

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Консолидированная финансовая отчетность
на 31 декабря 2020 и 2019 годов и
за 2020, 2019 и 2018 годы и
аудиторское заключение независимого аудитора

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	1-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 И 2019 ГОДОВ И ЗА 2020, 2019 И 2018 ГОДЫ	
Консолидированные отчеты о финансовом положении	8-9
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках	10
Консолидированные отчеты о совокупном доходе	11
Консолидированные отчеты об изменениях капитала	12-13
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	14-15
Примечания к консолидированной финансовой отчетности:	16-112
1. Описание деятельности	16
2. Краткое изложение существенных принципов учетной политики и новые положения по бухгалтерскому учету	16
3. Эффекты COVID-19	20
4. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	21
5. Приобретение и выбытие дочерних компаний	24
6. Информация по сегментам	30
7. Выручка по договорам с покупателями	34
8. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	38
9. Финансовые доходы и расходы	38
10. Прочие неоперационные доходы/расходы	39
11. Деятельность в Туркменистане	39
12. Прекращенная деятельность	40
13. Налог на прибыль	43
14. Прибыль на акцию	46
15. Денежные средства и их эквиваленты	46
16. Краткосрочные финансовые вложения	47
17. Вложения в зависимые и совместные предприятия	47
18. Прочие финансовые вложения	51
19. Торговая и прочая дебиторская задолженность	52
20. Товарно-материальные запасы	55
21. Основные средства	56
22. Гудвил	58
23. Тестирование на обесценение	58
24. Прочие нематериальные активы	62
25. Долговые обязательства	64
26. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	68
27. Движение по обязательствам в рамках финансовой деятельности	71
28. Резервы	73
29. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств	75
30. Управление финансовыми рисками	80
31. Финансовые активы и обязательства банка	85
32. Связанные стороны	102
33. Капитал	107
34. Обязательство по опционному соглашению на приобретение доли неконтролирующих акционеров	110
35. Обязательства будущих периодов и условные обязательства	110
36. События после отчетной даты	112

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 консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года, консолидированных отчетов о прибылях и убытках, консолидированных отчетов о совокупном доходе, консолидированных отчетов об изменениях капитала и консолидированных отчетов о движении денежных средств за каждый из трех лет в периоде, завершившемся 31 декабря 2020 года, 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 2020 и 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за каждый из трех лет в периоде, завершившемся 31 декабря 2020 года, 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.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

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 7 к консолидированной финансовой отчетности.

Что было сделано в ходе аудита?

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

- Мы проанализировали среду ИТ, обеспечивающую функционирование автоматизированных систем расчетов и прочих ИТ-систем, связанных с бухгалтерским учетом, включая процедуры контроля за изменениями и разграничениями полномочий пользователей, и протестировали эти средства контроля;
- Мы протестировали средства 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;
- Мы провели 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;
- Мы совершили тестовые вызовы для проверки корректности определения факта соединений, их продолжительности и правильности тарификации;
- Мы проанализировали маркетинговые предложения и скидки на предмет их корректного учета в соответствии с принятой учетной политикой Группы;
- Мы провели выборочную сверку информации о тарифах действующих услуг связи, занесенных в автоматизированные системы расчета, с утвержденными приказами о тарифах и опубликованными тарифными планами.

Оценка ожидаемых кредитных убытков по займам, выданным клиентам

Для определения величины обесценения займов, выданных клиентам ПАО «МТС-Банк», Группа использует модель ожидаемых кредитных убытков. Как раскрыто в примечании 31 «Финансовые активы и обязательства банка», Группа отразила резерв по ожидаемым кредитным убыткам под займы, выданные клиентам, величиной 16,446 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2020 года (2019: 10,031 миллионов рублей).

В связи с лежащими в основе допущениями и оценками, в частности, в свете негативного влияния COVID-19 на состояние кредитного портфеля и увеличения количества дефолтов по займам, определение ожидаемых кредитных убытков является одним из наиболее значительных суждений руководства.

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 своевременного определения и оценки того, произошли ли события, указывающие на дефолт, или значительное увеличение кредитного риска;

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 клиентами».

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

- Мы протестировали средства контроля в отношении правильности классификации кредитного портфеля займов по стадиям обесценения и использования обоснованных ключевых допущений при оценке вероятности дефолта по займам;
- Мы оценили соответствие требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» методологии, модели и методы, использованные руководством Группы для определения ожидаемых кредитных убытков;
- Мы проверили полноту и точность данных, использованных в моделях расчета ожидаемых кредитных убытков, включая исторические данные, на основании внешних и внутренних источников;
- Для займов, оцениваемых на индивидуальной основе – мы получили информацию о заемщиках, классифицированных по стадиям кредитного обесценения, и на выборочной основе протестировали полноту выявления руководством Группы событий, указывающих на дефолт или значительное увеличение кредитного риска, используя доступную информацию из внутренних и внешних источников по заемщикам, а также проверили, что заемщики с признаками обесценения были правильно классифицированы для целей расчета резерва по ожидаемым кредитным убыткам при наступлении указанных событий, принимая во внимание подход к классификации реструктуризаций для заемщиков, работающих в отраслях, значительно затронутых последствиями пандемии COVID-19;
- Для проверки вероятности дефолта займов, оцениваемых на индивидуальной основе – мы получили отчет о валидации модели, используемой для определения вероятности дефолта, и, с помощью специалистов по актуарным расчетам проверили результаты работы модели в сравнении с наблюдаемыми убытками;

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

- 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 наших специалистов по актуарным расчетам для проведения аудиторских процедур по проверке обоснованности оценок, выработанных руководством, при определении резерва под ожидаемые кредитные убытки.

См. Примечания 3 и 31 к консолидированной финансовой отчетности.

Что было сделано в ходе аудита?

- Для займов, оцениваемых на коллективной основе – с помощью специалистов по актуарным расчетам мы провели оценку целостности и логики используемых моделей и проверили наиболее значимые допущения путем сравнения их с историческими данными и последними трендами коэффициентов дефолта, а также проверили суждения, сделанные руководством Группы при оценке влияния на ожидаемые кредитные убытки реструктуризации кредитов заемщиков в связи с экономическим спадом.

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, включенную в Годовой отчет за 2020 год («Годовой отчет») и Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2021 года («Ежеквартальный отчет эмитента»), за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что Годовой отчет и Ежеквартальный отчет эмитента 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 эмитента мы придем 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.

Швецов Андрей Викторович,
руководитель задания

5 марта 2021 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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 И 2019 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	21	284,804	265,479
Инвестиционная недвижимость		1,889	2,986
Актив в форме права пользования	26	130,503	138,817
Гудвил	22	38,041	38,675
Прочие нематериальные активы	24	90,103	79,729
Финансовые вложения в зависимые и совместные предприятия	17	8,555	6,450
Прочие финансовые вложения	18	9,488	11,195
Отложенные налоговые активы	13	8,778	9,975
Дебиторская задолженность связанных сторон	32	5,209	10,787
Торговая дебиторская задолженность	19	2,163	3,556
Банковские депозиты и займы выданные	31	63,992	53,472
Прочие финансовые активы	29	7,575	3,220
Прочие активы		5,749	4,981
Итого внеоборотные активы		656,849	629,322
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	20	15,204	15,515
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	32,868	35,595
Дебиторская задолженность связанных сторон	32	8,980	5,872
Банковские депозиты и займы выданные	31	52,676	39,370
Краткосрочные финансовые вложения	16	23,434	25,618
Авансы выданные и расходы будущих периодов		4,288	4,107
НДС к возмещению		8,877	9,350
Авансы по налогу на прибыль		4,660	4,301
Активы, предназначенные для продажи		667	497
Денежные средства и их эквиваленты	15	85,405	38,070
Прочие финансовые активы	29	23,975	14,558
Прочие активы		1,320	1,735
Итого оборотные активы		262,354	194,588
ИТОГО АКТИВЫ		919,203	823,910

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 И 2019 ГОДОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	33	200	200
Собственные акции, выкупленные у акционеров	33	(74,990)	(59,748)
Добавочный капитал		89	-
Нераспределенная прибыль		94,391	85,249
Накопленный прочий совокупный доход	33	9,010	7,367
Капитал акционеров Компании		28,700	33,068
Доля неконтролирующих акционеров		3,990	3,326
Итого капитал		32,690	36,394
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долговые обязательства	25	395,143	271,573
Обязательства по аренде	26	134,637	140,080
Банковские депозиты и обязательства	31	1,883	1,805
Отложенные налоговые обязательства	13	19,191	17,866
Резервы	28	5,128	4,761
Контрактные обязательства	7	717	589
Прочие финансовые обязательства	29	14	955
Прочие обязательства		1,186	1,430
Итого долгосрочные обязательства		557,899	439,059
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		56,017	71,808
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	32	3,146	558
Контрактные обязательства	7	21,125	20,718
Долговые обязательства	25	34,125	71,746
Обязательства по аренде	26	16,177	15,228
Банковские депозиты и обязательства	31	165,794	136,147
Обязательства по налогу на прибыль		753	784
Резервы	28	13,460	11,526
Прочие финансовые обязательства	29	1,109	1,424
Прочие обязательства		16,908	18,518
Итого краткосрочные обязательства		328,614	348,457
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		919,203	823,910

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент

Корня А. В.

3 марта 2021 года

Вице-президент по финансам

Каменский А. М.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА 2020, 2019 И 2018 ГОДЫ

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

	Прим.	2020	2019	2018
Выручка от реализации услуг		425,448	406,478	382,387
Выручка от реализации товаров		69,478	64,127	63,851
Выручка	6,7	494,926	470,605	446,238
Себестоимость услуг		121,943	114,057	104,143
Себестоимость реализации товаров	20	63,482	58,872	58,669
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	8	87,983	89,933	82,482
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6	100,234	96,195	95,316
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий – операционная часть	17	(5,048)	(4,583)	(3,799)
Резерв под обесценение внеоборотных активов	23	2,023	(148)	149
Резерв под обесценение финансовых активов		11,912	7,723	3,671
Прочие операционные доходы		(496)	(7,021)	(4,637)
Операционная прибыль	6	112,893	115,577	110,244
Финансовые доходы	9	(3,437)	(4,352)	(5,579)
Финансовые расходы	9	42,084	47,366	36,985
Доля в чистой (прибыли) / убытке зависимых и совместных предприятий – неоперационная часть	17	(273)	(3,496)	909
Прочие неоперационные (доходы) / расходы	10	(3,064)	7,821	(425)
Прибыль до налогообложения		77,583	68,238	78,354
Расходы по налогу на прибыль	13	16,126	15,667	15,345
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		61,457	52,571	63,009
Чистая (прибыль) / убыток от прекращенной деятельности	12, 35	(616)	(2,528)	55,177
Прибыль за год		62,073	55,099	7,832
Прибыль за год, относящаяся к:				
акционерам Компании		61,412	54,241	6,848
доле неконтролирующих акционеров		661	858	984
Прибыль на акцию по текущей деятельности (базовая и разводненная), в российских рублях	14	34.53 и 34.51	29.04 и 28.99	33.11 и 33.07
Прибыль на акцию по прекращенной деятельности (базовая и разводненная), в российских рублях	14	0.35 и 0.35	1.42 и 1.42	(29.45) и (29.42)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент

3 марта 2021 года

Корня А. В.

Вице-президент по финансам

Каменский А. М.

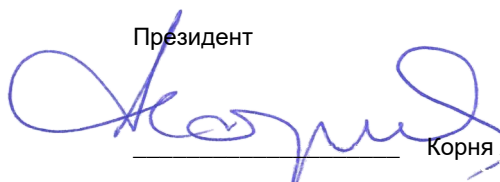
ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2020, 2019 И 2018 ГОДЫ (в миллионах российских рублей)

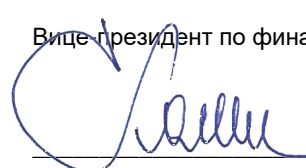
	2020	2019	2018
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД	62,073	55,099	7,832
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Переоценка чистых обязательств по пенсионной программе	-	-	167
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Реклассификация в прибыли или убытки в связи с продажей ВФ Украина (Прим. 12)	-	7,947	-
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	1,840	1,134	7,416
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	-	(237)	(103)
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	(196)	(413)	319
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль	1,644	8,431	7,799
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	63,717	63,530	15,631
Итого совокупный доход за год, относящийся к:			
акционерам Компании	63,056	62,672	14,647
доле неконтролирующих акционеров	661	858	984

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент


Корня А. В.
3 марта 2021 года

Вице-президент по финансам


Каменский А. М.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

ЗА 2020, 2019 И 2018 ГОДЫ

(в миллионах российских рублей, за исключением количества акций)

	Накопленный прочий совокупный													
	Уставный капитал		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	доход / (убыток)					Нераспределенная прибыль	Капитал акционеров Компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
						Резерв по переоценке финансовых инструментов	Резерв по пересчету в валюту представления отчетности	Переоценка чистых обязательств по пенсионной программе						
Сальдо на 1 января 2018 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 год	-	-	-	-	-	(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. 33)	-	-	(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		
Прибыль за период	-	-	-	-	-	-	-	-	54,241	54,241	858	55,099		
Эффект от продажи «ВФ Украина» (Прим. 12)	-	-	-	-	-	-	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 год	-	-	-	-	-	(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. 33)	-	-	(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.5)	-	-	-	-	(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		

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

ЗА 2020, 2019 И 2018 ГОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в миллионах российских рублей, за исключением количества акций)

	Накопленный прочий совокупный доход / (убыток)											
	Уставный капитал		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Резерв по переоценке финансовых инструментов	Резерв по пересчету в валюту представления отчетности	Переоценка чистых обязательств по пенсионной программе	Нераспределенная прибыль	Капитал акционеров Компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма								
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
Прибыль за период	-	-	-	-	-	-	-	-	61,412	61,412	661	62,073
Эффект от продажи «ВФ Украина» (Прим. 12)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	-	1,644	-	-	1,644	-	1,644
Изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	-	-	1,644	-	61,413	63,056	661	63,717
Опционы, выданные по программам вознаграждения работников	-	-	-	-	560	-	-	-	-	560	-	560
Реализация опционов по программе вознаграждения работников	-	-	2,865,735	768	(767)	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды, объявленные ПАО «МТС»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	(52,012)	(52,012)	-	(52,012)
Выкуп собственных акций (Прим. 33)	-	-	(48,797,719)	(16,010)	-	-	-	-	-	-	52	52
Перенос в нераспределенную прибыль и прочее	-	-	-	-	296	-	-	-	(258)	38	(49)	(11)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	1,998,381,575	200	(271,479,406)	(74,990)	89	-	8,341	670	94,391	28,700	3,990	32,690

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2020, 2019 И 2018 ГОДЫ (в миллионах российских рублей)

	2020	2019	2018
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль за год	62,073	55,099	7,832
Корректировки:			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	100,205	106,948	104,588
Обесценение внеоборотных активов	2,023	(148)	149
Обесценение финансовых активов	11,936	7,761	3,694
Убыток от продажи операций в Украине (Прим. 12)	(2,101)	5,499	-
Резерв в связи с расследованием в Узбекистане (Прим. 35)	-	-	55,752
Финансовые доходы	(3,439)	(4,805)	(5,981)
Финансовые расходы	42,085	48,711	38,165
Расход по налогу на прибыль	17,191	17,671	16,969
Доля в чистой прибыли зависимых и совместных предприятий	(5,321)	(8,079)	(2,890)
Чистая (прибыль) / убыток от курсовых разниц и изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	(4,330)	1,784	1,508
Убыток от обесценения запасов	891	2,207	3,326
Изменение в резервах	1,492	305	(1,474)
Прочие неденежные корректировки	(4,393)	(6,882)	(3,479)
Изменение операционных активов и обязательств:			
Уменьшение / (Увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	1,904	(3,808)	438
Увеличение банковских депозитов и займов выданных (Увеличение) / Уменьшение товарно-материальных запасов	(33,570)	(34,452)	(15,367)
(Увеличение) / Уменьшение авансов выданных и расходов будущих периодов	(630)	3	(11,292)
(Уменьшение) / (Увеличение) НДС к возмещению	(6,507)	3,478	1,429
Уменьшение / (Увеличение) НДС к возмещению (Уменьшение) / Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности, контрактных обязательств и прочих краткосрочных обязательств	482	(2,522)	72
Увеличение банковских депозитов и обязательств	(1,104)	6,825	(58)
Увеличение банковских депозитов и обязательств	27,172	27,823	4,100
Выплата штрафа в связи с расследованием в Узбекистане (Прим. 35)	-	(55,607)	-
Дивиденды полученные	3,676	3,707	3,726
Платежи по налогу на прибыль	(15,193)	(23,943)	(19,777)
Проценты полученные	2,727	5,263	10,016
Уплаченные проценты за вычетом процентов, включенных в стоимость внеоборотных активов	(41,762)	(46,186)	(37,056)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности	155,507	106,652	154,390
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств (Прим. 5)	(262)	(2,052)	(3,444)
Приобретение основных средств (включая капитализированные проценты в сумме 426 млн руб., 550 млн руб. и 460 млн руб. соответственно)	(66,256)	(68,465)	(64,731)
Приобретение прочих нематериальных активов	(31,153)	(23,016)	(21,751)
Приобретение «Авантаж»	(429)	-	(7,559)
Приобретение 3G и 4G лицензий в Украине и Армении	-	(255)	(5,527)
Расходы на заключение и выполнение договоров	(5,442)	(4,651)	(4,764)
Поступления от продажи основных средств и активов, предназначенных для продажи	6,678	6,536	5,905
Приобретение краткосрочных и прочих инвестиций	(10,054)	(22,714)	(18,754)
Поступления от продажи краткосрочных и прочих инвестиций	16,012	47,139	38,596
Вложения в зависимые и совместные предприятия (Прим. 17)	(1,460)	(75)	(3,871)
Поступления / (Выплаты) по своп контрактам	5,322	(2,459)	6,892
Поступления от продажи дочерних компаний, за вычетом выбывших денежных средств (Прим. 12)	3,461	37,386	619
Поступления от продажи / ликвидации зависимых предприятий (Прим. 17)	2,450	3,067	-
Прочие поступления от инвестиционной деятельности	-	5	-
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности	(81,133)	(29,554)	(78,389)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2020, 2019 И 2018 ГОДЫ (в миллионах российских рублей)

	2020	2019	2018
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Погашение облигационных займов	(28,167)	(189)	(27,983)
Поступления от выпуска облигационных займов	46,757	72,500	27,550
Оплата расходов по привлечению заемных средств	(107)	(111)	(39)
Погашение основной суммы обязательств по аренде	(15,054)	(15,154)	(13,577)
Выплата дивидендов	(74,923)	(52,505)	(50,054)
Денежные потоки от операций с предприятиями под общим контролем	-	(15,312)	(13,242)
Привлечение кредитов и займов	194,645	62,415	95,000
Погашение кредитов и займов	(134,483)	(156,511)	(20,076)
Денежный поток по гарантийному соглашению в рамках хеджирования долга (Прим. 30)	-	-	(981)
Выкуп собственных акций	(16,028)	(15,922)	(22,655)
Прочие финансовые потоки	-	341	133
Чистый отток денежных средств по финансовой деятельности	(27,360)	(120,448)	(25,924)
Эффект изменения обменного курса на остаток денежных средств и их эквиваленты	385	(2,655)	3,412
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ / (УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	47,399	(46,005)	53,489
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	38,070	84,075	30,586
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	85,469	38,070	84,075
За минусом денежных средств и их эквивалентов в составе активов для продажи	(64)	-	-
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	85,405	38,070	84,075

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 2020 и 2019 годов и за 2020, 2019 и 2018 годы была утверждена Президентом Компании 3 марта 2021 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.

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.

Группа предоставляет широкий спектр телекоммуникационных и цифровых 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 12), основная деятельность Группы осуществляется на территории России.

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 2020 и 2019 годов наиболее существенные дочерние и зависимые предприятия Группы представлены следующим образом:

	Метод учета	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
«РТК»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«МТС Туркменистан» (Прим. 11)	Консолидировано	100.0%	100.0%
МТС Армения	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»	Консолидировано	100.0%	100.0%
МТС Энерго	Консолидировано	100.0%	100.0%
ООО «Московская Дирекция Театрально-концертных и Спортивно-зрелищных Касс» (Прим. 5)	Консолидировано	100.0%	100.0%
ИТ-Град (Прим. 5)	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Кинопалис» (Прим. 5)	Консолидировано	100.0%	100.0%
МТС Медиа	Консолидировано	100.0%	100.0%
МТС Искусственный Интеллект	Консолидировано	100.0%	100.0%
Стопол (Прим. 5)	Консолидировано	100.0%	-
Сибинтертелеком ²⁾	Консолидировано	-	100.0%
АО «РИКТ» ²⁾	Консолидировано	-	100.0%
«Энвижн Груп» ³⁾ (Прим. 12)	Консолидировано	-	100.0%
ООО «Культурная служба» (Прим. 5)	Консолидировано	100.0%	89.1%
МТС-Банк (Прим. 5)	Консолидировано	99.9%	99.9%
Группа МГТС	Консолидировано	94.7%	94.7%
«Навигационные информационные системы»	Консолидировано	94.7%	94.7%
Облачный Ритейл	Консолидировано	50.8%	50.8%
MTS International Funding Limited («MTS International») ⁴⁾	Консолидировано	СП	СП
Группа «Зеленая точка» (Прим. 5)	Метод долевого участия	51.0%	-
«МТС Беларусь» (Прим. 17)	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%
YouDo Web Technologies (Прим. 17)	Метод долевого участия	15.5%	15.5%
SWIPGLOBAL	Метод долевого участия	15.0%	15.0%

(1) Присоединены к ПАО «МТС» в 2020.

(2) Выбытие в результате продажи в октябре 2020.

(3) 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 (погашены в полном объеме в июне 2020) и на сумму 500 млн долл. США с процентной ставкой 5.0% и сроком погашения в 2023 году, соответственно (Прим.25). 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.

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 оказывают 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 12.

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 2020 года предприятия Группы использовали следующие функциональные валюты:

- предприятия, зарегистрированные на территории Российской Федерации, Deга и MTS International – российский рубль (далее – «руб.»);
- «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 2020 года

В 2020 году Группа применила следующие новые стандарты, изменения и интерпретации:

Поправки к концептуальным основам	Концептуальные основы МСФО
Изменения к МСФО (IFRS) 3	Определение бизнеса
Изменение к МСФО (IAS) 1 и (IAS) 8	Определение существенности
Изменения к МСФО (IFRS) 9, (IAS) 39 и (IFRS) 7	Реформа базовой процентной ставки и ее влияние на финансовую отчетность
Изменения к МСФО (IFRS) 16	Уступки по аренды, связанные с пандемией COVID-19

Ни одна из данных поправок и интерпретаций не имела существенного влияния 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

Следующие стандарты и изменения к действующим стандартам были выпущены, но еще не вступили в силу:

Изменения к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16	Реформа базовой процентной ставки и ее влияние на отчетность (Фаза 2) ¹⁾
Изменения к МСФО (IAS) 37	Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора ²⁾
Изменения к МСФО (IAS) 16	Учет доходов, полученных в процессе подготовки основного средства к предполагаемому использованию ²⁾
Изменения к МСФО (IFRS) 3	Ссылка на концептуальные основы ²⁾
Изменения к МСФО	Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2018 - 2020 годов ²⁾
Изменения к МСФО (IAS) 1	Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных ³⁾
МСФО (IFRS) 17 и поправки к нему	Договоры страхования ³⁾
	Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия ⁴⁾
Изменения к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	

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

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

3) Вступает в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2023 года, раннее применение разрешено

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

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

3. ЭФФЕКТЫ COVID-19

Пандемия коронавируса привела к глобальному экономическому кризису. Влияние пандемии на телекоммуникационную индустрию и Группу в силу роста потребления определенных телекоммуникационных услуг было не столь значительным как для прочих секторов экономики. Основные эффекты COVID-19 на операционную деятельность и финансовые результаты Группы заключались в:

- падении роуминговой выручки в связи с ограничениями перемещения абонентов;
- падении выручки билетных сервисов;
- увеличении расходов по обесценению финансовых активов (банковских депозитов и займов выданных);
- обесценении гудвилла в отношении компаний билетных сервисов;
- признании дохода в отношении расторгнутых договоров по аренде торговых площадей и предоставленных арендных каникул;
- росте расходов на введение дополнительных санитарных мер в офисах и торговых точках Группы;
- снижении коммерческих расходов (в основном за счет снижения ФОТ работников розничной торговли), командировочных расходов и расходов на обучение, а также расходов по содержанию административных офисов.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

30 июня 2020 года Группа заключила соглашение об открытии субсидированной кредитной линии с ВТБ с лимитом в 1,702 млн руб. При выполнении определенных условий (в основном, поддержания уровня занятости в рознице на установленном уровне) Группа получит право частично или полностью не гасить задолженность по данной кредитной линии в рамках предоставления государственной поддержки в связи с COVID 19.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа признала прибыль, связанную с расторжением договоров аренды и арендными каникулами для торговых точек, в сумме 464 млн руб. и 286 млн руб., соответственно.

Основные оценки и суждения в части эффекта COVID-19, используемые при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, касались:

- оценки резервов по обесценению финансовых активов.

Кредитный риск Группы вырос как следствие распространения COVID-19, что, в свою очередь, привело к росту резерва Группы под ожидаемые кредитные убытки по банковским активам по сравнению с 2019 годом. Основные оценки и суждения, используемые для расчета данного резерва представлены в Примечании 31.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, Группа не наблюдала существенного влияния COVID-19 на погашаемость данной дебиторской задолженности, но ввиду неопределенности текущей экономической ситуации и дальнейшего развития пандемии COVID-19, Группа будет продолжать усиленный мониторинг риска невозмещаемости торговой и прочей дебиторской задолженности.

Тестирование на обесценение

В первом полугодии 2020 года Группа признала обесценение гудвила в отношении компаний билетных сервисов в сумме 1,281 млн руб. Основные оценки и суждения в рамках теста на обесценение приведены в Примечании 23.

Прочие специфичные расходы, обусловленные COVID-19, относились к введению дополнительных санитарных мер в офисах и магазинах Группы, сумма таких расходов за 2020 года составила 520 млн руб.

В целом развитие ситуации с COVID-19 остается неопределенным и может в дальнейшем негативно влиять на экономику и финансовые рынки различных регионов мира, включая страны, где Группа ведет операционную деятельность, что, в свою очередь, может оказать влияние на структуру расходов населения и бизнеса и на результаты операционной деятельности Группы.

4. 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.

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 21 и 24 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. Примечание 23 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 29 содержит дальнейшие раскрытия в части определения справедливой стоимости финансовых инструментов.

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 28 и 35 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 26 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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 19 и 31 содержат дальнейшие раскрытия в части обесценения финансовых активов.

5. 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 2020 году

Приобретение «Стопол» – В июне 2020 года Группа приобрела 100% доли в уставном капитале ООО «Стопол Авто» и ООО «Коагент Рус» (далее совместно – «Стопол»), занимающихся разработкой и поставкой мультимедийных устройств и бортовых информационных систем для автомобилей. Покупка позволит Группе выйти на рынок решений «умных» автомобилей. Цена приобретения включала выплату денежными средствами в сумме 312 млн руб., выплаченные в июле 2020 года, и отложенное вознаграждение.

Оценка справедливой стоимости идентифицируемых активов и принятых обязательств «Стопол» на дату приобретения представлена в таблице ниже:

	«Стопол»
Гудвил⁽¹⁾	282
Прочие внеоборотные активы	2
Прочие оборотные активы	230
Денежные средства и их эквиваленты	69
Краткосрочные обязательства	(262)
Сумма вознаграждения	321
В том числе:	
Справедливая стоимость условного вознаграждения	9
Денежные средства выплаченные	312

⁽¹⁾ Гудвил относится к ожидаемому эффекту синергии и был признан в составе операционного сегмента «Стопол», входящего в категорию «Прочие».

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%.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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» (далее – «Кинополис») –

В апреле 2019 года Группа полностью приобрела «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-Недвижимостью», 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.

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	1,119	58

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

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

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. Группа также заключила с участниками компании КС опционное соглашение, в рамках которого Группа имела 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. Группа реализовала опцион в 2020 году по цене исполнения 20 млн руб.

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.

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, подлежащее выплате 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	ПроТех
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	-	1,515

(1) Гудвил относится к ожидаемому эффекту синергии и приобретенному положению на рынке облачных услуг и был признан в составе операционного сегмента «Россия конвергентная». В 2020 году гудвил был включен в состав операционного сегмента «Облачные сервисы».

(2) Амортизируется в течение 7 лет

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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»

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. В следующей таблице представлена сводная информация по изменениям отложенных платежей и условных вознаграждений, а также связанных активов по возмещению за годы, окончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018:

Актив по возмещению/ (Обязательство по отложенному платежу/условному вознаграждению)	КС отложенный платеж	КС условное вознаграж- дение	МДТЗК отложенный платеж	ПрогТех отложенный платеж	ИТ-Град условное вознаграж- дение	Стопол условное вознаграж- дение
1 января, 2018	-	-	-	-	-	-
Признание обязательства по отложенному платежу/условному вознаграждению	(78)	(54)	(60)	(32)	(907)	-
За вычетом: Налоговый резерв, подлежащий возмещению из отложенного платежа	134	-	125	29	-	-
Переоценка по справедливой стоимости	-	-	-	-	-	-
Выплата	-	54	-	-	-	-
31 декабря, 2018	56	-	65	(3)	(907)	-
Корректировки периода	-	-	-	-	66	-
Корректировка актива по возмещению	(134)	-	(125)	-	-	-
Переоценка по справедливой стоимости	(13)	-	(9)	-	(66)	-
Выплата	91	-	69	3	-	-
31 декабря, 2019	-	-	-	-	(907)	-
Признание обязательства по отложенному платежу/условному вознаграждению	-	-	-	-	-	(40)
За вычетом: Налоговый резерв, подлежащий возмещению из отложенного платежа	-	-	-	-	-	26
Изменение налоговых резервов	-	-	-	-	-	(10)
Выплата	-	-	-	-	-	-
31 декабря, 2020	-	-	-	-	(907)	(24)

Условные показатели отчета о прибылях и убытках – Следующая условная финансовая информация за 2020, 2019 и 2018 годы учитывает приобретения компаний, как если бы эти приобретения были завершены в начале соответствующего года:

	2020	2019	2018
Условные показатели:	Стопол	РИКТ, Кинополис, Народное	МТС-Банк, МДТЗК, КС, ПрогТех, Декарт, ИТ-Град, Серебряный Бор
Выручка	495,273	476,257	463,110
Чистая прибыль	62,079	55,101	8,194

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 2018, 2019 или 2020 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.

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

	2020	2019	2018
	Стопол	РИКТ, Кинополис, Народное	МТС-Банк, МДТЗК, КС, ПрогТех, Декарт, ИТ-Град, Серебряный Бор
Выручка	355	238	13,261
Чистый (убыток)/прибыль	25	(15)	615

6. 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, рассчитанных в соответствии с принципами МСФО. 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 12). Это исключение было ретроспективно представлено в данных за 2018 год.

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

В конце 2020 года менеджмент изменил подход к анализу операционных результатов Группы, что привело к выделению двух новых операционных сегментов – Облачные сервисы и WASD. «Облачные сервисы» представляет собой соответствующий бизнес Группы МТС. WASD – это стриминговая платформа МТС. Облачные сервисы и WASD были перемещены из отчетного сегмента «Россия Конвергентная» в категорию «Прочие».

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В связи с продажей МТС Украина в 2019 году менеджмент изменил оценку суммы расходов, которые были аллоцированы на Корпоративный центр.

Группа заключила договор о продаже АФК «Система» 100% дочернего предприятия АО «Энвижн Груп» 30 октября 2020 года. АО «Энвижн Груп» предоставлял услуги системной интеграции, а также выступал поставщиком программного обеспечения и представлял операционный сегмент «Системный интегратор», входивший в отчетный сегмент «Прочие».

Все финансовые показатели за 2019 и 2018 годы в таблицах ниже были ретроспективно пересчитаны, чтобы отразить влияние всех трех факторов, описанных выше.

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.

Финансовая информация по отчетным сегментам представлена следующим образом:

За 2020 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	409,078	34,437	33,652	477,167	17,667	92	494,926
Выручка от операций между сегментами	10,073	5,993	2,449	18,515	7,254	(25,769)	-
Итого выручка	419,151	40,430	36,101	495,682	24,921	(25,677)	494,926
Операционная прибыль/(убыток)	101,515	14,056	2,224	117,795	270	(5,172)	112,893
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(88,072)	(9,315)	(1,248)	(98,635)	(3,957)	2,358	(100,234)
Прочее раскрытие:							
Капитальные затраты	99,428	8,350	2,407	110,185	3,795	-	113,980

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	390,066	34,598	29,304	453,968	16,543	94	470,605
Выручка от операций между сегментами	9,295	4,253	1,881	15,429	7,645	(23,074)	-
Итого выручка	399,361	38,851	31,185	469,397	24,188	(22,980)	470,605
Операционная прибыль/(убыток)	95,290	17,244	3,473	116,007	11,064	(11,494)	115,577
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(83,980)	(9,506)	(1,082)	(94,568)	(3,855)	2,228	(96,195)
Прочее раскрытие:							
Капитальные затраты	75,569	9,100	2,414	87,083	3,928	-	91,011

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 от внешних клиентов	385,818	34,348	11,534	431,700	14,416	122	446,238
Выручка от операций между сегментами	6,258	4,498	538	11,294	6,409	(17,703)	-
Итого выручка	392,076	38,846	12,072	442,994	20,825	(17,581)	446,238
Операционная прибыль/(убыток)	98,432	12,695	1,512	112,639	8,206	(10,601)	110,244
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(82,456)	(10,867)	(547)	(93,870)	(3,551)	2,105	(95,316)
Прочее раскрытие:							
Капитальные затраты	67,523	6,306	683	74,512	13,936	-	88,448

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	2020	2019	2018
Россия	481,536	459,415	435,671
Прочие	13,390	11,190	10,567
Итого выручка от внешних клиентов:	494,926	470,605	446,238

Внеоборотные активы ⁽¹⁾	На 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Россия	401,743	373,803
Прочие	11,205	10,080
Итого внеоборотные активы:	412,948	383,883

⁽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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Детализация информации о выручке:

За 2020 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							
Услуги мобильной связи	322,762	2,184	-	324,946	6,235	92	331,273
Услуги фиксированной связи	24,477	32,141	-	56,618	332	-	56,950
Финансовые услуги	-	16	33,652	33,668	-	-	33,668
Интеграторские услуги	409	-	-	409	2,513	-	2,922
Реализация товаров	61,430	96	-	61,526	7,952	-	69,478
Прочие услуги	-	-	-	-	635	-	635
Выручка от внешних клиентов	409,078	34,437	33,652	477,167	17,667	92	494,926
Выручка от операций между сегментами	10,073	5,993	2,449	18,515	7,254	(25,769)	-
Итого выручка	419,151	40,430	36,101	495,682	24,921	(25,677)	494,926
В том числе:							
Признаваемая в течение периода времени	347,648	34,341	24,246	415,641	9,715	92	425,448
Признаваемая в определенный момент времени	61,430	96	9,406	61,526	7,952	-	69,478
	409,078	34,437	33,652	477,167	17,667	92	494,926

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							
Услуги мобильной связи	308,847	1,938	-	310,785	6,667	94	317,546
Услуги фиксированной связи	23,085	32,543	-	55,628	376	-	56,004
Финансовые услуги	-	-	29,304	29,304	-	-	29,304
Интеграторские услуги	457	-	-	457	3,166	-	3,623
Реализация товаров	57,677	117	-	57,794	4,859	-	62,653
Прочие услуги	-	-	-	-	1,475	-	1,475
Выручка от внешних клиентов	390,066	34,598	29,304	453,968	16,543	94	470,605
Выручка от операций между сегментами	9,295	4,253	1,881	15,429	7,645	(23,074)	-
Итого выручка	399,361	38,851	31,185	469,397	24,188	(22,980)	470,605
В том числе:							
Признаваемая в течение периода времени	332,389	34,481	21,996	388,866	11,684	94	400,644
Признаваемая в определенный момент времени	57,677	117	7,308	65,102	4,859	-	69,961
	390,066	34,598	29,304	453,968	16,543	94	470,605

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							
Услуги мобильной связи	304,049	1,487	-	305,536	6,663	122	312,321
Услуги фиксированной связи	22,939	32,739	-	55,678	377	-	56,055
Финансовые услуги	-	-	11,534	11,534	-	-	11,534
Интеграторские услуги	350	5	-	355	872	-	1,227
Реализация товаров	58,480	117	-	58,597	5,255	-	63,852
Прочие услуги	-	-	-	-	1,249	-	1,249
Выручка от внешних клиентов	385,818	34,348	11,534	431,700	14,416	122	446,238
Выручка от операций между сегментами	6,258	4,498	538	11,294	6,409	(17,703)	-
Итого выручка	392,076	38,846	12,072	442,994	20,825	(17,581)	446,238
В том числе:							
Признаваемая в течение периода времени	327,338	34,231	8,264	369,833	9,161	122	379,116
Признаваемая в определенный момент времени	58,480	117	3,270	61,867	5,255	-	67,122
	385,818	34,348	11,534	431,700	14,416	122	446,238

Выручка от оказания услуг признается в течение времени по мере их предоставления клиентам, тогда как выручка от реализации товаров признается в момент времени.

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

7. 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.

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 предоплаченных 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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 корреспонденции с 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.

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).

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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	
	2020 года	2019 года
Дебиторская задолженность	31,452	35,019
Контрактные активы	53	149
Итого активы	31,505	35,168
За минусом краткосрочных активов	(29,342)	(31,612)
Итого внеоборотные активы	2 163	3,556
Контрактные обязательства:		
<i>Мобильные и фиксированные телекоммуникационные услуги</i>	(20,714)	(18,849)
<i>Прочие услуги</i>	(694)	(2,115)
<i>Программы лояльности</i>	(434)	(343)
Итого обязательства	(21,842)	(21,307)
За минусом краткосрочной части	21,125	20,718
Итого долгосрочные обязательства	(717)	(589)

Основные изменения контрактных обязательств за отчетный период представлены следующим образом:

	2020	2019
Остаток на 1 января	(21,307)	(22,155)
Выручка, признанная в периоде, по контрактным обязательствам на начало периода	17,531	19,951
Увеличение за счет денежных поступлений, за минусом сумм признанных в выручке текущего периода	(18,438)	(22,659)
Эффект от выбытия ВФ Украина	-	3,556
Эффект от выбытия Энвижн Груп	372	-
Приобретение компаний	-	-
Остаток на 31 декабря	(21,842)	(21,307)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа ожидает признать выручку по невыполненным обязательствам по контрактам с покупателями на 31 декабря 2020 года следующим образом:

	2021	2022-2026	2027-2031	После 2031	Итого
Мобильные и фиксированные телекоммуникационные услуги	19,997	709	8	-	20,714
Прочие услуги	694	-	-	-	694
Программы лояльности	434	-	-	-	434

Величина цены сделки, распределенная на обязательства к исполнению, являющиеся невыполненными на 31 декабря 2020 года, представлена следующим образом:

	2021	2022-2026	2027-2031	После 2031	Итого
Телекоммуникационные услуги	2,394	751	406	305	3,856
Интеграторские услуги	41	67	11	-	119

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.

На 31 декабря 2020 и 2019 годов, расходы на приобретение и выполнение договоров, капитализированные Группой, составляли:

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Расходы на заключение договоров		
Первоначальная стоимость	14,268	13,635
Накопленная амортизация	(6,600)	(6,394)
Расходы на выполнение договоров		
Первоначальная стоимость	4,081	2,918
Накопленная амортизация	(1,628)	(1,221)

Расходы по амортизации в отношении расходов на заключение и выполнение договоров за 2020 и 2019 годы составили 3,819 млн руб. и 3,940 млн руб. соответственно. Убыток от обесценения не признавался.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

8. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы за 2020, 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

	2020	2019	2018
Заработная плата и отчисления на социальные нужды	48,865	50,451	44,312
Рекламные и маркетинговые расходы	10,652	10,930	9,286
Общехозяйственные и административные расходы	7,526	7,653	7,670
Отчисления в Универсальный фонд услуг связи	3,670	3,587	3,535
Комиссия за прием платежей	3,645	3,504	3,660
Расходы на консультационные услуги	3,418	2,626	1,961
Комиссионные расходы дилерам	3,385	3,081	2,760
Техническое обслуживание и ремонт	2,255	2,809	2,821
Налоги, отличные от налога на прибыль	1,845	2,486	3,606
Прочие расходы на персонал	1,546	1,664	1,613
Прочие	1,176	1,142	1,258
Итого	87,983	89,933	82,482

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы и расходы за 2020, 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

	2020	2019	2018
Процентный расход:			
- Кредиты и облигации	28,174	30,105	25,589
- Амортизация расходов на привлечение заемных средств	97	489	415
- Обязательства по аренде ⁽¹⁾	12,277	13,416	12,852
- Резервы: амортизация дисконта	138	113	151
Итого процентный расход	40,686	44,123	39,007
Убыток от переоценки справедливой стоимости финансовых инструментов	373	780	1,008
Прочее	85	151	44
Итого финансовые расходы	41,144	45,054	40,059
за вычетом капитализированных процентных расходов на создание активов ⁽²⁾	(426)	(550)	(460)
за вычетом модификации займов/прекращения признания и прочего расхода/(дохода)	1,366	2,862	(2,614)
Финансовые расходы	42,084	47,366	36,985
Финансовые доходы:			
- Процентный доход по банковским депозитам	2,282	3,318	4,780
- Процентный доход по выданным займам	17	91	357
- Прочий финансовый доход	1,138	943	442
Финансовые доходы	3,437	4,352	5,579
Чистые финансовые расходы	38,647	43,014	31,406

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

⁽²⁾ В 2020, 2019 и 2018 годах для определения сумм подлежащих капитализации расходов по кредитам применялись годовые средневзвешенные ставки капитализации 6.9%, 8.1% и 8.2% соответственно.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

10. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

Прочие неоперационные (доходы) / расходы за 2020, 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

	2020	2019	2018
Чистая (прибыль) / убыток от курсовых разниц	10,380	(5,266)	5,438
Чистая (прибыль) / убыток от производных финансовых инструментов	(13,443)	8,297	(7,229)
Чистая (прибыль) / убыток от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1,893)	528	(285)
Чистая (прибыль) / убыток от финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(53)	1,197	241
Обесценение инвестиций и займов выданных	1,392	616	478
Прочее	553	2,449	932
Итого	(3,064)	7,821	(425)

11. 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

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 2020 года иск находится в процессе рассмотрения. Следующее слушание назначено на июль 2021 года.

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. В 2019 году процесс демонтажа оборудования был завершен.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

УКРАИНА

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 предшествующие периоды.

По состоянию на 3 декабря 2019 года балансовая стоимость выбывающих чистых активов от прекращенной деятельности и расчет результата выбытия были 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
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)

Вознаграждение за продажу включало выплату денежными средствами, отложенное вознаграждение и условное вознаграждение. Выплата денежными средствами в сумме 645 млн долл. США (41,567 млн руб. на 3 декабря 2019 года) была получена в декабре 2019 года. В июне 2020 года Группа и покупатель согласовали сумму дополнительной выплаты денежными средствами, рассчитанной на основании окончательной финансовой отчетности на дату продажи, и Группа признала дополнительный доход от продажи в сумме 28 млн долл. США (2,101 млн руб. на дату получения в сентябре 2020 года) в составе прибыли от прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Отложенный платеж был выплачен денежными средствами покупателем в сентябре 2020 года в сумме 897 млн руб., что соответствует 12 млн долл. США на дату получения.

В соответствии с условиями договора купли-продажи, в случае достижения проданными компаниями определенных финансовых показателей в периоды с 2019 по 2022 год, Группа получает 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. Справедливая стоимость условного вознаграждения составила 2,013 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 2,631 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Результаты деятельности в Украине были отражены в составе чистой прибыли от прекращенной деятельности в консолидированных отчетах о прибылях и убытках. Показатели консолидированных отчетов о финансовом положении и отчетов о движении денежных средств не были ретроспективно скорректированы, чтобы отразить операции в Украине в составе прекращенной деятельности.

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

	2020	2019	2018
Выручка	-	36,675	28,826
Расходы	-	(28,564)	(22,094)
Прибыль до налогообложения	-	8,111	6,732
Расходы по налогу на прибыль	-	(2,018)	(1,575)
Прибыль за период	-	6,093	5,157
Прибыль/(убыток) от продажи	2,101	(5,499)	-
Доход/(расход) от курсовых разниц по отложенному платежу	154	(30)	-
Изменение стоимости условного вознаграждения – переоценка по справедливой стоимости	645	48	-
Изменение стоимости условного вознаграждения – курсовые разницы	(27)	(80)	-
Чистая прибыль от прекращенной деятельности	2,873	532	5,157

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

	2020	2019	2018
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности	-	17,343	16,773
Чистый приток/(отток) денежных средств по инвестиционной деятельности	2,998	(13,046)	(15,724)
Чистый отток денежных средств по финансовой деятельности	-	(1,114)	(1,057)

ЭНВИЖН ГРУП

Группа заключила договор о продаже АФК «Система» 100% дочернего предприятия АО «Энвижн Груп» 30 октября 2020 года. АО «Энвижн Груп» предоставлял услуги системной интеграции, а также выступал поставщиком программного обеспечения и представлял операционный сегмент «Системный интегратор», входивший в отчетный сегмент «Прочие». Выбытие АО «Энвижн Груп» было завершено 30 октября 2020 года и отражено в составе чистой прибыли от прекращенной деятельности в 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)

По состоянию на 30 октября 2020 года балансовая стоимость выбывающих чистых активов от прекращенной деятельности и расчет результата выбытия были представлены следующим образом:

Основные средства	95
Нематериальные активы	245
Прочие внеоборотные активы	220
Прочие оборотные активы	2,912
Денежные средства и их эквиваленты	285
Прочие долгосрочные обязательства	(98)
Краткосрочные обязательства	(3,281)
Накопленный прочий совокупный расход	3
Справедливая стоимость вознаграждения	(369)
В том числе:	
Денежные средства	369
Убыток от продажи*	11
Чистый денежный приток от выбытия:	84
Денежные средства полученные	369
За вычетом: выбывающие денежные средства и их эквиваленты	(285)

*Отражен в составе добавочного капитала в прилагаемом консолидированном отчете об изменениях капитала, аналогично приобретению АО «Энвижн Груп» у АФК «Система» в 2015 году.

Вознаграждение в форме выплаты денежными средствами в сумме 369 млн руб. было получено в октябре и декабре 2020 года.

Результаты прекращенной деятельности АО «Энвижн Груп», включенные в состав чистой прибыли от прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках, представлены следующим образом:

	2020	2019	2018
Выручка	10,051	12,898	10,792
Расходы	(11,305)	(14,263)	(12,026)
Убыток до налогообложения	(1,254)	(1,365)	(1,234)
Расходы по налогу на прибыль	(1,003)	(83)	(50)
Убыток за период	(2,257)	(1,448)	(1,284)
Чистый убыток от прекращенной деятельности	(2,257)	(1,448)	(1,284)

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

	2020	2019	2018
Чистый отток денежных средств от операционной деятельности	(1,466)	(55)	(645)
Чистый приток/(отток) денежных средств по инвестиционной деятельности	664	347	(551)
Чистый приток/(отток) денежных средств по финансовой деятельности	748	(372)	1,220

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

13. 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%. Иностранные 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 действующим или по существу принятым налоговым законодательством и с использованием налоговых ставок, применимых в периодах, в которых ожидается, что эти разницы окажут эффект на налогооблагаемую прибыль.

За 2020, 2019 и 2018 годы налог на прибыль включал следующие компоненты:

	2020	2019	2018
Налог на прибыль текущего периода	15,170	20,757	19,175
Корректировки, относящиеся к прошлым периодам	(509)	(90)	(133)
Итого расход по текущему налогу на прибыль	14,661	20,667	19,042
Расход по отложенному налогу на прибыль	1,465	(5,000)	(3,697)
Итого налог на прибыль по продолжающейся деятельности	16,126	15,667	15,345

Строка «Итого налог на прибыль по продолжающейся деятельности» исключает суммы расхода по налогу по прекращенной деятельности в размере (1,003) млн руб., 1,935 млн руб. и 1,525 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года соответственно, которые были включены в состав строки «Прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности» в прилагаемый консолидированный отчет о прибылях и убытках (Примечание 12).

Ставки налога на прибыль, действовавшие в странах, в которых ведут деятельность предприятия Группы, составляли в 2020 году: в России – 20%, Армении – 18%, Чехии – 19%, Туркменистане – 8%, в 2019 и 2018 годах: 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 2020, 2019 и 2018 годы:

	2020	2019	2018
Законодательно установленная ставка налога на прибыль	20.0%	20.0%	20.0%
Корректировки:			
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	1.3	2.1	0.7
Налоговые эффекты прошлых периодов	(0.7)	(0.1)	(0.2)
Разница в ставках по налогу на прибыль дочерних предприятий	(0.8)	(0.4)	(0.2)
Налог на выплаченные и ожидаемые дивиденды дочерних предприятий	1.5	1.9	(0.5)
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	-	0.2	(0.1)
Прекращение признания отложенных налоговых активов	(0.1)	(0.5)	0.1
Прочее	(0.4)	(0.2)	(0.1)
Эффективная ставка налога на прибыль	20.8%	23.0%	19.7%

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Отложенные налоговые активы	8,778	9,975
Отложенные налоговые обязательства	(19,191)	(17,866)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(10,413)	(7,891)

Изменения отложенных налоговых активов и обязательств за 2020 год были представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочего совокупно- го дохода	Влияние приобрете- ний	Влияние выбытий	31 декабря 2020 года
Активы / (обязательства), возникающие в результате налогового эффекта от:						
Основных средств	(17,954)	(318)	19	-	3	(18,250)
Прочих нематериальных активов	(6,564)	314	-	-	(64)	(6,314)
Возможных выплат от дочерних / зависимых или совместных предприятий Группы	(2,430)	(42)	(34)	-	-	(2,506)
Приобретенных лицензий	(1,739)	47	(7)	-	-	(1,699)
Абонентской базы	(576)	106	-	-	-	(470)
Капитализации расходов на заключение и выполнение договоров	(1,448)	(220)	-	-	-	(1,668)
Начисленных расходов по полученным услугам	7,929	(710)	5	-	(66)	7,158
Резерва под обесценение запасов	681	(211)	10	-	(67)	413
Резерва под ожидаемые кредитные убытки	2,947	(112)	3	-	(125)	2,713
Активов в форме права пользования и обязательств по аренде	3,520	709	(2)	-	(3)	4,224
Накопленного убытка, переносимого на последующие периоды	4,634	56	-	-	(729)	3,961
Контрактных обязательств	1,230	203	-	-	(3)	1,430
Модификации займов	(433)	310	-	-	-	(123)
Операций хеджирования и прочего	2,312	(1,594)	-	-	-	718
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(7,891)	(1,462)	(6)	-	(1,054)	(10,413)

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:

	1 января 2019 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 или совместных 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	7,005	1,193	14	-	(283)	7,929
Резерва под обесценение запасов	1,448	(761)	(6)	-	-	681
Резерва под ожидаемые кредитные убытки	1,438	1,722	10	-	(223)	2,947
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)

Группа признает отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль под будущее распределение дивидендов дочерними, зависимыми или совместными предприятиями на основании накопленной нераспределенной прибыли данных дочерних предприятий в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета.

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 43,393 млн руб. и 41,816 млн руб. соответственно по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов.

Группа отразила 595 млн руб. и 825 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов соответственно в составе обязательств по текущему налогу на прибыль в отношении неопределенных налоговых позиций.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

14. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Ниже представлен расчет прибыли на акцию за 2020, 2019 и 2018 годы:

	2020	2019	2018
Числитель:			
Прибыль за год от продолжающейся деятельности, относящаяся к акционерам Компании	60,796	51,713	62,025
Прибыль / (убыток) за год от прекращенной деятельности, относящийся к акционерам Компании	616	2,528	(55,177)
Знаменатель, в тысячах:			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	1,760,468	1,780,935	1,873,563
Опционы на акции для сотрудников	1,310	2,682	2,158
Разводненное средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	1,761,778	1,783,617	1,875,721
Прибыль на акцию – базовая, руб.	34.88	30.46	3.66
От продолжающейся деятельности	34.53	29.04	33.11
От прекращенной деятельности	0.35	1.42	(29.45)
Прибыль на акцию – разводненная, руб.	34.86	30.41	3.65
От продолжающейся деятельности	34.51	28.99	33.07
От прекращенной деятельности	0.35	1.42	(29.42)

15. 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	
	2020 года	2019 года
Денежные средства и их эквиваленты на текущих счетах и в кассе, номинированные в:		
Российских рублях	39,076	27,749
Долларах США	10,597	1,014
Евро	6,433	2,751
Туркменских манатах	431	419
Украинских гривнах	43	224
Прочих валютах	916	844
Депозиты с изначальным сроком погашения менее 92 дней, номинированные в:		
Российских рублях	27,857	4,859
Украинских гривнах	44	206
Евро	-	-
Прочих валютах	8	4
Итого денежные средства и их эквиваленты	85,405	38,070

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

16. 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.

Краткосрочные финансовые вложения представлены следующим образом:

		31 декабря	
Классификация		2020 года	2019 года
Паевые инвестиционные фонды (Прим. 29)	По справедливой стоимости через прибыль или убыток	10,699	9,349
Активы в доверительном управлении УК «Система Капитал» (Прим. 29)	По справедливой стоимости через прибыль или убыток	10,313	8,195
Облигации / займы	По амортизированной стоимости	1,007	6,376
Депозиты	По амортизированной стоимости	1,415	1,699
Краткосрочные финансовые вложения (валовая стоимость)		23,434	25,619
Резерв под ожидаемые будущие кредитные убытки		-	(1)
Итого краткосрочные финансовые вложения		23,434	25,618

17. 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 гудвилл как положительную разницу между стоимостью инвестиций и справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых активах и обязательствах таких предприятий.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 2020 года деятельность МТС Беларусь, группы «Зеленая Точка» и совместного предприятия с «Фэнси Шоу» рассматривалась как схожая с основной деятельностью Группы. Доли в результатах других зависимых и совместных предприятий Группы представляются в составе прочих неоперационных доходов или расходов.

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

	Страна	Вид деятельности	31 декабря	
			2020 года	2019 года
«МТС Беларусь»	Беларусь	Услуги связи	5,124	4,502
Группа «Зеленая Точка»	Россия	Услуги связи	1,260	-
YouDo	Россия	Объявления	724	724
ЗПИФ «Система Рентная недвижимость 1»	Россия	ЗПИФ	636	658
Вложения в прочие компании (не котирующиеся на бирже)	Россия	-	811	566
Итого вложения в зависимые и совместные предприятия			8,555	6,450

МТС Беларусь

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

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Активы		
Внеоборотные активы	20,008	19,496
Оборотные активы	12,705	11,536
Обязательства		
Долгосрочные обязательства	(11,257)	(9,849)
Краткосрочные обязательства	(10,999)	(11,995)
Итого идентифицируемые чистые активы	10,457	9,188
Доля Группы в зависимом предприятии	49%	49%
Доля Группы в идентифицируемых чистых активах	5,124	4,502
Балансовая стоимость доли Группы	5,124	4,502

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	2020	2019	2018
Выручка	36,121	32,593	27,695
Чистая прибыль	10,267	9,354	7,752
Доля Группы в прибыли зависимого предприятия	5,031	4,583	3,799
Прочий совокупный (расход)/доход (эффект от пересчета в валюту представления отчетности)	(397)	(842)	648
Итого совокупный доход	9,870	8,512	8,400
Доля Группы в совокупном доходе зависимого предприятия	4,836	4,171	4,116
Дивиденды полученные	(4,212)	(3,821)	(3,691)

Совместные предприятия, представленные в составе операционной прибыли

Группа 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 на основании условий акционерного соглашения. Цена приобретения включала выплату денежными средствами в сумме 1,370 млн руб. Условия приобретения также включали получение колл и пут опционов на приобретение оставшихся долей в Achemar Holdings Limited и Clarkia Holdings Limited, и часть цены приобретения в сумме 166 млн руб. была распределена на справедливую стоимость опционов.

Фэнси Шоу

В 2020 году Группа образовала товарищество с ООО «Фэнси Шоу» для целей организации постановки, исполнения, проката и продвижения мюзикла «Шахматы» в России. По условиям соглашения, Группа получила право на 36% долю в чистой прибыли товарищества и признала инвестицию в совместное предприятие.

В следующей таблице представлена обобщенная финансовая информация об инвестициях Группы в несущественные совместные предприятия, учитываемые в составе операционной прибыли:

	2020	2019	2018
Чистая прибыль	3	-	-
Доля Группы в прибыли совместных предприятий	17	-	-
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный доход	3	-	-
Доля Группы в совокупной прибыли совместных предприятий	17	-	-

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Совместные и зависимые предприятия, представленные в составе прочих неоперационных доходов или расходов

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.

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 прилагемом консолидированном отчете о прибылях и убытках:

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

* Расход по текущему налогу на прибыль составил 420 млн руб.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

МТС-Банк

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 (Примечание 5).

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:

	2018
Процентные доходы	(9,289)
Процентные расходы	3,799
Чистый убыток	609
Доля Группы в убытке зависимого предприятия	162
Прочий совокупный расход	614
Итого совокупный убыток	1,223
Доля Группы в совокупном убытке зависимого предприятия	326

В следующей таблице представлена обобщенная финансовая информация об инвестициях Группы в прочие несущественные зависимые и совместные предприятия, представленные в составе прочих неоперационных доходов или расходов:

	2020	2019	2018
Чистая (прибыль)/убыток	(1,048)	2,448	4,600
Доля Группы в (прибыли)/убытке зависимых и совместных предприятий	(273)	341	747
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный (доход)/убыток	(1,048)	2,448	4,600
Доля Группы в совокупной (прибыли)/убытке зависимых и совместных предприятий	(273)	341	747

18. 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.

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прочие финансовые вложения показываются за минусом резерва под потенциальные кредитные убытки.

Прочие финансовые вложения представлены следующим образом:

		31 декабря	
	Классификация	2020 года	2019 года
Облигации	По амортизированной стоимости	8,764	9,381
Депозиты	По амортизированной стоимости	-	124
Займы/Векселя некотируемые	По амортизированной стоимости	328	36
Прочие	По амортизированной стоимости	400	1,656
Прочие инвестиции (валовая стоимость)		9,492	11,197
Резерв под потенциальные кредитные убытки		(4)	(2)
Итого прочие инвестиции		9,488	11,195

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность отражается по номинальной стоимости за вычетом резерва под потенциальные 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 180 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 отражает дебиторскую задолженность от продажи телефонов и оборудования в кредит в составе краткосрочной дебиторской задолженности и прочих долгосрочных финансовых 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 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Дебиторская задолженность от продажи телефонов и оборудования в кредит	15,785	16,845
Дебиторская задолженность абонентов	12,704	10,980
Прочая торговая дебиторская задолженность	4,954	4,427
Дебиторская задолженность по межсетевому взаимодействию	1,794	1,624
Дебиторская задолженность по услугам интеграции	1,512	2,407
Дебиторская задолженность по роумингу	1,072	1,912
Бонусы от поставщиков	342	724
Дебиторская задолженность дилеров	158	268
Дебиторская задолженность по договору шеринга	73	802
Дебиторская задолженность от продажи ВФ Украина	-	743
Прочая дебиторская задолженность	1,260	2,622
Резерв с учетом ожидаемых кредитных убытков	(4,623)	(4,203)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	35,031	39,151
За вычетом долгосрочной части	(2,163)	(3,556)
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	32,868	35,595

Анализ сроков возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности и резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 31 декабря 2020 года:

Дебиторская задолженность от абонентов и дилеров и прочая дебиторская задолженность, оцениваемая на основе матрицы резерва	Средневзвешенная ставка резервирования	Валовая балансовая стоимость	Резерв (основываясь на матрице резерва)	Кредитно-обесцененная
Текущая задолженность	3%	2,087	(62)	Нет
1 - 30 дней просрочено	5%	9,029	(478)	Нет
31 - 60 дней просрочено	41%	466	(190)	Нет
60 - 90 дней просрочено	59%	384	(225)	Нет
Более 90 дней просрочено	81%	896	(727)	Да
Итого	13%	12,862	(1,682)	

Дебиторская задолженность, отличная от задолженности абонентов и дилеров и продажи в кредит, оцениваемая на основе индивидуальной оценки	Средневзвешенная ставка резервирования	Валовая балансовая стоимость	Резерв (индивидуальная оценка)	Кредитно-обесцененная
Текущая задолженность	3%	7,966	(227)	Нет
1 - 30 дней просрочено	1%	825	(11)	Нет
31 - 60 дней просрочено	2%	459	(11)	Нет
60 - 90 дней просрочено	10%	227	(23)	Нет
Более 90 дней просрочено	69%	1,530	(1,069)	Да
Итого	12%	11,007	(1,341)	

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	Средневзвешенная ставка резервирования	Валовая балансовая стоимость	Резерв (коллективная оценка)	Кредитно-обесцененная
Текущая задолженность	2%	13,943	(245)	Нет
1 - 30 дней просрочено	15%	331	(50)	Нет
31 - 60 дней просрочено	53%	102	(54)	Нет
60 - 90 дней просрочено	65%	65	(43)	Нет
Более 90 дней просрочено	90%	1,344	(1,208)	Да
Итого	10%	15,785	(1,600)	

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	Средневзвешенная ставка резервирования	Валовая балансовая стоимость	Резерв (основываясь на матрице резерва)	Кредитно-обесцененная
Текущая 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	Средневзвешенная ставка резервирования	Валовая балансовая стоимость	Резерв (индивидуальная оценка)	Кредитно-обесцененная
Текущая 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)	

Дебиторская задолженность от продажи телефонов и оборудования в кредит	Средневзвешенная ставка резервирования	Валовая балансовая стоимость	Резерв (коллективная оценка)	Кредитно-обесцененная
Текущая 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)	

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 2020 и 2019 и 2018 годы:

	2020	2019	2018
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	(4,203)	(4,318)	(2,577)
Начисление резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков	(3,382)	(4,290)	(3,210)
Списание дебиторской задолженности	2,719	4,276	2,948
Продажа/(Приобретение) дочерней компании	243	129	(1,479)
Остаток на конец года	(4,623)	(4,203)	(4,318)

20. 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 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Телефоны и аксессуары	12,827	12,412
Запасные части для телекоммуникационного оборудования	110	984
Рекламные и прочие материалы	964	912
SIM-карты и карты предоплаты	726	700
ТВ-оборудование для перепродажи	425	494
Программное обеспечение и оборудование для установки и продажи	152	13
Итого товарно-материальные запасы	15,204	15,515

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.

Расходы на обесценение товарно-материальных запасов включены в себестоимость проданных товаров в 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)

За 2020, 2019 и 2018 годы, себестоимость реализации товаров включает в себя следующие расходы:

	2020	2019	2018
Себестоимость проданных запасов	62,587	56,761	55,278
Обесценение запасов	1,465	2,564	3,803
Восстановление резерва под обесценение запасов	(570)	(453)	(412)
Себестоимость реализации товаров	63,482	58,872	58,669

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

21. 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	3 - 44 лет
Прочие	3 - 20 лет

Здания и сооружения:

Здания и сооружения	7 - 150 лет
Неотделимые улучшения арендованного имущества	Срок аренды

Офисное оборудование, транспортные средства и прочее имущество

Офисное оборудование	2 - 7 лет
Транспортные средства	2 - 10 лет
Прочие	2 - 25 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 2020, 2019 и 2018 годов, а также движение основных средств за 12 месяцев, окончившихся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 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 2018 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. 12)	(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
Поступления	(173)	434	729	74,032	75,022
Ввод в эксплуатацию	53,005	1,317	12,286	(66,608)	-
Приобретение вследствие покупки компаний	578	4	6	-	588
Эффект от выбытия Энвижн Груп (Прим. 12)	-	-	(314)	(18)	(332)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(2,890)	(475)	(34)	(3)	(3,402)
Выбытие	(38,293)	(447)	(4,405)	(255)	(43,400)
Прочее	(4)	675	30	35	736
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	2,286	495	520	74	3,375
31 декабря 2020 года	575,398	36,564	66,191	29,917	708,070
Накопленная амортизация и обесценение					
1 января 2018 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)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	762	(76)	(1)	-	685
Выбытие	26,163	256	2,709	-	29,128
Выбытие вследствие продажи ВФ Украина (Прим. 12)	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)
Начисление за период	(43,220)	(1,153)	(5,696)	-	(50,069)
Эффект от выбытия Энвижн Груп (Прим. 12)	-	-	236	-	236
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	1,899	146	(7)	-	2,038
Выбытие	33,058	343	4,165	-	37,566
Прочее	(5)	(133)	(34)	-	(172)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(1,968)	(397)	(496)	-	(2,861)
31 декабря 2020	(372,532)	(11,770)	(38,200)	(764)	(423,266)
Остаточная стоимость на					
31 декабря 2019 года	198,593	23,985	21,005	21,896	265,479
31 декабря 2020 года	202,866	24,794	27,991	29,153	284,804

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Возмещение от третьих лиц в неденежной форме за кабель и другие основные средства, поврежденные в ходе строительных работ в Москве, за 2020, 2019 и 2018 годы, составило 1,510 млн руб., 2,034 млн руб. и 1,304 млн руб. соответственно. Полученный доход признан в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе прочих операционных доходов.

22. 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 (Примечание 23).

Ниже приведено изменение остаточной стоимости гудвила по отчетным сегментам за 2020 и 2019 годы:

	Россия конвергентная	Фиксированная связь в Москве	Прочие	Итого
На 1 января 2019 года				
Первоначальная стоимость	32,124	1,377	11,112	44,613
Накопленное обесценение	(1,466)	-	(4,040)	(5,506)
	30,658	1,377	7,072	39,107
Приобретения (Прим. 5)	105	-	-	105
Реклассификация	41	(41)	-	-
Выбытие вследствие продажи ВФ Украина (Прим. 12)	-	-	(114)	(114)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	-	-	(423)	(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
Приобретения (Прим. 5)	-	-	282	282
Реклассификация (Прим. 6)	(1,877)	-	1,877	-
Обесценение (Прим. 23)	-	-	(1,281)	(1,281)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	-	-	365	365
На 31 декабря 2020 года				
Первоначальная стоимость	30,393	1,336	13,099	44,828
Накопленное обесценение*	(1,466)	-	(5,321)	(6,787)
	28,927	1,336	7,778	38,041

* Накопленное обесценение в составе Прочих сегментов состоит из обесценения в Армении (3,516 млн руб.), Облачного ритейла (524 млн руб.) и Тикетлэнд и Пономиналу (1,281 млн руб.).

23. 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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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. Для целей тестирования на обесценение показатель OIBDA соответствует операционной прибыли за вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов, рассчитанных в соответствии с принципами МСФО.

Для целей оценки индикаторов обесценения и тестирования на обесценение на 31 декабря 2020 года Группа учла эффекты пандемии, вызванной COVID-19, на Групповую бизнес- и экономическую ситуацию (более подробно раскрыто в Ноте 3). Оценка будущих денежных потоков также была скорректирована на влияние факторов, вызванных пандемией. Все дальнейшие обсуждения и расчеты убытка от обесценения представлены с применением соответствующих корректировок.

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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

Тикетлэнд и Пономиналу

В связи с введенными государством ограничениями, связанными с массовыми мероприятиями, объемы реализации билетов значительно сократились в 2020 году. Пятилетний бизнес-план компаний билетных сервисов был скорректирован на значительное сокращение бизнес деятельности и необходимое время на восстановление соответствующего рынка в будущем. Совокупная возмещаемая стоимость Тикетлэнд и Пономиналу составляла 2,658 млн руб. по состоянию на 30 июня 2020 года.

За 12 месяцев 2020 года Группа признала обесценение гудвила в отношении компаний билетных сервисов в сумме 1,281 млн руб. в результате проведенного теста на обесценение.

Кинопалис

АО ОРК («Кинопалис») предоставляет услуги аренды павильонов для съемки и кино и соответствующего оборудования. Большая часть активов Кинопалис классифицирована, как инвестиционная недвижимость и состоит из павильонов, видео оборудования, декораций и прочего.

Общее замедление деятельности в рамках кинопроизводства и ограничений, введенных в связи с пандемией, привели к сокращению спроса на аренду съемочных павильонов. Операционные результаты Кинопалис стали ниже ожидаемых.

На 31 декабря 2020 года менеджмент оценил возмещаемую стоимость активов Кинопалис на основе ценности их использования и пришел к выводу, что соответствующая инвестиционная недвижимость обесценена. В результате, в течение года, окончившегося 31 декабря 2020 года Группа признала обесценение в сумме 807 млн руб. в отношении инвестиционной недвижимости ЕГДС Кинопалис.

МТС Туркменистан

В 2020 и 2019 годах МТС Туркменистан продала ряд ранее обесцененных активов, что привело к восстановлению убытка от обесценения в размере дохода от продажи на сумму 66 млн руб. и 148 млн руб., соответственно, в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Убытки от обесценения и доход от восстановления стоимости, признанные по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, относятся к операционным сегментам Группы, включенным в категорию «Прочие» (Прим. 6).

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Убыток от обесценения и доход от восстановления стоимости за год, закончившийся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, отнесен на уменьшение/(увеличение) балансовой стоимости долгосрочных активов следующим образом:

	2020			2019	2018	
	Билетные сервисы	Кинопо- лис	МТС Туркмени- стан	МТС Туркмени- стан	Облачный ритейл	Энвижн Чехия
Гудвилл	1,281	-	-	-	524	-
Основные средства	-	-	(66)	(114)	13	(505)
Инвестиционная недвижимость	-	807	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	-	-	-	(34)	140	(2)
Итого	1,281	807	(66)	(148)	677	(507)

Основные допущения, применяемые для расчета ценности использования

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

ЕГДС	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Россия конвергентная	43.2%-44.3%	42.4%-43.5%
Армения	51.8%-54.0%	46.9%-50.0%
Фиксированная связь в Москве	54.0%-57.2%	52.9%-56.6%
Энвижн Чехия	3.5%-5.2%	3.2%-3.9%
Билетные сервисы	8.8%-32%	15.1%-38.2%
Облачный бизнес	41.3%-69.0%	н/п
Кинополис	2.9%-3.9%	н/п

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

ЕГДС	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Россия конвергентная	20.9%	19.2%
Армения	22.2%	15.6%
Фиксированная связь в Москве	12.6%	19.8%
Энвижн Чехия	1.2%	1.2%
Билетные сервисы	0.0%	ноль
Облачный бизнес	15.4%	н/п
Кинополис	31.2%	н/п

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

ЕГДС	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Россия конвергентная	1%	1%
Армения	ноль	ноль
Фиксированная связь в Москве	1%	1%
Энвижн Чехия	2%	2%
Билетные сервисы	1.5%	3%
Облачный бизнес	1%	н/п
Кинополис	1%	н/п

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

ЕГДС	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Россия конвергентная	11.4%	14.1%
Армения	13.3%	13.5%
Фиксированная связь в Москве	11.0%	14.1%
Энвижн Чехия	6.1%	6.1%
Билетные сервисы	13.6%	16.7%
Облачный бизнес	13.2%	н/п
Кинополис	14.3%	н/п

24. 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 2020, 2019 и 2018 годов, а также движение прочих нематериальных активов за 12 месяцев, окончившихся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

	Лицензии	Радио- частоты	Биллинговое и прочее программное обеспечение	Клиентская база	Права пользования 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 2018 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. 5)	-	-	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. 5)	-	-	6	(37)	2	-	61	32
Эффект от продажи ВФ Украина (Прим. 12)	(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
Поступления	1,466	(11)	35,277	-	15	10,390	1,941	49,078
Приобретение вследствие покупки компаний (Прим. 5)	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект от продажи НВГ (Прим. 12)	-	-	(311)	-	-	-	-	(311)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	-	-	(184)	-	-	-	-	(184)
Обесценение активов	-	43	(167)	-	-	-	(2)	(126)
Выбытие	(108)	(172)	(28,035)	(73)	(24)	(9,758)	(1,033)	(39,203)
Прочее	25	30	(83)	-	-	-	(1)	(29)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	913	-	386	-	-	-	4	1,303
31 декабря 2020 года	24,001	5,579	146,851	5,857	2,668	14,267	4,005	203,228
Накопленная амортизация и обесценение								
1 января 2018 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. 5)	-	-	(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. 5)	-	-	(2)	-	-	-	-	(2)
Эффект от продажи ВФ Украина (Прим. 12)	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)
Начисление за период	(1,266)	(367)	(25,146)	(431)	(27)	(9,964)	(345)	(37,546)
Приобретение вследствие покупки компаний (Прим. 5)	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект от продажи НВГ (Прим. 12)	-	-	77	-	-	-	-	77
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	-	-	5	-	-	-	-	5
Обесценение активов	-	-	-	-	-	-	2	2
Выбытие	71	160	27,953	72	24	9,758	402	38,440
Прочее	(10)	(31)	76	-	-	-	-	35
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(894)	-	(275)	-	-	-	2	(1,167)
31 декабря 2020 года	(15,281)	(4,336)	(79,406)	(3,407)	(2,614)	(6,600)	(1,481)	(113,125)
Остаточная стоимость на								
31 декабря 2019 года	8,523	1,591	57,872	2,882	66	7,241	1,554	79,729
31 декабря 2020 года	8,720	1,243	67,445	2,450	54	7,667	2,524	90,103

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 35.

25. 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	
	2020 года	2019 года
Облигации	208,155	183,935
Банковские кредиты и прочие займы	221,113	159,384
Итого долговые обязательства	429,268	343,319
За вычетом краткосрочной части	(34,125)	(71,746)
Итого долгосрочные долговые обязательства	395,143	271,573

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 2020 года)	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Облигации MTS International со сроком погашения в 2023 году	долл. США	5.00%	33,091	27,712
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2025 году	руб.	8.00%	14,987	14,984
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2022 году	руб.	7.70%	14,980	14,969
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2023 году	руб.	6.85%	14,971	14,961
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2027 году	руб.	6.60%	14,971	-
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2021 году	руб.	8.85%	9,999	9,995
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2026 году	руб.	7.90%	9,998	9,998
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2022 году	руб.	9.00%	9,998	9,995
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2021 году	руб.	7.10%	9,997	9,992
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2025 году	руб.	7.25%	9,990	9,988
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2022 году	руб.	6.45%	9,988	9,973
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2024 году	руб.	8.70%	9,986	9,982
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2022 году	руб.	5.50%	9,984	-
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2023 году	руб.	6.50%	9,860	9,351
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2024 году	руб.	8.60%	7,488	7,485
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2027 году	руб.	6.60%	6,980	-
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2022 году	руб.	8.40%	4,994	4,991
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2026 году	руб.	6.60%	4,990	-
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2031 году	руб.	7.50%	891	891
Прочие			12	12
Облигации MTS International со сроком погашения в 2020 году	долл. США	8.625%	-	18,616
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	руб.	7.90%	-	40
Итого облигации			208,155	183,935
За вычетом краткосрочной части			(20,813)	(27,937)
Итого долгосрочные облигации			187,342	155,998

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Группа раскрывает эти облигации как подлежащие погашению 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.

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 2020 года)	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
В рублях:				
«ВТБ»	2024-2026	4.75%-5.50%	129,091	43,893
«Сбербанк»	2021-2024	5.99%-10.00%	85,001	103,832
Субсидированные кредиты ¹	2021-2025	1.75%-2.85%	1,845	-
Займы от связанных сторон	2022-2024	4.25%-8.70%	1,803	688
Прочие			3,373	10,971
Итого банковские кредиты и прочие займы			221,113	159,384
За вычетом краткосрочной части			(13,312)	(43,809)
Итого долгосрочные банковские кредиты и прочие займы			207,801	115,575

¹ Примечание 3 содержит дальнейшие раскрытия.

Соблюдение ограничительных условий – В отношении банковских кредитов и облигаций Группы действуют некоторые положения, ограничивающие способность Группы передавать имущество в залог, реализовывать активы, в том числе лицензии на предоставление услуг сотовой связи в центральной зоне, давать гарантии и займы третьим лицам, задерживать выплаты по долговым обязательствам, проводить слияния или консолидацию ПАО «МТС» с третьими лицами, являться субъектом неурегулированных судебных решений (за исключением штрафа, согласно условиям соглашений с Министерством юстиции Соединенных Штатов Америки). Группа также обязана поддерживать определенные финансовые показатели.

Кроме того, держатели 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.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа выполняла все существующие обязательства по облигациям и кредитам банков.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Доступные кредитные средства – По состоянию на 31 декабря 2020 года общая сумма доступных Группе неиспользованных кредитных линий составляла 229,855 млн руб. и относилась к следующим кредитным линиям:

	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	Доступны до	Доступная сумма
«Сбербанк»	руб.	2025	по соглашению	август 2025	130,000
«Сбербанк»	руб.	2024	по соглашению	май 2024	65,000
«Сбербанк»	руб.	2024	по соглашению	август 2024	20,000
«ВТБ»	руб.	2028	по соглашению	август 2028	5,000
«Россельхозбанк»	руб. / долл. / евро	2021	по соглашению 0.1 ключевой ставки ЦБР ¹ + 2.42%	ноябрь 2021	5,000
«ВЭБ»	руб.	2025	по соглашению	ноябрь 2023	4,348
«Циско»	руб.	2023	по соглашению ключевая ставка ЦБР ¹	январь 2021	283
«ЦТВ»	руб.	2022	ЦБР ¹	июль 2022	224
Итого					229,855

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 2025 года, и в последующие годы:

	31 декабря 2020 года	
	Облигации	Банковские кредиты и прочие займы
Суммы, подлежащие выплате за год, заканчивающийся 31 декабря		
2021	35,262	25,244
2022	62,453	52,944
2023	66,263	39,457
2024	22,845	36,005
2025	28,525	91,692
Последующие годы	39,845	15,072
Итого обусловленный договором недисконтированный поток	255,193	260,414
за вычетом неамортизированной части расходов на привлечение заемных средств	(244)	-
за вычетом процентов	(46,794)	(38,374)
за вычетом модификации долга	-	(909)
за вычетом эффекта субсидированной процентной ставки	-	(18)
Итого долговые обязательства	208,155	221,113

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

26. 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	
	2020 года	2019 года
Сетевое оборудование и базовые станции	93,948	93,694
Здания и земельные участки	36,468	45,020
Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	87	103
Итого активы в форме права пользования, нетто	130,503	138,817

Амортизация активов в форме прав пользования за 12 месяцев 2020, 2019 и 2018 годов, включенная в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках представлена ниже, при этом 3 млн руб., 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:	2020	2019	2018
Сетевое оборудование и базовые станции	6,903	6,900	7,784
Здания и земельные участки	11,903	11,968	10,955
Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	43	404	135
Торговые марки	-	693	694
Итого начисленная амортизация	18,849	19,965	19,568

Поступления активов в форме прав пользования за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, составили 13,102 млн руб., 20,436 млн руб. и 22,572 млн руб.

Процентные расходы по обязательствам аренды за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, в сумме 12,277 млн руб., 13,416 млн руб. и 12,852 млн руб. соответственно были включены в состав финансовых расходов, в то время как 1 млн руб., 1,246 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 2020, 2019 и 2018 годов расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не учитываемые в оценке обязательства по аренде, и расходы в отношении краткосрочной аренды составили:

	2020	2019	2018
Переменные платежи	9,542	8,522	1,934
Краткосрочная аренда	195	203	173
Итого	9,737	8,725	2,107

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 2020 и 2019 годов:

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Минимальные арендные платежи,		
в том числе:		
До одного года	27,094	27,650
От одного года до пяти лет	98,737	100,005
Свыше пяти лет	93,520	106,411
Итого минимальные арендные платежи	219,351	234,066
За вычетом эффекта дисконтирования	(68,537)	(78,758)
Приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей,		
в том числе:		
До одного года	16,177	15,228
От одного года до пяти лет	66,784	63,016
Свыше пяти лет	67,853	77,064
Итого приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей	150,814	155,308
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	(16,177)	(15,228)
Долгосрочные обязательства по аренде	134,637	140,080

Денежные потоки по обязательствам по аренде за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов составили 36,963 млн руб., 38,545 млн руб. и 29,368 млн руб., из них 12,173 млн руб., 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)

27. ДВИЖЕНИЕ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ В РАМКАХ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	31 декабря 2019	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 2020
Облигации (Прим. 25)	183,935	18,590	-	-	7,674	-	-	-	(2,044)	208,155
Банковские кредиты и прочие займы (Прим. 25)	159,384	60,055	-	26	-	-	-	-	1,648	221,113
Обязательства по аренде (Прим. 26)	155,308	(15,054)	(12,173)	(145)	1,405	150	-	-	21,323	150,814
Обязательство по выкупу собственных акций (Прим. 33)	-	(16,028)	-	-	-	-	-	-	16,028	-
Дивиденды к выплате (Прим. 33)	23,080	(74,923)	-	-	-	-	-	52,012	(60)	109
Кредиторская задолженность по покупкам компаний под общим контролем	22	-	-	-	-	-	-	-	(22)	-
Обязательство по опционному соглашению на выкуп доли неконтролирующих акционеров	73	-	-	-	-	-	(53)	-	42	62
Инструменты хеджирования (нетто)	955	-	(449)	-	(3,582)	-	-	-	(515)	(3,591)
Обязательства в рамках финансовой деятельности	522,757	(27,360)	(12,622)	(119)	5,497	150	(53)	52,012	36,400	576,662

⁽¹⁾ Включая начисления обязательства под выкуп собственных акций, поступления по договорам аренды, дивиденды к выплате неконтролирующим акционерам, 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)

	1 января 2019	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.25)	117,355	72,200	-	-	(5,668)	-	-	-	48	183,935
Банковские кредиты и прочие займы (Прим.25)	250,780	(93,640)	-	18	(1,057)	-	-	-	3,283	159,384
Обязательства по аренде (Прим.26)	160,552	(15,154)	(14,666)	(8,895)	(1,150)	493	-	-	34,128	155,308
Обязательство по выкупу собственных акций (Прим. 33)	-	(15,922)	-	-	-	-	-	-	15,922	-
Дивиденды к выплате (Прим. 33)	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.34)	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 под выкуп собственных акций, поступления по договорам аренды, дивиденды к выплате неконтролирующим акционерам, 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.

28. 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.

Премии сотрудникам и вознаграждение на основе акций – Расходы на премии сотрудникам и 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 2020, 2019 и 2018 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. 35)	Резервы по судебным разбирательствам и прочие резервы (Прим. 35)	Итого
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. 12)	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)
На 1 января 2020 года	(563)	(4,788)	(10,043)	-	(893)	(16,287)
Начислено в течение периода	(211)	(914)	(14,770)	-	(3,860)	(19,755)
Использовано	29	54	16,489	-	137	16,709
Корректировки ставки дисконтирования и процентной ставки (изменения в оценках)	1	(138)	67	-	-	(70)
Восстановление неиспользованных резервов	8	513	(125)	-	114	510
Начислено в течение периода в связи с приобретением бизнеса	-	-	-	-	-	-
Эффект от продажи Энвижн Групп (Прим. 12)	115	-	245	-	9	369
Прочее	-	-	(62)	-	(2)	(64)
На 31 декабря 2020 года	(621)	(5,273)	(8,199)	-	(4,495)	(18,588)
Краткосрочные	(621)	(229)	(8,115)	-	(4,495)	(13,460)
Долгосрочные	-	(5,044)	(84)	-	-	(5,128)

29. 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 финансовые инструменты, отложенное вознаграждение в рамках покупки компаний, а также обязательства по опционным соглашениям по справедливой стоимости. Все прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости.

Операции с производными финансовыми инструментами – 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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Доходы и расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов признаются сразу в составе прибылей и убытков.

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

Обязательства по опционным соглашениям, в том числе 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 акционеров в приобретенных дочерних и зависимых 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, использующихся 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.

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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов финансовые активы и финансовые обязательства Группы были представлены следующим образом:

1. Финансовые активы

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 15)	85,405	38,070
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 19)	35,031	39,151
Дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 32)	14,189	16,659
Прочие финансовые активы:		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Депозиты и займы выданные	118,594	94,757
Облигации	9,583	15,957
Прочие	2,196	3,520
Итого Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	130,373	114,234
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:		
Финансовые инструменты в собственности МТС-Банка	21,824	13,273
Паевые инвестиционные фонды	10,699	9,349
Активы в доверительном управлении УК «Система Капитал»	10,313	8,195
Кросс-валютные свопы, не определенные в качестве инструментов хеджирования	4,508	318
Отложенное вознаграждение (Прим. 12)	2,631	2,013
Производные инструменты, встроенные в договор аренды	562	-
Активы по опционным соглашениям, в том числе на выкуп доли неконтролирующих акционеров	228	-
Валютные форварды, свопы и опционы, не определенные в качестве инструментов хеджирования	2	52
Итого Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	50,767	33,200
Итого Прочие финансовые активы	181,140	147,434
Итого финансовые активы	315,765	241,314
За вычетом краткосрочной части	(227,338)	(159,084)
Итого внеоборотные финансовые активы	88,427	82,230

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

2. Финансовые обязательства

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	56,017	71,808
Кредиторская задолженность связанных сторон (Прим. 32)	3,146	558
Прочие финансовые обязательства:		
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Банковские кредиты и прочие займы (Прим. 25)	221,113	159,384
Облигации (Прим. 25)	208,155	183,935
Банковские депозиты и обязательства (Прим. 31)	167,677	137,952
Обязательства по аренде (Прим. 26)	150,814	155,308
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	747,759	636,579
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:		
Отложенное вознаграждение и прочие обязательства	1,068	917
Обязательства по опционным соглашениям, в том числе на выкуп доли неконтролирующих акционеров	55	73
Кросс-валютные свопы, не определенные в качестве инструментов хеджирования	-	955
Валютные форварды и свопы, не определенные в качестве инструментов хеджирования	-	366
Процентные свопы, не определенные в качестве инструментов хеджирования	-	68
Итого Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1,123	2,379
Итого прочие финансовые обязательства	748,882	638,958
Итого финансовые обязательства	808,045	711,324
За вычетом краткосрочной части	(276,368)	(296,911)
Итого долгосрочные финансовые обязательства	531,677	414,413

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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже представлена справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости:

	Уровень иерархии	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы			
Финансовые инструменты в собственности			
МТС-Банка	Уровень 1	21,824	13,273
Производные финансовые инструменты	Уровень 2	4,510	370
<i>Кросс-валютные свопы, не определенные в качестве инструментов хеджирования</i>		4,508	318
<i>Валютные форварды, свопы и опционы</i>		2	52
Паевые инвестиционные фонды под управлением УК «Система Капитал» (Прим. 16)	Уровень 2	10,699	9,349
Активы в доверительном управлении УК «Система Капитал» (Прим. 16)	Уровень 2	10,313	8,195
Производные инструменты, встроенные в договор аренды	Уровень 2	562	-
Отложенное вознаграждение	Уровень 3	2,631	2,013
Активы по опционным соглашениям, в том числе на выкуп доли неконтролирующих акционеров	Уровень 3	228	-
Обязательства			
Производные финансовые инструменты	Уровень 2	-	(1,389)
<i>Кросс-валютные свопы, не определенные в качестве инструментов хеджирования</i>		-	(955)
<i>Валютные форварды и свопы, не определенные в качестве инструментов хеджирования</i>		-	(366)
<i>Процентные свопы, не определенные в качестве инструментов хеджирования</i>		-	(68)
Отложенное вознаграждение	Уровень 3	(944)	(907)
Обязательства по опционным соглашениям на выкуп доли неконтролирующих акционеров	Уровень 3	(55)	(73)

Чистые реализованные прибыли и убытки Группы в результате оценки активов и обязательств уровня 3 по справедливой стоимости были включены в состав консолидированного отчета о прибылях и убытках в следующих суммах:

	2020	2019	2018
Чистые реализованные прибыли/(убытки) Группы в результате оценки активов уровня 3	846	2,013	-
Чистые реализованные прибыли/(убытки) Группы в результате оценки обязательств уровня 3	(39)	(1,813)	(719)
	807	200	(719)

За 2020, 2019 и 2018 годы не было признано нереализованных прибылей и убытков в результате оценки обязательств уровня 3 по справедливой стоимости.

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 2020 года		31 декабря 2019 года	
		Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Облигации	Уровень 1	(200,198)	(191,142)	(180,824)	(174,165)
Облигации, неотирующиеся на бирже	Уровень 3	(17,012)	(17,012)	(10,012)	(10,012)
Банковские кредиты и прочие займы (Прим. 25)	Уровень 3	(221,113)	(221,113)	(159,384)	(159,384)
		(438,323)	(429,267)	(350,220)	(343,561)

Балансовая стоимость банковских кредитов и прочих займов Группы примерно совпадала с их справедливой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов.

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 2020, 2019 и 2018 годы изменений классификации между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

За 2020 и 2018 годы изменений классификации между категориями учета финансовых инструментов 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.

30. 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, которые рассчитываются на основании отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета:

- 8.00% для собственного капитала;
- 4.50% для базового капитала;
- 6.00% для основного капитала.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

МТС-Банк выполняет требования достаточности капитала, установленные ЦБ РФ. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов коэффициент достаточности капитала МТС-Банка составлял:

- 12.82% и 13.7% для собственного капитала;
- 9.95% и 9.89% для базового капитала;
- 8.22% и 7.78% основного капитала, соответственно.

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, кредиторскую и дебиторскую задолженность, номинированную в иностранной валюте, и производные финансовые инструменты. Анализ чувствительности, приведенный в нижеследующих разделах относится к финансовой позиции Группы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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 фиксированных процентных ставок

Часть обязательства Группы по облигациям и банковским кредитам, номинированных в долл. США, получены под фиксированные процентные ставки. 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 7.4% и 5.8% кредитных обязательств Группы с фиксированными процентными ставками по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов.

Номинальная стоимость производных инструментов составляла 22,163 млн руб. и 25,387 млн руб. на 31 декабря 2020 и 2019 годов соответственно.

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное увеличение краткосрочных процентных ставок на 100 базисных пунктов приведет к увеличению будущих процентных расходов Группы на 1,166 млн руб., 271 млн руб. и 201 млн руб. за 2020, 2019 и 2018 годы соответственно. Такое же уменьшение краткосрочных процентных ставок приведет к снижению будущих процентных расходов Группы на 1,166 млн руб., 271 млн руб. и 201 млн руб. за 2020, 2019 и 2018 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 финансовых инструментов в связи с изменением обменных курсов валют. Группа подвержена валютному риску преимущественно в отношении финансовой деятельности. Группа управляет валютным риском с помощью производных финансовых инструментов и инструментов денежного рынка.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа заключила несколько валютных своп-соглашений. Данные соглашения в основном хеджируют риск изменения курса валюты и предусматривают периодический обмен основных сумм и процентных выплат, 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 курса обмена валют в отношении 66.7% и 40.0% своих облигаций и банковских кредитов в долл. США, непогашенных по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов соответственно.

Номинальная стоимость валютно-процентных свопов составляла 22,163 млн руб. и 18,572 млн руб. на 31 декабря 2020 и 2019 годов соответственно.

Группа заключила валютные форвардные соглашения в целях минимизации валютного риска. 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 2020, 2019 и 2018 годов, Группа признала прибыль в размере 1,136 млн руб., 701 млн руб. и 1,937 млн руб. в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2020, 2019 и 2018 годы соответственно.

Сумма базовых активов, относящихся к валютным форвардным инструментам по сделкам, не закрытым по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, составила 7,911 млн руб. и 69,535 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 прочих неоперационных доходов/расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

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

	Изменение курса, долл. США	Доллар США – влияние на прибыль до налого- обложения млн руб.	Изменение курса, евро	Евро – влияние на прибыль до налого- обложения млн руб.
2020 год	+10%	786	+10%	(682)
	-10%	(1,291)	-10%	682
2019 год	+5%	2,516	+1%	120
	-5%	(2,516)	-1%	(120)
2018 год	+1%	(176)	+1%	152
	-1%	176	-1%	(152)

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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 6 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. Анализ риска ликвидности и риска изменения процентных ставок МТС-Банка раскрыт отдельно в Примечании 31.

По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные обязательства Группы превысили оборотные активы на 66,315 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 229,855 млн руб. (Примечание 25).

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 под потенциальные кредитные убытки для всех финансовых активов. Потенциальные кредитные 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.

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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 него 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 2020 и 2019 годов Группа подвержена кредитному риску по следующим остаткам:

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Банковские депозиты и выданные займы	118,594	94,757
Денежные средства и их эквиваленты	85,405	38,070
Торговая и прочая дебиторская задолженность	35,031	39,151
Финансовые инструменты в собственности МТС-Банка	21,824	13,273
Активы в доверительном управлении УК «Система Капитал»	10,699	9,349
Паевые инвестиционные фонды	10,313	8,195
Облигации	9,583	15,957
Производные финансовые инструменты	5,072	370
Отложенное вознаграждение	2,631	2,013
Активы по опционным соглашениям, в том числе на выкуп доли неконтролирующих акционеров	228	-
Прочие	2,196	3,520

Информация о подверженности Группы кредитному риску по выданным гарантиям и обязательствам по предоставлению кредитов МТС-Банка представлена в Примечании 31.

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

В соответствии с положениями внутренних нормативных документов Группы по размещению свободных средств, совокупный кредитный риск Группы в отношении одного контрагента ограничен. Группа размещает свои свободные денежные средства и заключает сделки с различными финансовыми институтами, одобренными в рамках внутренней процедуры отбора финансовых учреждений для размещения средств. Главным критерием, учитываемым в процессе выбора финансовых институтов, является кредитный рейтинг, присвоенный международными рейтинговыми агентствами.

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.

31. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БАНКА

С целью объективного отражения влияния сложившихся макроэкономических условий в результате распространения COVID-19, начиная со второго квартала Группа уточнила основные подходы к оценке уровня ожидаемых кредитных потерь, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Ссуды физическим лицам, малому и среднему бизнесу:

- Группы ввела понятие технического бакета просрочки, существенно улучшающее разделение стадии 2 по вероятности дефолта;
- Группа ввела в оценку вероятности потерь по поколениям, выданным менее 12 месяцев назад, дополнительную макроэкономическую поправку, позволяющая уточнить оценку развития поведения каждого отдельного поколения;
- Дополнительно Группа провела переобучение макроэкономической модели и обновила прогнозы макроэкономических показателей на основании последней доступной макроэкономической информации на отчетную дату.
- Проведено внеплановое стресс-тестирование кредитного риска с учетом ухудшения макросреды.

Ссуды корпоративным заемщикам:

- В используемой Группой PD-модели (Probability of Default – Вероятность дефолта) обновлены макросценарии на основе обновленных макро-прогнозов Центрального банка Российской Федерации (ЦБ РФ) и Оксфорд Экономикс;
- Проведено внеплановое стресс-тестирование кредитного риска с учетом ухудшения макросреды;
- Снижен риск-аппетит за счет:
 - усиления процедур санкционирования выдач как новых кредитов, так и траншей по открытым кредитным линиям.
 - рассмотрения новых кредитных заявок с учетом стрессового сценария развития экономики в рамках бюджета и бизнес-плана.
 - ориентации на замещение ВКЛ/НКЛ овердрафтами и факторингом, как продуктами с более предпочтительным риск-профилем.
 - введения по действующим заемщикам режима усиленного мониторинга.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Средневзвешенные ставки резервирования выросли с 7.77% на 31 декабря 2019 года до 12.46% на 31 декабря 2020 года по физическим лицам и уменьшились с 13.74% до 13.21% по юридическим лицам, в том числе с учетом обновления макропрогнозов.

Группа может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Стресс-тестирование

Группа не реже, чем ежеквартально проводит стресс-тестирование для определения своей подверженности значимым видам риска. В этом году стресс-тестирование проводилось также с целью оценки рисков угрозы глобальной пандемии COVID-19. Группой было проведено стресс-тестирование кредитного портфеля (корпоративные заемщики, облигации, удерживаемые до погашения, и физические лица) по двум сценариям:

- базовый прогноз ЦБ РФ от 24 июля 2020 (нефть = 38 долл./баррель, ВВП = -5.5% (минимальная граница диапазона)
- негативный сценарий Банка (нефть = 19 долл./баррель, ВВП = -11.15%)

Вероятность наступления сценария № 1 Группа экспертно оценивает на уровне 80%, сценария № 2 – на уровне 20%.

Исходя из результатов стресс-тестирования кредитного риска установлено, что нормативы достаточности капитала находятся в пределах допустимого уровня*. Рост ожидаемого убытка составил 2.9 млрд руб. и 4.6 млрд руб. соответственно:

- Сценарий 1: в т.ч. корпоративные заемщики и облигации, удерживаемые до погашения = 2.5 млрд руб., портфель физ. лиц = 0.4 млрд руб.
- Сценарий 2: в т.ч. корпоративные заемщики и облигации, удерживаемые до погашения = 3.4 млрд руб., портфель физ. лиц = 1.2 млрд руб.

*исходя из экспертного консервативного предположения, что рост ожидаемого убытка приведет также к сопоставимому росту резервов РСБУ, т.к. при расчете капитала и нормативов в расчет принимаются резервы РСБУ, а не МСФО.

На отчетную дату Руководство полагает, что результаты стресс-тестирования, проведенного во втором квартале 2020 года, основаны на консервативном подходе, и что дополнения к стресс-тестированию не требуются, в связи с улучшением макроэкономических параметров, которые остаются актуальными со второго квартала 2020 года до текущей даты.

Применительно к активам и пассивам, чувствительным к изменению процентной ставки, рассматривается сценарий шока ставок – одномоментного их роста на 400 б.п. во всех временных диапазонах. Расчеты показали, что он вызывает умеренное снижение годового чистого процентного дохода, которое может оказать негативное влияние на капитал Банка только в сочетании с исключительной (свыше 25% основного капитала) величиной убытков от реализации других видов риска.

Стресс-тестирование Группы к факторам процентного риска в торговом портфеле производится для комплекса сценариев, среди которых ключевым является параллельный сдвиг кривых доходности на 500 б.п., приводящий к отрицательной переоценке портфеля облигаций в размере, значительно меньшем 5% собственных средств Группы.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Стресс-тестирование ликвидной позиции Группы осуществляется на основе трех модельных сценариев, предусмотренных внутренней политикой: «краткосрочный финансовый кризис», «долгосрочный системный кризис» и «репутационный кризис группы компаний». Модель стресс-теста носит комбинированный характер и включает в себя как сокращение поступлений по активам вследствие реализации кредитного риска, так и значительные оттоки привлеченных средств (для текущих пассивов 100% значений свыше условно-стабильного уровня и в отдельных случаях до 50% - ниже него). Конечной целью указанного стресс-тестирования выступает оценка достаточности располагаемого Группой буфера ликвидности в плане обеспечения ему «периода выживания», продолжительностью не меньшей, чем предусмотрено «Декларацией риск-аппетита (склонности к риску)» ПАО «МТС-Банк». По итогам стресс-тестирования ликвидной позиции Группы был сделан вывод о том, что требуемый «период выживания» достигается во всех трех базовых сценариях.

Учитывая, что правительства большинства стран в условиях пандемии COVID-19 избрали путь монетарного, фискального стимулирования и повышения доступности денег, перечисленные гипотетические стресс-сценарии, предполагающие резкий рост ставок и дефицит ликвидности на рынке, в достаточной степени учитывают возможное влияние последствий пандемии на Группу.

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 2020 и 2019 годов.

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Займы, предоставленные клиентам	130,164	99,990
Средства в банках	2,950	2,883
За вычетом РПКУ	(16,446)	(10,031)
Итого банковские депозиты и займы выданные, нетто	116,668	92,842
За вычетом краткосрочной части	(52,676)	(39,370)
Итого банковские депозиты и займы выданные, долгосрочные	63,992	53,472

Банковские депозиты и займы, предоставленные клиентам, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Займы, предоставленные юридическим лицам		
Корпорации	26,602	24,192
Малый и средний бизнес	1,736	1,959
Итого займы, предоставленные юридическим лицам	28,338	26,151
Займы, предоставленные физическим лицам		
Ипотечное кредитование	14,384	11,164
Потребительские займы	65,142	46,484
Кредитные карты	21,874	15,618
Прочее	426	573
Итого займы, предоставленные физическим лицам	101,826	73,839
Средства в банках		
Срочные депозиты	1,770	1,581
Обязательные резервы денежных средств в Центральном Банке России	1,180	1,302
Итого средства в банках	2,950	2,883
Итого банковские депозиты и займы выданные	133,114	102,873
За вычетом РПКУ	(16,446)	(10,031)
Итого банковские депозиты и займы выданные, нетто	116,668	92,842

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Займы, обеспеченные гарантиями	17,200	11,448
Займы, обеспеченные залогом недвижимости	18,733	14,077
Займы, обеспеченные залогом ценных бумаг	370	1,017
Займы, обеспеченные залогом оборудования	100	495
Займы, обеспеченные залогом прав требования, залогом товарно-материальных запасов или собственных векселей, а также иным обеспечением	156	44
Необеспеченные займы	93,605	72,909
За вычетом РПКУ	(16,436)	(10,024)
Итого займы, предоставленные клиентам	113,728	89,966

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

Информация о движении РПКУ по средствам в банках и займам, предоставленным клиентам за 2020 и 2019 годы представлена в таблице ниже:

	Займы, предоставлен- ные клиентам	Средства в банках	Итого
Сальдо на 1 января 2020 года	10,024	7	10,031
Начисление/восстановление резерва	8,271	3	8,274
Восстановление списанной безнадежной задолженности	565	-	565
Списание безнадежной задолженности	(2,145)	-	(2,145)
Продажа займов	(279)	-	(279)
Эффект от переоценки иностранной валюты	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2020 года	16,436	10	16,446
	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

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 займам, предоставленным юридическим лицам, за 2020 и 2019 годы представлена ниже:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Сальдо на 1 января 2020 года	681	77	3,199	3,957
- Реклассификация в Стадию 1	1	(1)	-	-
- Реклассификация в Стадию 2	(66)	66	-	-
- Реклассификация в Стадию 3	(30)	(47)	77	-
Созданные или вновь приобретенные финансовые активы	418	-	-	418
Изменения, обусловленные изменением кредитного риска	(105)	46	38	(21)
Продажа займов	-	-	(279)	(279)
Списание за счет резервов	-	-	(515)	(515)
Восстановления по ранее списанным активам	-	-	184	184
Эффект от переоценки иностранной валюты	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2020 года	899	141	2,704	3,744

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Сальдо на 1 января 2019 года	318	486	3,408	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	(419)	(405)
Продажа займов	(40)	-	-	(40)
Списание за счет резервов	-	-	(863)	(863)
Восстановления по ранее списанным активам	-	-	392	392
Эффект от переоценки иностранной валюты	3	-	-	3
Сальдо на 31 декабря 2019 года	681	77	3,199	3,957

Информация о движении РПКУ по займам, предоставленным физическим лицам, за 2020 и 2019 годы представлена ниже:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Сальдо на 1 января 2020 года	1,808	923	3,336	6,067
- Реклассификация в Стадию 1	1,396	(1,172)	(224)	-
- Реклассификация в Стадию 2	(415)	594	(179)	-
- Реклассификация в Стадию 3	(2)	(3,848)	3,850	-
Созданные или вновь приобретенные финансовые активы	1,226	-	-	1,226
Изменения, обусловленные изменением кредитного риска	(914)	4,949	2,613	6,648
Списание за счет резервов	-	-	(1,631)	(1,631)
Восстановления по ранее списанным активам	-	-	382	382
Сальдо на 31 декабря 2020 года	3,099	1,446	8,147	12,692

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	Итого
Сальдо на 1 января 2019 года	756	318	2,403	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	-	-	(1,143)	(1,143)
Восстановления по ранее списанным активам	-	-	435	435
Сальдо на 31 декабря 2019 года	1,808	923	3,336	6,067

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 2020 и 2019 годов представлена в таблице ниже:

Сальдо на 31 декабря 2020 года	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Текущие	88,058	-	-	88,058
Требующие мониторинга	-	3,816	306	4,122
Дефолтные	-	-	9,646	9,646
За вычетом РПКУ	(3,099)	(1,446)	(8,147)	(12,692)
Итого	84,959	2,370	1,805	89,134

Сальдо на 31 декабря 2019 года	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Текущие	66,506	138	-	66,644
Требующие мониторинга	-	2,801	49	2,850
Дефолтные	-	-	4,345	4,345
За вычетом РПКУ	(1,808)	(923)	(3,336)	(6,067)
Итого	64,698	2,016	1,058	67,772

Информация о качестве займов, предоставленных юридическим лицам, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлена в таблице ниже:

Сальдо на 31 декабря 2020 года	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Текущие	12,136	2,947	-	15,083
Требующие мониторинга	6,106	3,649	-	9,755
Сомнительные	-	-	877	877
Дефолтные	-	-	2,623	2,623
За вычетом РПКУ	(899)	(141)	(2,704)	(3,744)
Итого	17,343	6,455	796	24,594

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	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Текущие	11,711	1,728	-	13,439
Требующие мониторинга	7,396	1,489	-	8,885
Дефолтные	-	-	3,826	3,826
За вычетом РПКУ	(681)	(77)	(3,199)	(3,957)
Итого	18,426	3,140	627	22,193

Анализ кредитного качества займов, предоставленных физическим лицам, по состоянию на 31 декабря 2020 года представлен следующим образом:

Сальдо на 31 декабря 2020 года	Займы до вычета РПКУ	РПКУ	Займы после вычета РПКУ	РПКУ по отношению к сумме займов до вычета РПКУ
Коллективно оцененные				
Непросроченные	88,056	(3,101)	84,955	4%
Просрочка:				
до 30 дней	2,370	(507)	1,863	21%
от 31 до 60 дней	841	(506)	335	60%
от 61 до 90 дней	605	(432)	173	71%
от 91 до 180 дней	1,739	(1,373)	366	79%
свыше 180 дней	7,523	(6,431)	1,092	85%
Итого коллективно оцененные займы	101,134	(12,350)	88,784	12%
Индивидуально обесцененные				
Непросроченные	256	(90)	166	35%
Просрочка:				
до 30 дней	46	(12)	34	0%
от 31 до 60 дней	7	-	7	0%
от 61 до 90 дней	-	-	-	-
от 91 до 180 дней	6	-	6	0%
свыше 180 дней	377	(240)	137	64%
Итого индивидуально обесцененные займы	692	(342)	350	49%
Итого	101,826	(12,692)	89,134	12%

Анализ кредитного качества непогашенных займов, предоставленных малому и среднему бизнесу, по состоянию на 31 декабря 2020 года представлен следующим образом:

Сальдо на 31 декабря 2020 года	Займы до вычета РПКУ	РПКУ	Займы после вычета РПКУ	РПКУ по отношению к сумме займов до вычета РПКУ
Коллективно оцененные				
Непросроченные	1,025	(16)	1,009	2%
Просрочка:				
до 30 дней	29	(6)	23	21%
от 31 до 60 дней	8	(3)	5	37%
от 61 до 90 дней	8	(5)	3	64%
от 91 до 180 дней	22	(12)	10	54%
свыше 180 дней	644	(407)	237	63%
Итого коллективно оцененные займы	1,736	(449)	1,287	26%

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 РПКУ	РПКУ	Займы после вычета РПКУ	РПКУ по отношению к сумме займов до вычета РПКУ
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%

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 РПКУ	РПКУ	Займы после вычета РПКУ	РПКУ по отношению к сумме займов до вычета РПКУ
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%

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Банковские депозиты и обязательства

В приведенной ниже таблице представлена балансовая стоимость краткосрочных и долгосрочных банковских депозитов и займов полученных по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов.

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Депозиты клиентов	139,438	122,809
Средства банков и других финансовых учреждений	24,644	12,305
Выпущенные долговые ценные бумаги	1,840	1,421
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2	297
Прочие финансовые обязательства	1,753	1,120
Итого банковские депозиты и обязательства	167,677	137,952
За вычетом краткосрочной части	(165,794)	(136,147)
Итого банковские депозиты и обязательства, долгосрочные	1,883	1,805

Структура депозитов клиентов по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлена в таблице ниже:

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Юридические лица		
- Текущие/расчетные счета	13,163	10,005
- Срочные депозиты	19,466	12,092
Физические лица		
- Текущие/расчетные счета	18,219	14,915
- Срочные депозиты	88,590	85,797
Итого депозиты клиентов	139,438	122,809

Средства банков и других финансовых учреждений по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлена в таблицах ниже:

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Займы, полученные по договорам РЕПО	20,540	11,994
Кредиты и срочные депозиты банков и других финансовых учреждений	2,732	50
Корреспондентские счета других банков	1,372	261
Итого средства банков и других финансовых учреждений	24,644	12,305

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

- ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, на общую сумму 9,678 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости, на общую сумму 1,557 млн руб. и 8,719 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 6,374 млн руб. и 3,518 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов соответственно.

В ноябре 2015 года АСВ предоставило МТС-Банку субординированный займ 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 2020 и 2019 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 2020 и 2019 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 2020 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	21,823	-	-	-	-	1	21,824
Средства в банках	16,915	-	-	-	-	-	16,915
Займы выданные*	6,455	15,949	38,916	57,422	8,971	2,150	129,863
Вложения в ценные бумаги	15	166	643	8,760	-	-	9,584
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты	45,208	16,115	39,559	66,182	8,971	2,151	178,186
Денежные средства и их эквиваленты	22,274	-	-	-	-	-	22,274
Средства в банках	1,180	-	-	-	-	-	1,180
Валютные форварды и опционы, не определенные в качестве инструментов хеджирования	1	1	-	-	-	-	2
Прочие финансовые активы*	962	125	35	-	-	47	1,169
Итого финансовые активы, по которым не начисляются проценты	24,417	126	35	-	-	47	24,625
Итого финансовые активы	69,625	16,241	39,594	66,182	8,971	2,198	202,811

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сальдо на 31 декабря 2020 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	(22,962)	-	(127)	-	-		(23,089)
Депозиты клиентов*	(21,827)	(15,109)	(69,684)	(1,423)	-		(108,043)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(1,204)	-	(341)	(295)	-		(1,840)
Обязательства по аренде*	(11)	(47)	(196)	(332)	-		(586)
Итого финансовые обязательства, по которым начисляются проценты	(46,004)	(15,156)	(70,348)	(2,050)	-		(133,558)
Валютные форварды и опционы, не определенные в качестве инструментов хеджирования	(1)	(1)	-	-	-		(2)
Обязательства по возврату ценных бумаг	-	-	-	-	-		-
Средства банков и других финансовых учреждений	(1,372)	-	-	-	-		(1,372)
Депозиты клиентов*	(41,698)	-	-	-	-		(41,698)
Прочие финансовые обязательства*	(2,231)	(492)	(1,472)	-	-		(4,195)
Итого финансовые обязательства, по которым не начисляются проценты	(45,302)	(493)	(1,472)	-	-		(47,267)
Итого финансовые обязательства	(91,306)	(15,649)	(71,820)	(2,050)	-		(180,825)
Разница между финансовыми активами и обязательствами	(21,681)	592	(32,226)	64,132	8,971		
Стабильные источники фондирования	42,378	1,823	30,814	(15,970)	(59,045)		
Чистый разрыв ликвидности	20,697	2,415	(1,412)	48,162	(50,074)		
Совокупный разрыв ликвидности	20,697	23,112	21,700	69,862	19,788		
 * в т.ч. внутригрупповые сальдо	 8,776	 (7,808)	 (4,361)	 (1,971)	 -		 (5,364)

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 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	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)	(701)	(70)	(354)	-	(1,570)
Обязательства по аренде*	-	(15)	(234)	(377)	-	(626)
Итого финансовые обязательства, по которым начисляются проценты	(28,583)	(13,462)	(69,482)	(1,659)	-	(113,186)
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)
Долговые обязательства	-	(8)	(64)	(323)	(463)	(858)
Итого финансовые обязательства, по которым не начисляются проценты	(32,672)	(583)	(1,598)	(323)	(463)	(35,639)
Итого финансовые обязательства	(61,255)	(14,045)	(71,080)	(1,982)	(463)	(148,825)
Разница между финансовыми активами и обязательствами	(14,387)	(1,490)	(30,896)	56,102	6,166	
Стабильные источники фондирования	40,625	641	30,855	(14,270)	(57,852)	
Чистый разрыв ликвидности	26,238	(849)	(41)	41,832	(51,686)	
Совокупный разрыв ликвидности	26,238	25,389	25,348	67,180	15,494	
 * 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)

Анализ риска ликвидности и риска изменения процентных ставок по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлен в таблице ниже. Суммы в таблице ниже отражают будущие совокупные недисконтированные денежные потоки.

Сальдо на 31 декабря 2020 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	4.4%	22,962	-	127	-	-	-	23,089
Депозиты клиентов*	5.9%	22,046	15,352	71,255	1,458	-	-	110,111
Выпущенные долговые ценные бумаги	4.0%	1,204	-	348	321	-	-	1,873
Обязательства по аренде*	6.1%	10	48	204	377	-	-	639
Итого финансовые обязательства, по которым начисляются проценты		46,222	15,400	71,934	2,156	-	-	135,712
Финансовые обязательства, по которым не начисляются проценты								
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-	-	-	-	-	-
Средства банков и других финансовых учреждений		1,372	-	-	-	-	-	1,372
Депозиты клиентов*		41,968	-	-	-	-	-	41,968
Прочие финансовые обязательства*		2,231	492	1,472	-	-	-	4,195
Итого финансовые обязательства, по которым не начисляются проценты		45,571	492	1,472	-	-	-	47,535
Итого финансовые обязательства		91,793	15,892	73,406	2,156	-	-	183,247
* в т.ч. внутригрупповые сальдо		10,770	8	39	58	-	-	10,875

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	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%	12,064	-	-	-	-	-	12,064
Депозиты клиентов*	5.9%	16,337	13,273	71,588	957	-	-	102,155
Выпущенные долговые ценные бумаги	9.5%	458	707	71	354	-	-	1,590
Обязательства по аренде*		26	40	195	444	-	-	705
Итого финансовые обязательства, по которым начисляются проценты		28,885	14,020	71,854	1,755	-	-	116,514
Финансовые обязательства, по которым не начисляются проценты								
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		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
Долговые обязательства		-	9	64	323	463	-	859
Итого финансовые обязательства, по которым не начисляются проценты		32,672	559	1,598	323	463	-	35,615
Итого финансовые обязательства		61,557	14,579	73,452	2,078	463	-	152,129
* в т.ч. внутригрупповые сальдо		6,936	214	-	-	-	-	7,150

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

У Группы существуют условные обязательства кредитного характера в виде обязательств будущих периодов по предоставлению банковских гарантий в сумме 9.8 млн руб. на 31 декабря 2020 года (5 млн руб. на 31 декабря 2019 года).

Группа не подвержена кредитному риску по таким обязательствам.

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

Сальдо на 31 декабря 2020

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Обязательства по предоставлению кредитов	21,410	1,729	56	23,195
Выданные гарантии	21,426	2,084	247	23,757
За исключением резерва	(340)	(33)	(213)	(586)
Итого обязательства по предоставлению кредитов и выданным гарантиям	42,496	3,780	90	46,366

Сальдо на 31 декабря 2019

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Обязательства по предоставлению кредитов	18,890	4,909	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	36,755	6,290	210	43,255

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

32. 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 2020 и 2019 годов и отчет о прибылях и убытках Группы за 2020, 2019 и 2018 годы следующее:

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	
Отчет о финансовом положении:			
Авансы выданные под строительство и приобретение основных средств	1,109	3,866	
Балансовая стоимость активов в форме права пользования	4,957	4,526	
Прочие инвестиции	529	149	
Дебиторская задолженность, долгосрочная часть	5,209	10,787	
Банковские займы выданные, долгосрочная часть	2,856	4,150	
Дебиторская задолженность, краткосрочная часть	8,980	5,872	
Банковские займы выданные, краткосрочная часть	5,162	1,677	
Краткосрочные финансовые вложения	3	246	
Авансы выданные и расходы будущих периодов	1,526	-	
Денежные средства и их эквиваленты	321	282	
Долговые обязательства, долгосрочная часть	11	-	
Обязательства по аренде, долгосрочная часть	4,878	5,160	
Банковские депозиты и обязательства, долгосрочная часть	124	153	
Дивиденды к уплате	3	11,747	
Кредиторская задолженность, краткосрочная часть	3,146	558	
Долговые обязательства, краткосрочная часть	1,792	688	
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	738	763	
Банковские депозиты и обязательства, краткосрочная часть	52,248	41,198	
Отчет о прибылях и убытках			
	2020	2019	2018
Выручка	5,832	4,932	4,352
Себестоимость услуг	2,842	3,237	1,696
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	2,694	3,188	2,948
Прочие операционные доходы / (расходы)	2,147	5,190	878
Прочие расходы	278	-	-
Финансовые доходы / (расходы)	1,289	1,662	1,398
Процентные расходы по арендным обязательствам	442	447	135

Условия сделок со связанными сторонами – Неоплаченные остатки на 31 декабря 2020 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 2020 года Группа не имела материальных сумм зарезервированной дебиторской задолженности связанных сторон, а также расходов, признанных в течение 2020 и 2019 годов в отношении безнадежных или сомнительных долгов связанных сторон.

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Балансовые остатки связанных сторон представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Авансы под покупку основных средств:		
АФК «Система», дочерние компании	1,096	2,501
АФК «Система», зависимые компании	13	1,365
Итого авансы под покупку основных средств	1,109	3,866
Балансовая стоимость активов в форме права пользования:		
АФК «Система», дочерние компании	4,845	4,386
АФК «Система», зависимые компании	93	108
Зависимые компании Группы	11	26
Прочие связанные стороны	8	6
Итого балансовая стоимость активов в форме права пользования	4,957	4,526
Прочие финансовые вложения:		
АФК «Система», дочерние компании	253	-
Зависимые компании Группы	74	-
Итого прочие финансовые вложения в связанные стороны	327	-
Прочие финансовые вложения в акции:		
АФК «Система», дочерние компании	117	149
Зависимые компании Группы	85	-
Итого прочие финансовые вложения в акции связанных сторон	202	149
Дебиторская задолженность, долгосрочная часть:		
АФК «Система», дочерние компании	5,209	8,153
АФК «Система», материнская компания	-	2,634
Итого дебиторская задолженность связанных сторон, долгосрочная часть	5,209	10,787
Банковские займы выданные, долгосрочная часть:		
АФК «Система», дочерние компании	1,480	1,277
АФК «Система», зависимые компании	1,376	2,873
Итого банковские займы выданные связанным сторонам, долгосрочная часть	2,856	4,150
Дебиторская задолженность, краткосрочная часть:		
АФК «Система», дочерние компании	4,571	2,652
АФК «Система», материнская компания	2,829	2,634
Зависимые компании Группы	1,397	562
АФК «Система», зависимые компании	57	22
Прочие связанные стороны	126	2
Итого дебиторская задолженность связанных сторон, краткосрочная часть	8,980	5,872
Банковские займы выданные, краткосрочная часть:		
АФК «Система», зависимые компании	2,819	105
АФК «Система», материнская компания	1,831	1,440
АФК «Система», дочерние компании	464	81
Ключевой управленческий персонал Группы и материнской компании	48	51
Итого банковские займы выданные связанным сторонам, краткосрочная часть	5,162	1,677
Краткосрочные финансовые вложения:		
АФК «Система», дочерние компании	3	246
Итого краткосрочные финансовые вложения в связанные стороны	3	246
Авансы выданные и расходы будущих периодов:		

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
АФК «Система», дочерние компании	1,518	-
Прочие связанные стороны	8	-
Итого авансы выданные и расходы будущих периодов связанных сторон	1,526	-
Долговые обязательства, долгосрочная часть:		
АФК «Система», дочерние компании	11	-
Итого долговые обязательства перед связанными сторонами, долгосрочная часть	11	-
Обязательства по аренде, долгосрочная часть:		
АФК «Система», дочерние компании	4,801	5,069
АФК «Система», зависимые компании	66	81
Зависимые компании Группы	4	5
Прочие связанные стороны	7	5
Итого обязательства по аренде перед связанными сторонами, долгосрочная часть	4,878	5,160
Банковские депозиты и обязательства, долгосрочная часть:		
Ключевой управленческий персонал Группы и материнской компании	124	153
Итого банковские депозиты и обязательства связанных сторон, долгосрочная часть	124	153
Дивиденды к уплате:		
АФК «Система», дочерние компании	3	3,338
АФК «Система», материнская компания	-	8,409
Итого дивиденды к уплате связанным сторонам	3	11,747
Кредиторская задолженность, краткосрочная часть:		
АФК «Система», дочерние компании	1,631	290
АФК «Система», зависимые компании	958	154
Зависимые компании Группы	553	114
Прочие связанные стороны	4	-
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами, краткосрочная часть	3,146	558
Долговые обязательства, краткосрочная часть:		
Зависимые компании Группы	1,776	688
АФК «Система», дочерние компании	16	-
Итого долговые обязательства связанным сторонам, краткосрочная часть	1,792	688
Обязательства по аренде, краткосрочная часть:		
АФК «Система», дочерние компании	724	743
АФК «Система», зависимые компании	13	17
Зависимые компании Группы	1	3
Итого обязательства по аренде перед связанными сторонами, краткосрочная часть	738	763
Банковские депозиты и обязательства, краткосрочная часть:		
Ключевой управленческий персонал Группы и материнской компании	34,708	31,481
АФК «Система», дочерние компании	10,752	4,030
АФК «Система», материнская компания	3,218	242
АФК «Система», зависимые компании	2,689	2,502
Зависимые компании Группы	415	2,679
Прочие связанные стороны	466	264
Итого банковские депозиты и обязательства связанным сторонам, краткосрочная часть	52,248	41,198

Операции со связанными сторонами – За 2020, 2019 и 2018 года Группой оказаны услуги и получена выручка от продажи электроэнергии МТС Энерго, поставок программного обеспечения, оказания интернет-услуг и услуг по передаче видео/изображений, услуг роуминга и межсетевого взаимодействия, а также банковских услуг и услуг мобильной связи и колл-центра.

В этот же период Группа понесла расходы по обеспечению безопасности, расходы по управлению активами, банковские расходы (процентные расходы по банковским счетам и депозитам ключевого управленческого персонала Группы), телекоммуникационные расходы,

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

расходы по демонтажу оборудования, а также получила доход от операций по утилизации металлолома и продаже активов с обратной арендой.

Операции со связанными сторонами за 2020, 2019 и 2018 годы представлены ниже:

	2020	2019	2018
Выручка:			
АФК «Система», дочерние компании	4,371	3,740	2,057
АФК «Система», зависимые компании	615	407	47
Зависимые компании Группы	418	550	2,098
АФК «Система», материнская компания	143	127	80
Прочие связанные стороны	285	108	70
Итого выручка от связанных сторон	5,832	4,932	4,352
Себестоимость услуг:			
Ключевой управленческий персонал Группы и материнской компании	1,830	1,973	705
АФК «Система», дочерние компании	599	507	441
АФК «Система», материнская компания	141	377	289
АФК «Система», зависимые компании	127	139	32
Зависимые компании Группы	126	135	120
Прочие связанные стороны	19	106	109
Итого себестоимость услуг связанным сторонам	2,842	3,237	1,696
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы:			
Ключевой управленческий персонал Группы и материнской компании	2,003	2,372	1,370
АФК «Система», дочерние компании	625	672	316
Зависимые компании Группы	30	91	1,218
АФК «Система», зависимые компании	(2)	25	21
Прочие связанные стороны	38	28	23
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы связанных сторон	2,694	3,188	2,948
Прочие операционные доходы / (расходы):			
АФК «Система», дочерние компании	2,160	5,203	865
АФК «Система», зависимые компании	(17)	(19)	1
Зависимые компании Группы	4	6	7
АФК «Система», материнская компания	-	-	5
Итого прочие операционные доходы / (расходы) связанных сторон	2,147	5,190	878
Прочие расходы:			
Зависимые компании Группы	278	-	-
Итого прочие расходы связанных сторон	278	-	-
Финансовые доходы / (расходы):			
АФК «Система», дочерние компании	1,058	821	472
АФК «Система», материнская компания	295	367	4
Зависимые компании Группы	(64)	474	922
Итого финансовые доходы от связанных сторон	1,289	1,662	1,398
Процентные расходы по обязательствам по аренде:			
АФК «Система», дочерние компании	434	438	133
АФК «Система», зависимые компании	7	8	-
Зависимые компании Группы	1	1	2
Итого процентные расходы по обязательствам по аренде, связанные стороны	442	447	135

В течение 2020, 2019 и 2018 годов Группа приобрела основные средства и нематериальные активы у компаний связанных сторон в размере:

	2020	2019	2018
Покупка основных средств и нематериальных активов:			
АФК «Система», зависимые компании	6,299	410	9

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

АФК «Система», дочерние компании	3,324	656	6,610
Зависимые компании Группы	127	178	28
Прочие связанные стороны	112	-	-
Итого покупка основных средств и нематериальных активов у связанных сторон	9,862	1,244	6,647

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 2020 и 31 декабря 2019 годов сумма денежных средств, размещенных в East-West United Bank на текущих и депозитных счетах, составила 321 млн руб. и 282 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 2020 и 31 декабря 2019 годов данная дебиторская задолженность составила 3,070 млн руб. и 2,916 млн руб. соответственно. Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 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. Оставшаяся инвестиция в совместное предприятие по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 636 млн руб. (Примечание 17).

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 был отражен в составе строки «Прочие операционные доходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2019 год.

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 17). По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов остатки дебиторской задолженности составляли 2,829 млн руб. и 5,267 млн руб. соответственно.

В конце октября 2020 года Группа продала АФК «Система» 100% АО «Энвижн Груп» и с ноября 2020 года АО «Энвижн Груп» является связанной стороной Группы. (Примечание 12).

Яхонт – в октябре 2019 года Группа заключила соглашения с Яхонтом, зависимой компанией АФК «Система», на поставку систем хранения данных и сопутствующих услуг. Приобретенное оборудование будет способствовать дальнейшему развитию Групп сетевой инфраструктуры, включая выполнение требований антитеррористического законодательства (также известного как «пакет законов Яровой-Озерова»), вступившего в силу в России 1 июля 2018 года. В течение 2020 и 2019 года Группой приобретены основные средства на сумму 6,266 млн руб. и 340 млн руб. соответственно.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Арендные платежи - В течение 2020, 2019 и 2018 годов Группа МТС осуществила арендные платежи (капитализированные в соответствии с МСФО 16) в размере 1,530 млн руб., 1,240 млн руб. и 499 млн руб., соответственно, в пользу связанных сторон.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала – Ключевым управленческим персоналом считаются члены Совета директоров и Правления Группы. За 2020, 2019 и 2018 годы членам Правления и Совету директоров было начислено общее вознаграждение в размере 1,309 млн руб., 1,574 млн руб. и 816 млн руб. соответственно, в том числе социальные страховые взносы составили 214 млн руб., 219 млн руб. и 75 млн руб. соответственно. Эти суммы включают начисления 690 млн руб., 917 млн руб. и 504 млн руб. соответственно в виде заработной платы и 619 млн руб., 657 млн руб. и 312 млн руб. соответственно в виде бонусов, выплачиваемых в соответствии с бонусной программой (включая социальные страховые взносы).

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 2020, 2019 и 2018 годов составили 694 млн руб., 798 млн руб. и 554 млн руб. соответственно, в том числе социальные страховые взносы в сумме 79 млн руб., 53 млн руб. и 72 млн руб. соответственно.

33. 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 2020 и 2019 годов. Привилегированные акции не были утверждены и не выпускались.

По состоянию на 31 декабря 2020 года количество выкупленных акций составляло 271,479,406 штук, а находящихся в обращении 1,726,902,169 штук. По состоянию на 31 декабря 2019 года количество выкупленных акций составляло 225,547,422 штук, а находящихся в обращении соответственно 1,772,834,153 штук.

Информация по собственным акциям, выкупленным у акционеров представлена ниже:

	2020		2019		2018	
	Акции	млн руб.	Акции	млн руб.	Акции	млн руб.
Рынок	26,038,847	8,525	32,589,740	8,472	37,399,328	10,332
Система Финанс	22,758,872	7,485	28,929,344	7,450	45,269,718	12,235
Итого:	48,797,719	16,010	61,519,084	15,922	82,669,046	22,567

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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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 переоценке финансовых инструментов 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.

Доля неконтролирующих акционеров

На 31 декабря 2020 и 2019 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	2020	2019	2018
Доля неконтролирующих акционеров на начало года	(3,328)	(3,649)	(4,180)
Прибыль, относящаяся к доле неконтролирующих акционеров	(675)	(806)	(619)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	-	1,123	1,165
Прочее	(52)	4	(15)
Доля неконтролирующих акционеров на конец года	(4,055)	(3,328)	(3,649)

МТС-Банк	2020	2019
Доля неконтролирующих акционеров на начало года	(53)	(8,698)
Прибыль, относящаяся к доле неконтролирующих акционеров	2	(51)
Приобретение под общим контролем	7	-
Приобретение дополнительной доли	-	8,700
Прочее	41	(4)
Доля неконтролирующих акционеров на конец года	(3)	(53)

МГТС	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Оборотные активы	17,052	16,271
Внеоборотные активы	66,129	52,539
Краткосрочные обязательства	(18,471)	(17,224)
Долгосрочные обязательства	(19,881)	(19,641)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

МТС-Банк	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Оборотные активы	126,811	100,230
Внеоборотные активы	59,178	52,668
Краткосрочные обязательства	(180,50)	(148,288)
Долгосрочные обязательства	(2,851)	(2,303)

МГТС	2020	2019	2018
Выручка, до элиминации внутригрупповых оборотов	(41,103)	(39,479)	(39,375)
Чистая прибыль за год, до элиминации внутригрупповых оборотов	(11,811)	(14,148)	(10,846)

МТС-Банк	2020	2019	2018
Выручка, до элиминации внутригрупповых оборотов	(35,078)	(29,869)	(11,871)
Чистая прибыль за год, до элиминации внутригрупповых оборотов	(1,121)	(1,318)	(468)

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 готово обеспечить выплату дивидендов в размере как минимум 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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Дивиденды, объявленные Группой в течение 2020, 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

	2020	2019	2018
Объявленные дивиденды (включая дивиденды по казначейским акциям в размере 6,936, 9,449 и 3,037, соответственно)	58,948	83,751	51,958
Дивиденды на 1 АДА, руб.	59.00	83.82	52.00
Дивиденды на 1 акцию, руб.	29.50	41.91	26.00

На 31 декабря 2020 и 2019 годов остаток дивидендов к выплате составлял 108 млн руб. и 23,079 млн руб. соответственно и включался в состав торговой и прочей кредиторской задолженности консолидированных отчетов о финансовом положении.

34. 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 определялась 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 29).

35. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам – По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа заключила соглашения о приобретении основных средств и нематериальных активов, а также связанных с ними затрат, на сумму около 62,616 млн руб.

Налогообложение – 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:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Условные обязательства по прочим налогам	1,043	986
Условные обязательства по налогу на прибыль	892	2,173

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Лицензии – По мнению руководства, на 31 декабря 2020 года Группа выполняет все условия используемых лицензий.

Судебные разбирательства – Время от времени в ходе своей обычной деятельности Группа становится участником судебных, налоговых и таможенных споров; также против нее предъявляются различные иски и претензии. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, меняющимся фискальным режимом и условиями регулирования рынков, на которых осуществляет свою деятельность МТС.

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 решений и предписаний 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. ПАО «МТС» подало кассационную жалобу в Арбитражный суд Московского округа, который также поддержал позицию ФАС России. В декабре 2020 года ПАО «МТС» отказано в передаче кассационной жалобы на рассмотрение в Судебную коллегия Верховного Суда Российской Федерации. Руководство Группы полагает, что резервы, отраженные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2020, достаточны для покрытия штрафа, наложенного ФАС, и прочих связанных расходов.

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 и до 4.25% по состоянию на 31 декабря 2020 года.

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.

В 2020 году государственные органы России приняли ряд решений и мер, направленных на защиту общественного здоровья от воздействия пандемии COVID-19, что повлияло на операционную деятельность и финансовое положение Группы (как раскрыто в Примечании 3). На текущий момент затруднительно достоверно оценить вероятность наступления дальнейших негативных последствий пандемии COVID-19 для деятельности и финансового положения Группы.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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. В марте 2020 года Окружной суд Восточного округа Нью-Йорка Соединенных Штатов Америки удовлетворил ходатайство ПАО «МТС» об отклонении иска и отклонил иск полностью.

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Выбытие «СТС-Украина» – В феврале 2021 года Группа продала 100% долю в уставном капитале ТОО «Ситроникс Телеком Солюшнс Украина» («СТС-Украина») за 52 млн руб. Результаты этой операции будут включены в финансовую отчетность Группы за 2021 год. По состоянию на 31 декабря 2020 Группа классифицировала активы и соответствующие обязательства «СТС-Украина», как предназначенные для продажи и отразила по балансовой стоимости. Эти активы и обязательства относились к категории «Прочие» в составе отчетных сегментов и включали:

Оборотные активы	282
Внеоборотные активы	50
Итого активы, предназначенные для продажи	332
Краткосрочные обязательства	275
Долгосрочные обязательства	16
Итого обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи	291