и массовых коммуникаций выдала МТС лицензию на предоставление услуг стандарта 3G на территории Российской Федерации. Лицензия была выдана с условием выполнения определенных обязательств капитального и прочего характера.

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

По мнению руководства, на 31 декабря 2019 года Группа выполняет все указанные выше условия.

Антимонопольные разбирательства – В августе 2018 года Федеральная Антимонопольная Служба России (далее – «ФАС России») возбудила в отношении ПАО «МТС» и прочих федеральных сотовых операторов дело в связи с различающимися условиями в договорах на оказание услуг по SMS-рассылке для хозяйствующих субъектов с государственным участием по сравнению с условиями, установленными для хозяйствующих субъектов без государственного участия в уставном капитале. Кроме того, ФАС России в действиях ПАО «МТС» были усмотрены признаки установления монопольно высокой цены на услуги по SMS-рассылке. В мае 2019 года ФАС России вынесла решение, в соответствии с которым ПАО «МТС» признано нарушившим положения антимонопольного законодательства как в части создания дискриминационных условий, так и в части установления монопольно высокой цены на SMS-рассылку, и выдала предписание о прекращении нарушения антимонопольного законодательства. ПАО «МТС» подало заявление с требованием о признании недействительными указанных решения и предписания ФАС России в Арбитражный суд города Москвы, который в ноябре 2019 года поддержал позицию ФАС России так же, как и девятый арбитражный апелляционный суд в марте 2020 года. На текущий момент вероятность наступления негативных последствий достоверно оценить затруднительно.

Возможные негативные последствия экономической нестабильности и санкций в России – В 2014 году Европейский Союз, США и прочие страны ввели политические и экономические санкции, направленные на отдельные сектора российской экономики. Санкции были впоследствии расширены, и в отношении характера и сроков дальнейших санкций сохраняется существенная неопределенность. Кроме того, российский рубль существенно девальвировался по отношению к долл. США и евро, а процентные ставки по рублевым кредитам значительно выросли после того, как Центральный банк России поднял ключевую ставку до 17% в декабре 2014 года. В 2018 году в виду стабилизации экономической ситуации в условиях суровых внешних потрясений суверенные кредитные рейтинги России были изменены со «стабильного» на «позитивный». Центральный банк России последовательно снижал ключевую ставку до 6.25% по состоянию на 31 декабря 2019 года.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Эти факторы привели к снижению стоимости капитала и стабилизации уровня инфляции. Однако динамика роста российской экономики является неравномерной, что может в будущем негативно повлиять на деятельность Группы, в том числе на возможность привлекать финансирование на приемлемых условиях. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях. Группа применяет политику хеджирования валютных рисков, которая частично смягчила влияние колебаний денежных выплат, номинированных в иностранных валютах.

Пакет антитеррористических законов – 1 июля 2018 года вступили в силу требования «антитеррористического пакета» законов, известного также как «пакет Яровой-Озерова». Пакет законов предусматривает обязательное хранение телекоммуникационными операторами записей телефонных звонков, текстовых сообщений пользователей, изображений, звуков, видео и иных сообщений в течение определенного периода времени. Для соблюдения «антитеррористического пакета» законов потребуются строительство дополнительных центров хранения, обработки и индексации данных, что приведет к увеличению капитальных затрат Группы на суммы, надежную расчетную оценку которых произвести невозможно.

Расследования в отношении прекращенной деятельности в Узбекистане – В марте 2019 года Группа подписала соглашение с Комиссией по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов Америки и Министерством юстиции Соединенных Штатов Америки в отношении раскрытого ранее расследования деятельности бывшего дочернего предприятия Группы в Узбекистане.

Группа согласилась с выпущенным Комиссией по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов Америки запретительным приказом (далее – «Приказ»).

Окружной суд Южного округа Нью-Йорка Соединенных Штатов Америки одобрил соглашение об отсрочке преследования, заключенное Группой, и соглашение о признании вины, заключенное дочерней компанией Группы в Узбекистане. Согласно условиям соглашений с Министерством юстиции Соединенных Штатов Америки и с Комиссией по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов Америки, Группа согласилась на конфискацию средств, штраф и гражданско-правовое взыскание в общей сумме 850 млн долл. США (59.1 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года). Группа начислила резерв под выплату штрафа в сумме 850 млн долл. США (55.8 млрд руб. на дату начисления) в консолидированной отчетности за 2018 год в составе убытка от прекращенной деятельности. В марте 2019 года Группа выплатила взыскания в сумме 850 млн долл. США (55.6 млрд руб. на дату выплаты).

В соответствии с условиями Приказа и соглашения об отсрочке преследования, Группа согласилась на введение независимого наблюдения за соблюдением их требований и в сентябре 2019 года ввела независимое наблюдение. Согласно условиям Приказа и соглашения об отсрочке преследования, наблюдение будет введено на протяжении трех лет с даты введения, и срок наблюдения может быть уменьшен, либо продлен в зависимости от определенных обстоятельств, устанавливаемых Комиссией по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов Америки и Министерством юстиции Соединенных Штатов Америки.

Предъявление группового иска – В марте 2019 года в Окружной суд Восточного округа Нью-Йорка Соединенных Штатов Америки против ПАО «МТС» и отдельных его руководителей был подан коллективный иск от имени Shayan Salim и иных лиц, оказавшихся в похожей ситуации. Иск содержит обвинения в нарушениях законодательства о ценных бумагах, связанных с раскрытыми ранее итогами расследования государственных органов Соединенных Штатов Америки в отношении деятельности Группы в Узбекистане. Группа изучает предъявленные претензии и намерена защищать свою позицию в рамках судебного разбирательства. На текущий момент не представляется возможным оценить возможные последствия и объем требований по данному иску.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Размещение рублевых облигаций – В феврале 2020 года ПАО «МТС» разместило новую серию биржевых облигаций на общую сумму 15 млрд руб. со ставкой купона 6.6% годовых и сроком погашения 7 лет.

Приобретение доли в группе компаний «Зеленая точка» – В феврале 2020 года Группа приобрела 51% доли в компаниях Achemar Holdings Limited и Clarkia Holdings Limited, владеющих операционными компаниями группы компаний «Зеленая Точка», предоставляющей услуги фиксированной связи в ряде регионов России. Приобретение 51% долей было учтено как инвестиция в совместное предприятие.