

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Консолидированная финансовая отчетность
за 2018 год и аудиторское заключение
независимого аудитора

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2018 ГОД:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	8
Консолидированный отчет о совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10-11
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	12-13
Консолидированный отчет о движении денежных средств	14-15
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	16
2. Принципы подготовки отчетности	16
3. Существенные положения учетной политики, суждения, оценки допущения	16
4. Информация по сегментам	19
5. Расследования в отношении прекращенной деятельности в Узбекистане	22
6. Прекращенная деятельность	22
7. Приобретения дочерних компаний	26
8. Операции с капиталом дочерних предприятий	29
9. Выручка	30
10. Обесценение внеоборотных активов	34
11. Обесценение финансовых активов	35
12. Налог на прибыль	35
13. Расходы по вознаграждениям сотрудников	38
14. Основные средства	38
15. Инвестиционная недвижимость	40
16. Гудвил	41
17. Прочие нематериальные активы	44
18. Инвестиции в зависимые и совместные предприятия	46
19. Прочие финансовые активы	48
20. Денежные средства, ограниченные в использовании	55
21. Товарно-материальные запасы	55
22. Дебиторская задолженность	56
23. Собственный капитал	57
24. Накопленный прочий совокупный доход	58
25. Кредиты и займы	58
26. Обязательства по аренде	61
27. Банковские депозиты и обязательства	63
28. Прочие финансовые обязательства	64
29. Резервы	64
30. Убыток на акцию	65
31. Управление капиталом и финансовыми рисками	66
32. Производные финансовые инструменты	69
33. Справедливая стоимость	71
34. Операции со связанными сторонами	73
35. Дочерние предприятия	74
36. Неденежные операции	75
37. Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	76
38. Иск НК «Роснефть» и АНК «Башнефть»	77
39. Условные обязательства и обязательства будущих периодов	77
40. Применение новых и пересмотренных МСФО	81
41. События после отчетной даты	86

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Публичного акционерного общества «Акционерная финансовая корпорация «Система» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

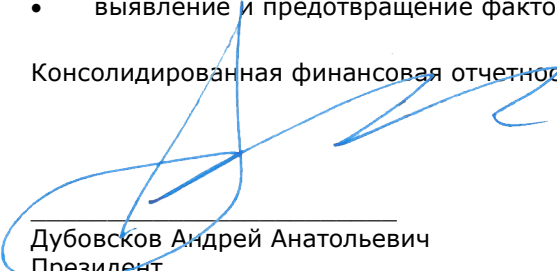
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

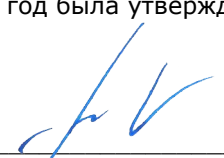
Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2018 год была утверждена:



Дубовсков Андрей Анатольевич
Президент



Травков Владимир Сергеевич
Вице-президент по финансам
и инвестициям

1 апреля 2019 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Акционерная финансовая корпорация «Система» (АФК «Система») и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях собственного капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны 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. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Диверсифицированная структура Группы

АФК «Система» является холдинговой компанией, владеющей преимущественно контрольными долями в своих дочерних предприятиях, результаты которых включаются в консолидированную финансовую отчетность. Большое количество предприятий, входящих в Группу, и диверсифицированный характер их операций предполагают разработку и внедрение руководством Группы средств контроля, включающих, в том числе, мониторинг своевременности и оценку точности и полноты финансовой информации, получаемой от дочерних предприятий.

Аудиторские процедуры в отношении финансовой информации дочерних предприятий, включаемой в консолидированную отчетность, могут выполняться как нами, так и действующими по нашему поручению аудиторами дочерних предприятий («компонентов»). При этом мы, как аудитор группы, полностью отвечаем за проведение аудита и формирование нашего аудиторского мнения.

Мы отнесли данный вопрос к ключевым, потому что диверсифицированная структура Группы оказывает существенное влияние на наш подход к аудиту, а характер и степень нашей вовлеченности в работу, выполняемую аудиторами компонентов, является значительным.

Что было сделано в ходе аудита?

Мы изучили процедуры и средства контроля на уровне группы в отношении процесса консолидации и подготовки консолидированной финансовой отчетности, включая инструкции, предоставленные руководством Группы дочерним компаниям.

Наш подход к аудиту был разработан с учетом диверсифицированной структуры Группы и связанными с этим рисками существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Он предполагал определение необходимых видов и объема процедур в отношении финансовой информации каждого компонента в зависимости от его значительности для Группы и выявленных рисков искажения его финансовой информации. Характер и степень нашей вовлеченности в работу аудиторов компонентов также зависели от нашей оценки их профессиональной компетентности в контексте выполняемого задания.

Для получения нами достаточной аудиторской уверенности в достоверности финансовой информации по компонентам, мы проводили оценку рисков и планирование объема и состава процедур, проводимых аудитором компонента, а также оценивали результаты проведенных процедур, что подразумевало критический анализ рабочей документации аудиторов компонентов, обсуждение значительных вопросов с аудитором компонента, руководством компонента или руководством Группы и, в случае необходимости, разработку и проведение дополнительных аудиторских процедур.

Мы также провели процедуры в отношении консолидационных корректировок к финансовой информации дочерних предприятий, чтобы оценить их надлежащий характер, полноту и точность.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Значительные нерутинные операции

В рамках своей стратегии Группа регулярно осуществляет сложно структурированные сделки по приобретению и продаже долей в компаниях, реструктуризации долговых обязательств и другие значительные нерутинные операции.

Мы уделяем особое внимание данным вопросам, поскольку выбор правильного порядка учета таких операций часто является сложным и требует применения суждения.

В отчетном периоде к таким вопросам относятся, в частности, приобретение доли участия в АО «Фармацевтическое предприятие «Оболенское» (ФП «Оболенское») и планируемое создание совместного предприятия с Государственной корпорацией «Ростехнологии». См. Примечания 18 и 6 к консолидированной финансовой отчетности.

Расследования в отношении прекращенной деятельности в Узбекистане

Как раскрыто в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности, после отчетной даты ПАО «МТС», дочернее предприятие Группы, заключило соглашения с Комиссией по ценным бумагам и биржам США (SEC) и Министерством юстиции США (DOJ) относительно расследования деятельности бывшей дочерней компании в Узбекистане. В рамках соглашения ПАО «МТС» выплатит суммарно 850 млн долларов США (59.1 млрд рублей по курсу на 31 декабря 2018 года).

Мы отнесли данный вопрос к ключевым, поскольку оценка резервов и раскрытие условных обязательств в течение 2018 года требовала применения руководством высокого уровня суждения и заключенное соглашение оказывает существенное влияние на финансовое положение Группы.

Что было сделано в ходе аудита?

Наши процедуры были направлены на изучение юридических документов с целью понимания условий сделок и их последствий с точки зрения бухгалтерского учета, а также оценку подготовленного руководством Группы анализа применения МСФО в отношении данных операций.

В отношении приобретения доли участия в ФП «Оболенское» наша работа включала в себя анализ юридических документов и проверку вывода руководства Группы об отсутствии контроля над ФП «Оболенское» на 31 декабря 2018 года и о корректности признания доли участия в качестве инвестиции в совместное предприятие.

В отношении планируемого создания совместного предприятия с Государственной корпорацией «Ростехнологии» наша работа включала в себя анализ информации о предстоящей сделке с целью проверки правомерности представления передаваемых в совместное предприятие компаний в качестве выходящей группы, классифицированной как предназначенная для продажи, а также корректности представления их финансовых результатов в составе прекращенной деятельности.

Наши процедуры включали:

- изучение подписанных соглашений для получения понимания его условий, включая принятые в рамках соглашения обязательства;
- изучение протоколов заседаний Совета директоров ПАО «МТС»;
- обсуждение с функцией комплаенс ПАО «МТС» и ее внешним юрисконсультантом фактов и обстоятельств, относящихся к соглашению; и
- оценку выбранного способа представления и величины отраженного резерва, а также сделанных раскрытий.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Досрочное применение нового стандарта по учету договоров аренды

Как раскрыто в Примечании 40 к консолидированной финансовой отчетности, Группа досрочно применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда», начиная с 1 января 2018 года. Группа выбрала предусмотренный стандартом способ перехода на новый порядок учета без пересчета сравнительных данных.

Мы отнесли данный вопрос к ключевым, поскольку досрочное применение стандарта Группой потребовало доработки бизнес-процессов, ИТ-систем и средств контроля, оказало существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы и потребовало применения руководством значительного суждения и оценок, в том числе при определении договоров в качестве договора аренды, оценки срока аренды и ставки дисконтирования.

Что было сделано в ходе аудита?

Мы получили понимание процессов и процедур Группы, относящихся к идентификации договоров аренды и определению ключевых показателей, на которых основывается оценка активов и обязательств по аренде.

Также наши процедуры включали рассмотрение надлежащего характера выбранной учетной политики и ее применения, а также проверку на выборочной основе правильности отражения в учете отдельных договоров, в том числе:

- соответствия определению договора аренды;
- правильности разделения арендных компонентов и компонентов, не являющихся арендой;
- правильности определения арендных платежей и способа их включения в оценку активов и обязательств по аренде;
- оценку ставки дисконтирования;
- правильности определения срока аренды;
- соответствия методики оценки актива в виде права пользования объектом аренды и соответствующего обязательства по аренде положениям МСФО (IFRS) 16; и
- арифметической правильности расчетов.

Мы также проверили полноту и провели оценку соответствия раскрытий, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности, требованиям МСФО (IFRS) 16.

Прочая информация

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

Наше мнение о консолидированной финансовой 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 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 непрерывно продолжать 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 руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

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, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 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:

- 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, достаточные и надлежащие 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 действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Группой способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий;
- получаем аудиторские доказательства, относящиеся к консолидированной финансовой информации организаций внутри Группы и их деятельности, достаточные и надлежащие для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита Группы, руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское мнение.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем наиболее значимые для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период – ключевые вопросы аудита, включенные в настоящее заключение.

В. Козырев
 Козырев Владимир Сергеевич,
 руководитель задания

1 апреля 2019 года



Компания: ПАО АФК «Система»

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

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

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

Основной государственный регистрационный номер:
 1027700003891

Основной государственный регистрационный номер:
 1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:
 № 77 011222220, выдано 11.11.2002 г.
 Межрайонной Инспекцией МНС России № 46 по г.
 Москва.

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

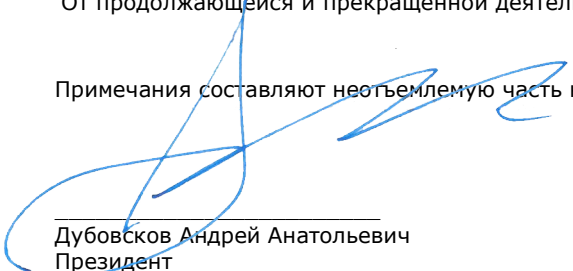
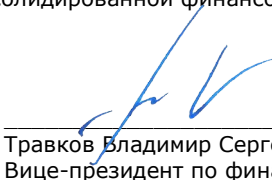
Место нахождения: 125009, г. Москва, ул. Моховая,
 д.13, стр.1

Член саморегулируемой организации аудиторов
 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), ОГРН
 11603080484.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ****(в миллионах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)**

	Прим.	2018	2017
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	9	777,405	693,424
Себестоимость		(366,021)	(330,597)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(141,605)	(153,162)
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования		(130,941)	(95,100)
Убытки от обесценения внеоборотных активов	10	(1,360)	(8,011)
Убытки от обесценения финансовых активов	11	(5,934)	(5,748)
Налоги, кроме налога на прибыль		(6,411)	(5,781)
Доля в прибыли и убытках зависимых и совместных предприятий	18	1,715	3,030
Прочие доходы		7,540	5,625
Прочие расходы		(5,786)	(13,394)
Операционная прибыль		128,602	90,286
Финансовые доходы		8,421	8,056
Финансовые расходы		(68,024)	(48,852)
Расход по Мировому соглашению	38	-	(100,000)
Курсовые разницы		(16,771)	(411)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		52,228	(50,921)
Расход по налогу на прибыль	12	(32,809)	(11,199)
Прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности		19,419	(62,120)
Прекращенная деятельность			
Убыток от прекращенной деятельности	6	(57,723)	(4,408)
Чистый убыток за год		(38,304)	(66,528)
Относящаяся к:			
Акционерам АФК «Система»		(45,896)	(94,602)
Неконтрольным долям участия		7,592	28,074
		(38,304)	(66,528)
Убыток на акцию (базовая и разводненная), в российских рублях:	30		
От продолжающейся деятельности		(1.84)	(9.72)
От продолжающейся и прекращенной деятельности		(4.84)	(10.01)

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

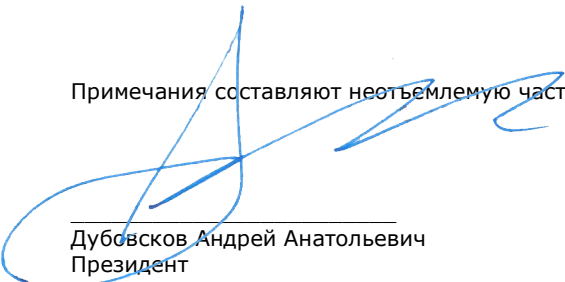

Дубовсков Андрей Анатольевич
Президент
Травков Владимир Сергеевич
Вице-президент по финансам и инвестициям

1 апреля 2019 года

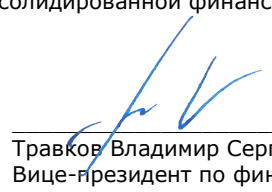
АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
(в миллионах российских рублей)**

	Прим.	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Чистый убыток за год		(38,304)	(66,528)
Прочий совокупный доход/(расход)			
Статьи, подлежащие последующей реклассификации в состав прибылей или убытков:			
Пересчет показателей иностранных дочерних предприятий в валюту отчетности		17,429	14,443
Пересчет показателей иностранных зависимых и совместных предприятий в валюту отчетности		324	(499)
Чистый (убыток)/прибыль от переоценки финансовых инструментов		(3,947)	5,307
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в состав прибылей или убытков:			
Непризнанный актуарный доход/(расход)		<u>167</u>	<u>(41)</u>
Прочий совокупный доход за вычетом налога		<u>13,973</u>	<u>19,210</u>
Итого совокупный расход		<u>(24,331)</u>	<u>(47,318)</u>
Относящийся к:			
Акционерам АФК «Система»		(35,973)	(78,387)
Неконтрольным долям участия		<u>11,642</u>	<u>31,069</u>
		<u>(24,331)</u>	<u>(47,318)</u>

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.



Дубовсков Андрей Анатольевич
Президент



Травков Владимир Сергеевич
Вице-президент по финансам и инвестициям

1 апреля 2019 года

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
(в миллионах российских рублей)**

	Прим.	<u>31 декабря 2018</u>	<u>31 декабря 2017</u>
Активы			
<i>Внеоборотные активы</i>			
Основные средства	14	422,321	411,467
Инвестиционная недвижимость	15	23,310	24,664
Гудвил	16	59,488	53,832
Прочие нематериальные активы	17	112,125	97,915
Активы в форме права пользования	26	194,247	-
Инвестиции в зависимые и совместные предприятия	18	34,507	20,783
Отложенные налоговые активы	12	32,648	35,809
Прочие финансовые активы	19	95,557	104,395
Депозиты в банках		186	-
Прочие активы		15,618	18,169
Итого внеоборотные активы		<u>990,007</u>	<u>767,034</u>
<i>Оборотные активы</i>			
Товарно-материальные запасы	21	97,131	81,401
Активы по договорам		7,297	-
Дебиторская задолженность	22	63,517	54,836
Авансы выданные и расходы будущих периодов		16,984	15,324
Предоплата по налогу на прибыль		4,195	3,274
Прочие налоги к возмещению		18,641	17,190
Прочие финансовые активы	19	106,329	99,798
Депозиты в банках		15,506	28,068
Денежные средства, ограниченные в использовании	20	8,614	8,591
Денежные средства и их эквиваленты		114,183	59,959
Прочие активы		3,090	2,174
		<u>455,487</u>	<u>370,615</u>
Активы, предназначенные для продажи	6	19,911	-
Итого оборотные активы		<u>475,398</u>	<u>370,615</u>
Итого активы		<u>1,465,405</u>	<u>1,137,649</u>

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Собственный капитал и обязательства			
<i>Собственный капитал</i>			
Уставный капитал	23	869	869
Собственные акции, выкупленные у акционеров	23	(4,759)	(5,816)
Добавочный капитал		73,375	67,856
Накопленный убыток		(63,572)	(17,375)
Накопленный прочий совокупный доход	24	11,204	2,332
Капитал, относящийся к акционерам АФК «Система»		17,117	47,866
Неконтрольные доли участия		45,911	74,957
Итого собственный капитал		63,028	122,823
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Кредиты и займы	25	592,442	381,561
Обязательства по аренде	26	183,161	12,090
Банковские депозиты и обязательства	27	3,414	33,419
Отложенные налоговые обязательства	12	40,161	38,160
Резервы	29	4,368	3,399
Задолженность перед Росимуществом		8,097	13,427
Прочие финансовые обязательства	28	1,473	6,514
Прочие обязательства		6,546	7,537
Итого долгосрочные обязательства		839,662	496,107
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Кредиты и займы	25	105,893	139,403
Обязательства по аренде	26	24,206	2,765
Задолженность по Мировому соглашению	38	-	80,000
Кредиторская задолженность		126,917	114,402
Банковские депозиты и обязательства	27	129,872	83,873
Налог на прибыль к уплате		2,775	1,833
Прочие налоги к уплате		20,409	14,378
Обязательства по выплате дивидендов		4,415	4,578
Резервы	29	73,244	13,038
Задолженность перед Росимуществом		8,113	9,601
Обязательства по договору и прочие обязательства	9	50,141	48,789
Прочие финансовые обязательства	28	9,904	6,059
		555,889	518,719
Обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи	6	6,826	-
Итого краткосрочные обязательства		562,715	518,719
Итого собственный капитал и обязательства		1,465,405	1,137,649

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Дубовсков Андрей Анатольевич
Президент

Травков Владимир Сергеевич
Вице-президент по финансам и инвестициям

1 апреля 2019 года

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

(в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль/убыток (накопленный)	Накопленный прочий совокупный (расход)/доход		Капитал, относящийся к акционерам АФК «Система»	Неконтрольные доли участия	Итого собственный капитал
					Пересчет в валюту отчетности	Прочее			
1 января 2017 года	869	87,369	(6,575)	91,290	(14,457)	705	159,201	57,770	216,971
Чистый (убыток)/прибыль за период	-	-	-	(94,603)	-	-	(94,603)	28,075	(66,528)
Прочий совокупный (расход)/доход, за вычетом налога	-	-	-	-	(1,187)	4,973	3,786	(1,326)	2,460
Итого совокупный (расход)/доход	-	-	-	(94,603)	(1,187)	4,973	(90,817)	26,749	(64,068)
Расчеты по программе долгосрочной мотивации АФК «Система»	-	(2,240)	2,240	-	-	-	-	-	-
Начисленное вознаграждение (Прим. 13)	-	1,484	-	-	-	-	1,484	-	1,484
Покупка собственных акций	-	-	(1,601)	-	-	-	(1,601)	-	(1,601)
Операции с капиталом дочерних предприятий (Прим. 8)	-	8,674	-	-	-	-	8,674	(11,135)	(2,461)
Соглашение с RCOM (Прим. 6)	-	(27,431)	-	-	12,298	-	(15,133)	30,632	15,499
Дивиденды объявленные АФК «Система»	-	-	-	(14,062)	-	-	(14,062)	-	(14,062)
Продажа собственных акций	-	-	120	-	-	-	120	-	120
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями	-	-	-	-	-	-	-	(29,059)	(29,059)
31 декабря 2017 года	869	67,856	(5,816)	(17,375)	(3,346)	5,678	47,866	74,957	122,823

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

(в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(Накопленный	Накопленный прочий	Капитал, относящийся к акционерам АФК «Система»	Неконтрольные доли участия	Итого собственный капитал	
				убыток)/нераспределенная прибыль	совокупный (расход)/доход				
				Пересчет в валюту отчетности	Прочее				
1 января 2018 года	869	67,856	(5,816)	(17,375)	(3,346)	5,678	47,866	74,957	122,823
Влияние новых стандартов (Прим. 40)	-	-	-	746	-	(1,051)	(305)	1,769	1,464
1 января 2018 года (с учетом перерасчета)	869	67,856	(5,816)	(16,629)	(3,346)	4,627	47,561	76,726	124,287
Чистый (убыток)/прибыль за период	-	-	-	(45,896)	-	-	(45,896)	7,592	(38,304)
Прочий совокупный доход/(расход), за вычетом налога	-	-	-	-	13,570	(3,647)	9,923	4,050	13,973
Итого совокупный (расход)/доход	-	-	-	(45,896)	13,570	(3,647)	(35,973)	11,642	(24,331)
Расчеты по программе долгосрочной мотивации АФК «Система»	-	(1,057)	1,057	-	-	-	-	-	-
Начисленное вознаграждение дочерних предприятий	-	1,511	-	-	-	-	1,511	337	1,848
Расчеты по программе долгосрочной мотивации дочерних предприятий	-	(815)	-	-	-	-	(815)	-	(815)
Операции с капиталом дочерних предприятий (Прим. 8)	-	5,880	-	-	-	-	5,880	(13,971)	(8,091)
Дивиденды, объявленные АФК «Система» (Прим. 23)	-	-	-	(1,047)	-	-	(1,047)	-	(1,047)
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями	-	-	-	-	-	-	-	(28,823)	(28,823)
31 декабря 2018 года	869	73,375	(4,759)	(63,572)	10,224	980	17,117	45,911	63,028

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(в миллионах российских рублей)**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Чистый убыток за год	(38,304)	(66,528)
Корректировки:		
Убыток по Мировому соглашению	-	100,000
Резерв в связи с расследованием в Узбекистане	55,752	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов и активов в форме права пользования	132,019	96,490
Доля в прибыли и убытках зависимых и совместных предприятий	(1,715)	(3,030)
Финансовые доходы	(8,421)	(8,069)
Финансовые расходы	68,024	48,983
Расход по налогу на прибыль	32,809	11,443
Курсовые разницы	20,069	398
Прибыль от прекращенной деятельности	-	(593)
Прибыль от выбытия основных средств	(5,173)	(251)
Амортизация платежей за подключение абонентов	(3,904)	(2,876)
Резерв по возможным потерям по кредитам	704	360
Дивиденды, полученные от зависимых и совместных предприятий	3,777	4,218
Вознаграждения сотрудникам в неденежной форме	1,511	1,653
Убыток от обесценения внеоборотных активов	1,360	8,061
Убыток от обесценения финансовых активов	5,935	5,744
Прочие неденежные статьи	5,299	8,420
	<u>269,742</u>	<u>204,423</u>
Изменения оборотного капитала:		
Кредиты, предоставленные клиентам, и межбанковские кредиты	(2,995)	(12,432)
Банковские депозиты и обязательства	14,136	7,938
Денежные средства, ограниченные в использовании	(23)	1,507
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2,974	(5,834)
Дебиторская задолженность	(8,174)	(1,795)
Авансы выданные и расходы будущих периодов	(1,679)	1,553
Прочие налоги к возмещению	(2,386)	(1,840)
Товарно-материальные запасы	(27,402)	(12,648)
Кредиторская задолженность	9,997	(630)
Авансовые платежи от абонентов	3,500	4,025
Прочие налоги к уплате	6,288	(1,531)
Авансы полученные и прочие обязательства	(537)	11,025
Платеж по Мировому соглашению (Примечание 38)	(80,000)	(20,000)
Проценты уплаченные	(67,421)	(46,261)
Налог на прибыль уплаченный	(27,392)	(28,898)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	<u>88,628</u>	<u>98,602</u>

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в миллионах российских рублей)**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(93,754)	(78,441)
Приобретение ЦОД МТС	(7,559)	-
Поступления от продажи основных средств	6,533	7,745
Оплаченные расходы на заключение и выполнение контрактов	(5,645)	-
Приобретение нематериальных активов	(30,286)	(26,003)
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств	(4,324)	(4,132)
Вложения в зависимые и совместные предприятия	(12,036)	(5,260)
Поступления от продажи инвестиций в зависимые компании	113	5,181
Приобретение долгосрочных финансовых активов	(17,316)	(30,100)
Поступления от реализации долгосрочных финансовых активов	10,155	11,081
Приобретение краткосрочных финансовых активов	(23,514)	(28,139)
Поступления от реализации краткосрочных финансовых активов	43,280	34,594
Проценты полученные	9,356	8,011
Прочие	(2,938)	(1,739)
	<u>(127,935)</u>	<u>(107,202)</u>
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступления от кредитов и займов	398,905	215,956
Погашение основной суммы кредитов и займов	(234,937)	(150,357)
Расходы на выпуск долговых обязательств	(702)	(111)
Погашение основной суммы обязательств по аренде	(21,044)	-
Приобретение неконтрольных долей участия в существующих дочерних предприятиях	(21,424)	(24,726)
Приобретение собственных акций	-	(1,601)
Поступления от операций с неконтрольными долями участия	740	13,607
Выплата дивидендов	(29,952)	(38,792)
Поступления от продажи собственных акций	-	120
Платежи по гарантийному соглашению в рамках хеджирования долга	(981)	(1,766)
	<u>90,605</u>	<u>12,330</u>
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		
Влияние пересчета валют на денежные средства и их эквиваленты	3,408	(3,961)
	<u>54,706</u>	<u>(231)</u>
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		
Денежные средства и их эквиваленты на начало года, включая денежные средства по прекращенной деятельности	59,959	60,190
Денежные средства и их эквиваленты на конец года, по прекращенной деятельности	(482)	-
	<u>114,183</u>	<u>59,959</u>
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество «Акционерная финансовая корпорация «Система» (далее – АФК «Система» или «Компания», совместно со своими дочерними предприятиями – «Группа») инвестирует средства и управляет деятельностью компаний в различных секторах экономики, включая телекоммуникации, розничную торговлю, высокие технологии, финансы, лесную, деревообрабатывающую и целлюлозно-бумажную промышленность, коммунальный сектор, фармацевтическую промышленность, здравоохранение, сельское хозяйство, недвижимость и туризм. Компания и большинство ее дочерних предприятий являются юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (далее – «РФ»). Компания зарегистрирована по адресу: 125009, г. Москва, ул. Моховая, д. 13, стр. 1.

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

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

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

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать деятельность в обозримом будущем. Чистый убыток Группы за 2018 год составил 38,304 млн руб., ее краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2018 года превышают оборотные активы на 87,317 млн руб. Группа считает, что генерирует достаточный денежный операционный поток и имеет в наличии денежные средства, достаточные для погашения краткосрочных обязательств Группы, при необходимости, включая неиспользованные кредитные линии в размере 180,946 млн руб. Подготовленный руководством Группы прогноз денежных потоков на срок как минимум двенадцать месяцев после окончания отчетного периода свидетельствует о способности Группы погашать текущие обязательства в установленные договорными обязательствами сроки.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена Президентом Компании 1 апреля 2019 года.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ ДОПУЩЕНИЯ

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

Основные положения учетной политики

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

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Источники неопределенности в оценках

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

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

Обязательства по аренде. Группа использует суждение при оценке:

- Срока аренды. Срок аренды соответствует нерасторгаемому сроку договора, за исключением случая наличия опциона на продление у Группы. Группа принимает во внимание опционы на продление, в исполнении которых имеет разумную уверенность, а также опционы на досрочное расторжение, которыми Группа с разумной уверенностью не воспользуется. При рассмотрении таких опционов, руководство учитывает оставшийся срок полезного использования основных неотделимых улучшений соответствующих арендуемых помещений, инвестиционную стратегию Группы и релевантные инвестиционные решения, а также продолжительность времени до рассматриваемого опциона на продление или расторжение.
- Ставки дисконтирования. При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Ставка дисконтирования определяется для каждого актива, основываясь на ставке привлечения дополнительных заемных средств для Группы на начало договора. На 1 января 2018 года средневзвешенная ставка составила 9.54%.

Степень выполнения работ по договорам проектного типа. Группа использует суждение для определения степени завершенности работ при признании выручки по договорам проектного типа. Данная оценка определяется исходя из прогнозов и расчетов затрат, а также прошлого опыта по аналогичным проектам.

Обесценение финансовых активов. Группа регулярно оценивает финансовые активы на предмет обесценения. Группа применяет суждения в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки. Резерв под ожидаемые кредитные убытки 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.

Ожидаемые кредитные убытки – это взвешенная по вероятностям текущая стоимость всех недополученных денежных потоков, возможная в течении жизни каждого конкретного финансового актива. Для дебиторской задолженности по финансовым услугам, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются 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 включает макроэкономические факторы (уровень безработицы и инфляции) и прогнозов в отношении будущих экономических условий. Изменения в оценке данных факторов могут повлиять на величину ожидаемых кредитных убытков.

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

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

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

Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов. Оценки могут меняться в связи с развитием технологий, конкуренцией, изменениями рыночных условий и другими факторами, что может привести к изменениям в ожидаемых сроках полезного использования и нормах амортизации. Изменения в технологиях сложно предсказать, поэтому взгляды руководства Группы на тренды и скорость развития технологий могут меняться с течением времени. Ожидаемые сроки полезного использования пересматриваются на конец каждого отчетного периода, и все изменения в оценках отражаются в последующих периодах.

Условные обязательства и обязательства будущих периодов. Время от времени Группа становится участником различных судебных разбирательств и исков, включая расследования регулирующих органов, относящиеся к бизнесу Группы, лицензиям, налоговым позициям и инвестициям, в которых результат подвержен существенной неопределенности. Руководство Группы оценивает помимо прочих факторов, вероятность неблагоприятного исхода и возможность обоснованно оценить сумму убытка или расходов. Непредвиденные события или изменения в таких предпосылках могут потребовать от Группы увеличения или уменьшения суммы начисленного резерва, либо создания резерва под события, не считавшиеся ранее вероятными. Примечания 29 и 39 содержат детальную информацию в отношении данных обязательств.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

В связи с приобретением ПАО «Мобильные ТелеСистемы» («МТС») 28.63% акций «МТС-Банка» в 2018 году (Примечание 8), информация, предоставляемая Правлению для распределения ресурсов и оценки результатов, составляется совместно по «МТС-Банку» и МТС. В результате этого результаты «МТС-Банка» включены в операционный сегмент МТС. Информация по сегментам за прошлые периоды была ретроспективно откорректирована.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Отчетными сегментами Группы являются ПАО «Мобильные ТелеСистемы», ПАО «Детский мир», АО «РТИ», и Корпоративный центр. МТС является ведущей телекоммуникационной группой в России и странах СНГ и предлагает услуги мобильной и стационарной телефонной связи, широкополосной связи, доступа в Интернет, платного телевидения, а также услуги, связанные с контентом и развлечениями, на территории России, Украины и Армении. Отчетный сегмент МТС включает результаты деятельности «МТС-Банка», который оказывает банковские услуги в России. «Детский мир» является крупнейшим розничным оператором торговли детскими товарами в России и Казахстане. «Детский мир» занимается продажей детской одежды и товаров через розничную сеть магазинов и интернет магазины. РТИ – российский промышленный холдинг, разрабатывает и производит высокотехнологичную продукцию и инфраструктурные решения в сфере радиосвязи, космических технологий, а также в области мониторинга опасных ситуаций, решений для управления, микроэлектроники и системной интеграции. Корпоративный центр включает Компанию и структуры, владеющие и управляющие долями участия Компании в дочерних, совместных и зависимых предприятиях. К категории «Прочие» относятся остальные операционные сегменты, включая «Ист-Вест Юнайтед банк», «Сегежа», «Ситроникс», Группа «Кронштадт», «Биннофарм», «Медси», Агрохолдинг «Степь», «Система Венчур Кэпитал», «Интурист», «Лидер-Инвест», «Башкирская электросетевая компания» («БЭСК») и «Бизнес-Недвижимость», которые не соответствуют количественным критериям для отдельного представления в качестве отчетных сегментов.

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

Ниже представлен анализ выручки Группы и результатов продолжающейся деятельности в разбивке по отчетным сегментам за 2018 и 2017 годы:

	Выручка от внешних покупателей		Выручка от операций между сегментами		Операционная прибыль/(убыток) сегмента	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
МТС	486,385	456,868	4,576	4,148	112,379	94,046
«Детский мир»	110,871	96,985	3	18	11,232	8,024
РТИ	22,701	30,704	185	89	921	(5,772)
Корпоративный центр	2,351	1,763	845	877	(11,946)	(12,670)
Итого	622,308	586,320	5,609	5,132	112,586	83,628
Прочие	155,097	107,104	3,582	1,509	18,611	5,160
	777,405	693,424	9,191	6,641	131,197	88,788
Исключение операций между сегментами					(2,595)	1,498
Операционная прибыль					128,602	90,286
Финансовые доходы					8,421	8,056
Финансовые расходы					(68,024)	(48,852)
Расход по Мировому соглашению					-	(100,000)
Курсовые разницы					(16,771)	(411)
Прибыль до налогообложения					52,228	(50,921)

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Анализ амортизации основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования Группы, поступлений внеоборотных активов (основных средств, инвестиционной недвижимости, прочих нематериальных активов и активов в форме права пользования) и прочих неденежных статей (обесценение внеоборотных, оборотных и финансовых активов, доход от приобретения компаний) по отчетным сегментам представлен следующим образом:

	Приобретение внеоборотных активов		Амортизация		Прочие неденежные статьи	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
МТС	139,913	89,452	104,858	80,466	3,454	7,057
«Детский мир»	6,674	2,501	9,100	1,818	220	121
РТИ	2,496	3,014	1,739	1,582	1,032	926
Корпоративный центр	-	1,538	565	566	914	1,402
Прочие	13,581	33,647	14,679	10,668	1,674	4,660
	162,664	130,152	130,941	95,100	7,294	14,166

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

	2018	2017
Активы сегментов		
МТС	931,891	694,302
«Детский мир»	86,532	44,415
РТИ	65,505	62,721
Корпоративный центр	115,494	115,990
Итого	1,199,422	917,428
Прочие	341,997	306,021
Итого активы сегментов	1,541,419	1,223,449
Исключение операций между сегментами	(76,014)	(85,800)
Итого консолидированные активы	1,465,405	1,137,649
Обязательства сегментов		
МТС	838,525	533,303
«Детский мир»	87,929	44,938
РТИ	86,409	79,603
Корпоративный центр	249,141	226,833
Итого	1,262,004	884,677
Прочие	214,711	193,165
Итого обязательства сегментов	1,476,715	1,077,842
Исключение операций между сегментами	(74,338)	(63,016)
Итого консолидированные обязательства	1,402,377	1,014,826

На 31 декабря 2018 и 2017 годов балансовая стоимость инвестиции в «МТС Беларусь», зависимую компанию МТС, включенная в активы МТС, составила 4,051 млн руб. и 3,660 млн руб. соответственно. Прочие зависимые и совместные предприятия представляют собой отдельные операционные сегменты и включены в категорию «Прочие».

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	Выручка от внешних покупателей		Внеоборотные активы	
	2018	2017	2018	2017
Россия	690,824	621,226	752,969	547,528
Прочие	86,581	72,198	63,087	44,456
	777,405	693,424	816,056	591,984

5. РАССЛЕДОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ ПРЕКРАЩЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В УЗБЕКИСТАНЕ

В марте 2019 года МТС достигла урегулирования 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 в Узбекистане.

МТС 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 МТС, и соглашение о признании вины, заключенное дочерней компанией МТС в Узбекистане. Согласно условиям соглашений с Министерством юстиции Соединенных Штатов Америки, МТС согласилась выплатить штраф в размере 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 в составе убытка от прекращенной деятельности.

В соответствии с условиями Приказа и соглашения об отсрочке преследования, МТС согласилась на введение независимого наблюдения за соблюдением их требований. Согласно условиям Приказа и соглашения об отсрочке преследования, наблюдение будет введено на протяжении трех лет, 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.

6. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Группа заключает сделки на продажу долей в своих дочерних предприятиях, приводящие к потере контроля Группой над дочерними предприятиями. Результаты выбывших в течение отчетного периода дочерних предприятий включены в консолидированную финансовую отчетность до даты потери контроля над дочерними предприятиями. Информация о сделках на продажу долей в дочерних предприятиях и об их влиянии на результаты Группы представлена ниже.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Суммы, отраженные в составе убытка от прекращенной деятельности представлены следующим образом:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Резерв в отношении расследования прекращенной деятельности в Узбекистане (Примечание 5)	(59,050)	-
Результаты деятельности активов в области микроэлектроники	1,687	587
Убыток от выбытия SSTL	(360)	(428)
Результаты деятельности SSTL до даты выбытия	-	(5,587)
Прибыль от выбытия «СГ-трейдинг»	-	1,146
Убыток от выбытия «Таргин»	-	(125)
Результаты деятельности СГ-Трейдинг до даты выбытия	-	(1)
Убыток от прекращенной деятельности	<u>(57,723)</u>	<u>(4,408)</u>

Вклад активов в области микроэлектроники в совместное предприятие – В декабре 2018 года Совет директоров РТИ утвердил внесение активов в области микроэлектроники в качестве вклада в совместное предприятие с Государственной корпорацией «Ростех». Группа пришла к выводу, что активы в области микроэлектроники доступны для немедленной продажи в текущем состоянии с учетом того, что условия завершения являются типовыми для аналогичных активов, и вероятность продажи является высокой. Группа классифицировала активы микроэлектроники как активы, предназначенные для продажи на 31 декабря 2018 и включила результаты деятельности за 2017 и 2018 годы в состав прекращенной деятельности.

Соглашение с RCOM – В ноябре 2015 года Группа заключила соглашение с Reliance Communications Ltd («RCOM») о слиянии телекоммуникационного бизнеса SSTL и RCOM. 31 октября 2017 года Группа завершила слияние своего телекоммуникационного бизнеса SSTL с бизнесом RCOM. В результате сделки телекоммуникационный бизнес SSTL, включая лицензионные права и обязательства перед Департаментом телекоммуникаций Индии («ДТИ») в частотном диапазоне 800-850 МГц, переданы RCOM. SSTL стала владельцем 10% акций RCOM по итогам проведенной дополнительной эмиссии акций. В случае если Департамент телекоммуникаций Индии и судебные органы страны подтвердят, что спектр SSTL может быть использован для развертывания сетей четвертого поколения без доплаты, SSTL может получить право на дополнительные выплаты от RCOM. Неконтрольные акционеры SSTL получили право до 20 марта 2018 года обменять свою долю в SSTL на долю SSTL в капитале RCOM. Группа пришла к выводу, что данное право должно привести к возникновению финансового обязательства. Группа прекратила признавать накопленные неконтрольные доли участия на сумму 30.6 млрд рублей, признала финансовое обязательство на сумму 1.1 млрд руб. в корреспонденции с корректировкой добавочного капитала в 2017 году. В результате обмена доля SSTL в капитале RCOM снизилась до 7.48%. В течение 2018 года Группа продала акции RCOM на общую сумму 3.2 млрд рублей.

Результаты деятельности активов в области микроэлектроники и SSTL представлены в составе прекращенной деятельности в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках за все представленные периоды. В соответствии с МСФО прекращенная деятельность не пересматривалась в консолидированном отчете о финансовом положении и консолидированных отчетах о движении денежных средств на ретроспективной основе.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Результаты выбывших дочерних компаний, включенные в состав прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2018 и 2017 годы, представлены следующим образом:

	2018		2017	
	Активы в области микро-электроники	Активы в области микро-электроники	SSTL	«СГ-трейдинг»
Выручка	12,242	11,065	3,898	1,754
Расходы	(10,521)	(10,234)	(9,485)	(1,783)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	1,721	831	(5,587)	(29)
Налог на прибыль к (уплате)/возмещению	(34)	(244)	-	28
Результаты за период/ до даты выбытия	1,687	587	(5,587)	(1)

Движение денежных средств от прекращенной деятельности, отраженное в консолидированных отчетах о движении денежных средств, представлено следующим образом:

	2018		2017	
	Активы в области микро-электроники	Активы в области микро-электроники	SSTL	«СГ-трейдинг»
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) в операционной деятельности	498	(60)	(3,631)	(124)
Чистые денежные средства, (использованные)/ полученные в инвестиционной деятельности	(562)	(346)	22	(53)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(335)	(541)	-	-
Чистое использование денежных средств	(399)	(947)	(3,609)	(177)

Убыток/прибыль от выбытия представлен следующим образом:

	2017	
	SSTL	«СГ-трейдинг»
Чистые активы на дату выбытия	12,233	(204)
Накопленный прочий совокупный расход	(16,619)	-
Справедливая стоимость полученного вознаграждения	3,958	1,350
(Убыток)/прибыль от выбытия	(428)	1,146

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Ниже представлены активы, предназначенные для продажи, в разрезе статей по состоянию на 31 декабря 2018 года:

	31 декабря 2018 года
Активы	
Оборотные активы:	
Денежные средства и их эквиваленты	482
Денежные средства, ограниченные в использовании	2,150
Дебиторская задолженность	2,628
Прочие финансовые активы	4
Активы по договорам	673
Авансы выданные и расходы будущих периодов	798
Товарно-материальные запасы	3,881
Прочие оборотные активы	188
Итого оборотные активы	10,804
Внеоборотные активы:	
Основные средства	7,602
Прочие нематериальные активы	1,017
Прочие активы	301
Отложенные налоговые активы	187
Итого внеоборотные активы	9,107
Итого активы	19,911

Ниже представлены обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи в разрезе статей по состоянию на 31 декабря 2018 года:

	31 декабря 2018 года
Обязательства	
Краткосрочные обязательства:	
Кредиторская задолженность	2,181
Обязательства по договору и прочие обязательства	3,022
Обязательства по налогу на прибыль	13
Прочие налоги к уплате	296
Кредиты и займы	99
Обязательства по аренде	248
Прочие обязательства	328
Итого краткосрочные обязательства	6,187
Долгосрочные обязательства:	
Обязательства по аренде	295
Кредиты и займы	12
Отложенные налоговые обязательства	221
Прочие обязательства	111
Итого долгосрочные обязательства	639
Итого обязательства	6,826

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

7. ПРИОБРЕТЕНИЯ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

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

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

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

Сделки по объединению бизнеса в 2018 году

Информация по сделкам по объединению бизнеса, имевшим место в 2018 году, представлена следующим образом:

Приобретенная компания	Основной вид деятельности	Дата приобретения	Приобретенная доля	Приобретающий сегмент	Стоимость приобретения
ООО «Культурная служба» (КС)	Продажа билетов на культурно-развлекательные мероприятия	январь	78%	МТС	321
ООО «Московская Дирекция Театрально-концертных и Спортивно-зрелищных Касс» (МДТЗК)	Продажа билетов на культурно-развлекательные мероприятия	февраль	100%	МТС	3,190
ЗАО НПО «Прогрессивные технологии» (ПрогТех)	Оператор фиксированной связи	август	99%	МТС	395
ООО «ИТ-Град 1 клауд»	Услуги облачного хранения данных	декабрь	100%	МТС	2,422
Сельскохозяйственные предприятия	Сельское хозяйство	ноябрь	96-100%	Агрохолдинг "Степь"	1,725
ООО «Волома-Инвест»	Лесозаготовка	июнь	100%	Сегежа	963
Итого					9,016

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	КС	МДТЭК	Прог- Тех	ИТ- Град	Сельхоз. пред- приятия	Волома- Инвест
Общая стоимость приобретения, включающая:						
Денежное вознаграждение	267	3,190	392	1,515	350	649
Вознаграждение долевыми инструментами дочерней компании	-	-	-	-	1,375	-
Справедливую стоимость условного вознаграждения	54	-	3	907	-	-
	321	3,190	395	2,422	1,725	649
Справедливая стоимость ранее имевшейся доли в капитале приобретенной компании	-	-	-	-	-	314
Стоимость компаний за минусом неконтрольных долей участия	321	3,190	395	2,422	1,725	963
Приобретенные активы и обязательства:						
Прочие нематериальные активы	166	1,506	123	643	103	539
Прочие внеоборотные активы	43	145	172	32	1,724	643
Оборотные активы	156	744	43	57	555	238
Краткосрочные обязательства	(383)	(868)	(80)	(59)	(1,031)	(92)
Долгосрочные обязательства	(140)	(370)	(76)	(128)	(238)	(501)
Чистые активы	(158)	1,157	182	545	1,113	827
Неконтрольные доли участия	-	-	-	-	-	(170)
Гудвил	479	2,033	213	1,877	612	306
Стоимость компаний за минусом неконтрольных долей участия	321	3,190	395	2,422	1,725	963

Превышение величины уплаченного вознаграждения над стоимостью приобретенных чистых активов было отнесено на гудвил по следующим причинам:

ООО «Московская Дирекция Театрально-концертных и Спортивно-зрелищных Касс»	Приобретение одного из лидеров рынка продажи билетов и ожидаемый эффект синергии
ООО «Культурная служба»	Приобретение одного из лидеров рынка продажи билетов и ожидаемый эффект синергии
АО НПО «Прогрессивные технологии»	Ожидаемый эффект синергии
Сельскохозяйственные предприятия	Ожидаемый эффект синергии и сформированный рабочий коллектив
ООО «ИТ-Град 1 клауд»	Ожидаемый эффект синергии и приобретенное положение на рынке

Распределение стоимости приобретения сельскохозяйственных предприятий, ООО «ИТ-Град 1 Клауд» и ООО «Волома-Инвест» на отчетную дату не было окончательно завершено. Необходимые оценки рыночной стоимости и прочие расчеты не были завершены на дату утверждения отчетности. Руководство провело предварительную оценку справедливой стоимости.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Сделки по объединению бизнеса в 2017 году

В 2017 году МТС, Агрохолдинг «Степь» и «Медси» приобрели ряд компаний, стоимость приобретений, относящаяся к данным операционным сегментам, составила 1,195 млн руб., 3,171 млн руб. и 661 млн руб. соответственно.

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

	МТС	Агрохолдинг «Степь»	«Медси»
Стоимость приобретения	1,195	3,171	661
Приобретенные активы и обязательства:			
Основные средства	-	2,443	193
Прочие внеоборотные активы	594	1,159	20
Оборотные активы	461	913	59
Отложенные налоговые обязательства	-	(203)	-
Кредиты и займы	-	(1,362)	(169)
Прочие долгосрочные обязательства	(516)	-	-
Краткосрочные обязательства	(138)	(251)	(152)
Неконтрольные доли участия	-	-	46
Гудвил	794	472	664

Превышение стоимости вознаграждения над стоимостью приобретенных чистых активов в МТС в размере 794 млн руб. было отнесено на гудвил. Главным образом гудвил относится к ожидаемому эффекту синергии и к сформированному рабочему коллективу приобретаемых компаний.

Превышение величины уплаченного вознаграждения над стоимостью приобретенных чистых активов сельскохозяйственных предприятий было отнесено на гудвил. Гудвил был, главным образом, обусловлен ожидаемым синергетическим эффектом за счет экономии на масштабе в отношении операционных и капитальных расходов.

Превышение величины уплаченного вознаграждения над стоимостью приобретенных чистых активов Медси было отнесено на гудвил. Гудвил был, главным образом, обусловлен наличием в приобретаемых компаниях сформировавшегося трудового коллектива, экспертизы эффективного управления медицинскими клиниками и налаженных бизнес-процессов.

Условные финансовые данные

Условные финансовые данные за 2018 и 2017 годы, которые представляют результаты Группы, как если бы приобретения дочерних предприятий имели место 1 января 2018 года, не представлены, потому что их влияние, по отдельности и в совокупности, не было существенным для консолидированных финансовых результатов Группы.

Убыток и выручка, относящиеся к финансовым результатам приобретенных в 2018 году дочерних компаний, несущественны для консолидированных финансовых результатов Группы.

Детали приобретений дочерних предприятий за вычетом приобретенных денежных средств представлены в отчете о движении денежных средств следующим образом:

	2018	2017
Денежное вознаграждение	7,327	5,027
Сумма к уплате в конце года	(1,302)	(270)
Приобретенные денежные средства	(737)	(450)
Условное вознаграждение	(964)	(175)
Приобретения дочерних компаний за вычетом приобретенных денежных средств	4,324	4,132

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

8. ОПЕРАЦИИ С КАПИТАЛОМ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

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

Сделки в 2018 году

Информация о сделках с долями в дочерних предприятиях, имевших место в 2018 году, и влиянии на капитал Группы представлена ниже:

	<u>Увеличение добавочного капитала</u>	<u>Уменьшение неконтроль- ных долей участия</u>
Программа МТС по приобретению акций	971	(11,284)
Изменение доли в дочерних компаниях	1,390	(32)
Внутригрупповая продажа доли в «МТС-Банк»	1,552	(1,552)
Прочие	1,967	(1,103)
Итого влияние	<u>5,880</u>	<u>(13,971)</u>

Программа МТС по приобретению акций – В рамках программы обратного выкупа обыкновенных акций (в том числе представленных в форме американских депозитарных расписок) МТС приобрела 82,669,046 акций по цене от 191 до 338 рублей за одну обыкновенную акцию в совокупности на сумму 22.6 млрд рублей, в том числе 45,269,718 обыкновенных акций за 12.3 млрд рублей – у Sistema Finance S.A, дочерней компании Группы.

Изменение доли в дочерних компаниях:

- В декабре 2018 года Группа выкупила у миноритарных акционеров 25% доли в компании ПАО «Внешнеэкономическое акционерное общество по туризму и инвестициям «Интурист» за 0.5 млрд рублей. В результате сделки доля владения компанией составила 91.24%.
- В ноябре 2018 года Агрохолдинг «Степь» приобрела ряд компаний различного сельскохозяйственного профиля в обмен на дополнительный выпуск собственных акций. Стоимость вознаграждения в денежном эквиваленте была оценена в размере 1.9 млрд рублей. По итогам сделки доля владения Агрохолдингом «Степь» снизилась до 84.63% (Примечание 7).
- В июле 2018 года Компания приобрела 19% компании «Ист-Вест Юнайтед банк» у «МТС-Банка» за 1.2 млрд рублей. В результате сделки эффективная доля владения EWUB увеличилась до 100%.

Внутригрупповая продажа доли в «МТС-Банк» – В июле 2018 года Компания продала 28.63% в компании «МТС-Банк» компании МТС за 8.3 млрд рублей. В результате сделки эффективная доля владения «МТС-Банк» снизилась до 72.29%.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Сделки в 2017 году

Информация о сделках с долями в дочерних предприятиях, имевших место в 2017 году, и влиянии на капитал Группы представлена ниже:

	Увеличение/ (уменьшение) добавочного капитала	(Уменьшение)/ увеличение неконтроль- ных долей участия
Первичное размещение акций «Детского мира»	10,094	(107)
Программа МТС по приобретению акций	(1,369)	(10,858)
Внутригрупповая продажа 47% акций «Ист-Вест Юнайтед банк»	678	(678)
Прочее	(729)	508
Итого влияние	8,674	(11,135)

Первичное размещение акций «Детского мира» – В феврале 2017 года «Детский мир» завершил первичное публичное размещение акций на Московской бирже. Цена размещения была установлена на уровне 85 рублей за акцию. АФК «Система» продала 151,301,256 акций, сохранив 52.1% акций «Детского мира» по результатам размещения.

Программа МТС по приобретению акций – В 2017 году в рамках программы обратного выкупа обыкновенных акций (в том числе представленных в форме депозитарных расписок) МТС совершила серию сделок, в результате которых МТС приобрела 42,484,404 акций на сумму 12.2 млрд рублей у неконтролирующих акционеров, а также 33,223,980 акций за 9.6 млрд рублей – у Sistema Finance S.A., дочернего предприятия Группы.

Внутригрупповая продажа 47% акций «Ист-Вест Юнайтед банк» – В мае 2017 года АФК «Система» приобрела у «МТС-Банк» 47% акций «Ист-Вест Юнайтед банк» за 2.6 млрд рублей и увеличила свою эффективную долю до 97%.

9. ВЫРУЧКА

Основным источником выручки Группы является продажа товаров и оказание услуг в России.

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

МТС – Выручка от предоставления услуг беспроводной связи, местной телефонной связи, междугородной и международной связи, передачи данных и видеосвязи признается в момент оказания услуги. Факт оказания услуги определяется на основании данных об использовании минут трафика, объема переданных данных или по истечении определенного периода времени (ежемесячная абонентская плата).

Группа капитализирует затраты на заключение договоров (например, комиссионные по продажам) и затраты на исполнение договоров и амортизирует на протяжении периода получения выгод. Группа воспользовалась практической мерой, предусмотренной МСФО (IFRS) 15, которая позволяет относить такие затраты в состав расходов при условии, что срок амортизации не превышает одного года.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Выручка МТС от продажи товаров (преимущественно мобильных телефонов) признается в момент продажи товаров покупателям в розничных магазинах.

Выручка от предоставления финансовых услуг, в основном, относится к процентным активам «МТС-Банка». Данная выручка отражается по принципу начисления и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки.

«Детский мир» – Величина выручки определяется, когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю: в момент продажи товаров покупателям в розничных магазинах или в момент осуществления доставки товаров клиентам, включая самовывоз из магазинов при продаже через Интернет-магазин.

В своих магазинах розничной торговли «Детский мир» продает подарочные карты. Подарочные карты имеют срок действия и должны быть использованы до наступления определенной даты. Группа признает доход от реализации подарочных карт либо в момент использования подарочной карты ее обладателем, либо в момент истечения срока действия карты.

«Детский мир» использует программу лояльности клиентов «Yo-Yo», в рамках которой клиенты могут получать бонусные баллы за каждую покупку, сделанную в любом из розничных магазинов. Накопленные бонусные баллы позволяют клиентам получить денежную скидку на будущие покупки, при условии, что покупка будет произведена в течение одного года с момента получения бонусных баллов. Поступления от продаж участникам программы распределяются между бонусными баллами и обычной продажей. Сумма, относимая на бонусные баллы, соответствует их справедливой стоимости, т.е. сумме, за которую данные баллы могли бы быть реализованы отдельно. Эти суммы откладываются и признаются в качестве дохода по мере погашения баллов. Прочие административные расходы, возникающие в связи с использованием программы лояльности клиентов, отражаются по строке «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» по мере возникновения.

РТИ – Договоры РТИ с покупателями включают договоры проектного типа, договоры серийного типа и прочие работы и услуги.

К договорам проектного типа относятся договоры, которые выполняются по согласованному с покупателем техническому заданию. По данным договорам выручка признается по мере выполнения работ. Расчет выручки производится по степени выполнения работ, оцениваемой по методу ресурсов, то есть фактически понесенные расходы соотносятся с прогнозом расходов, необходимых для полного выполнения работ. Начисление выручки производится накопленным итогом на отчетную дату как произведение общей выручки по договору и степени выполнения работ, достигнутой к отчетной дате. Если существует высокая вероятность того, что сумма затрат по договору превысит общую величину соответствующих доходов, то ожидаемый убыток признается немедленно в составе прибылей и убытков.

Договоры серийного типа характеризуются высокой степенью повторяемости и стандартизованности производимой продукции. Такая продукция может производиться как под заказ, так и до заключения договора, на склад, поскольку в случае отказа одного заказчика, она может быть предложена другим заинтересованным лицам без существенных доработок. По договорам серийного типа выручка признается в момент, когда покупатель получает возможность распоряжаться товарами и получать выгоду от их использования.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Ниже представлен анализ выручки Группы от продолжающейся деятельности за 2018 год:

	Отчетные сегменты					Итого
	МТС	«Детский мир»	РТИ	Корпоративный центр	Прочие	
Вид товара/услуги						
Услуги мобильной и фиксированной связи	393,338	-	-	-	-	393,338
Розничная торговля	69,402	110,871	-	-	-	180,273
Работы по техническим заданиям	-	-	15,891	-	4,800	20,691
Производство	-	-	5,642	-	84,130	89,772
Финансовые услуги	20,851	-	-	-	1,378	22,229
Прочие услуги	-	-	-	2,351	47,197	49,548
Прочее	2,793	-	1,168	-	17,593	21,554
	486,384	110,871	22,701	2,351	155,098	777,405

Выручка от товаров и/или услуг, передаваемых покупателям

В определенный момент времени	69,402	110,871	6,730	2,351	139,499	328,853
В течение периода	416,982	-	15,971	-	15,599	448,552
	486,384	110,871	22,701	2,351	155,098	777,405

Активы и обязательства по договорам с клиентами

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

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

Контрактные активы представляют собой признанную выручку, по которой счет клиенту еще не выставлен из-за условий договора, не связанных с условиями оплаты.

Контрактный актив у МТС возникает при пакетных предложениях, включающих продажу мобильного устройства и предоставление мобильных услуг в течение 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 МТС 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 активы и обязательства РТИ возникают по договорам проектного типа. До полного завершения работ и принятия их заказчиком у РТИ возникает право получить оплату уже выполненной части работ. Для РТИ данное право является контрактным активом, размер которого увеличивается по мере роста процента завершения работ. Обычно договором проектного типа предусмотрена предоплата со стороны заказчика. Такая предоплата является для Группы обязательством.

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Следующая таблица представляет информацию по активам и обязательствам по договорам с клиентами:

	31 декабря 2018	1 января 2018
Дебиторская задолженность	30,884	17,572
Активы по договорам	7,297	5,788
Итого активы	38,181	23,360
За минусом: оборотные активы	(38,171)	(23,360)
Итого внеоборотные активы	10	-
Обязательства по договору	(33,014)	(28,824)
<i>В т.ч:</i>		
Мобильные телекоммуникационные услуги	(21,835)	(18,240)
Работы проектного типа	(10,859)	(10,363)
Программы лояльности	(320)	(221)
Всего обязательства	(33,014)	(28,824)
За минусом: краткосрочные обязательства	22,565	17,696
Итого долгосрочные обязательства	(10,449)	(11,128)

Изменения активов по договорам и обязательств по договорам:

	Активы по договорам	Обязательства по договорам
Баланс на 1 января 2018 года	5,788	(28,824)
Выручка, признанная в отчетном периоде, по обязательствам по договорам на начало года	-	16,273
Рост денежных поступлений, за минусом суммы выручки, признанной в отчетном периоде	1,517	(22,319)
Переведено в состав активов, предназначенных для продажи/обязательств, относящихся к активам, предназначенных для продажи	(674)	2,159
Эффект изменения оценочных значений	666	-
Приобретение компаний	-	(303)
Баланс на 31 декабря 2018 года	7,297	(33,014)

Группа ожидает признать выручку по невыполненным обязательствам по контрактам с клиентами на 31 декабря 2018 следующим образом:

- По мобильным телекоммуникационным услугам будет признана выручка в размере 21,277 млн руб. по невыполненным обязательствам по контрактам с клиентами в течение 2019 года. В последующие периоды будет признана выручка в размере 558 млн руб.
- По работам проектного типа будет признана выручка в размере 10,859 млн руб. по невыполненным обязательствам по контрактам с клиентами до 2029 года.
- По программам лояльности будет признана выручка в размере 320 млн руб. по невыполненным обязательствам по контрактам с клиентами до 2029 года.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Затраты на заключение и выполнение договоров

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

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

Затраты на выполнение договоров представляют собой расходы на оборудование, передаваемое клиентам и необходимое для оказания услуг. Данные расходы признаются равномерно в течение наименьшего из срока службы оборудования или среднего срока жизни абонента.

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

По состоянию на 31 декабря 2018 и 1 января 2018, затраты на приобретение и выполнение договоров, капитализированные Группой, составляли:

	31 декабря 2018	1 января 2018
Затраты на заключение договоров	6,899	6,952
Затраты на выполнение договоров	1,720	966

По состоянию на 31 декабря 2018 и на 1 января 2018 накопленная амортизация в отношении затрат на заключение и выполнение договоров составила 16,908 млн руб. и 12,420 млн руб., соответственно. Расходы по амортизации в отношении затрат на заключение и выполнение договоров за 2018 год составили 4,371 млн руб. Убыток от обесценения не признавался.

10. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Обесценение внеоборотных активов включает в себя обесценение основных средств, гудвила, обесценение бизнеса в «МТС-Туркменистан» в 2017 году и прочих нематериальных активов.

	2018	2017
Обесценение прочих внеоборотных активов	836	4,807
Обесценение гудвила	524	-
Обесценение бизнеса в «МТС-Туркменистан»	-	3,204
Итого обесценение внеоборотных активов	1,360	8,011

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

11. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Обесценение финансовых активов за 2018 и 2017 годы представлено ниже:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности	5,734	-
Обесценение прочих финансовых активов	200	150
Резерв по сомнительной задолженности	-	3,724
Обесценение займов, учитываемых по амортизированной стоимости	-	1,874
Итого обесценение финансовых активов	<u>5,934</u>	<u>5,748</u>

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по кредитам «МТС-Банка» и «Ист-Вест Юнайтед банк» представлен в составе себестоимости.

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

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

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

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

Расходы Группы по налогу на прибыль за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Текущий расход по налогу на прибыль	(28,393)	(28,914)
Отложенный (расход)/доход по налогу на прибыль	(4,416)	17,715
Итого расход по налогу на прибыль, признанный в текущем году от продолжающейся деятельности	<u>(32,809)</u>	<u>(11,199)</u>

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Прибыль/(убыток) до налогообложения	52,228	(50,921)
Условный (доход)/расход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	(10,445)	10,184
Корректировки:		
Распределение прибыли дочерних и зависимых предприятий	(3,440)	(3,833)
Увеличение непризнанных отложенных налоговых активов	(20,959)	(14,991)
Прочие расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	(1,266)	(2,704)
Разница в ставках по налогу на прибыль дочерних предприятий	330	(86)
Доходы, не подлежащие налогообложению	309	335
Прочее	2,662	(104)
Расход по налогу на прибыль	<u>(32,809)</u>	<u>(11,199)</u>

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

	<u>На начало периода</u>	<u>Отражено в прибылях и убытках</u>	<u>Отражено в прочем совокупном доходе</u>	<u>Переход новые стандарты</u>	<u>Приобретения/выбытия</u>	<u>На конец периода</u>
2018						
Отложенные налоговые (обязательства)/активы, относящиеся к:						
Начисленные расходы и кредиторская задолженность	6,144	(1,161)	51	119	425	5,578
Основные средства	(23,730)	787	142	1,632	395	(20,774)
Нематериальные активы	(10,577)	1,827	9	-	(302)	(9,043)
Капитализация затрат	-	(31)	-	(1,290)	-	(1,321)
Отложенные платежи за подключение	562	(340)	15	717	-	954
Обесценение товарно-материальных запасов	964	(49)	-	-	-	915
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	826	(570)	85	-	-	341
Отложенная выручка	122	23	-	-	-	145
Нераспределенная прибыль дочерних, совместных и зависимых предприятий	(5,992)	437	(394)	-	-	(5,949)
Арендное право	2,363	1,736	-	(1,400)	-	2,699
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	25,404	(8,662)	100	94	(93)	16,843
Модификация долга	-	(478)	-	(597)	-	(1,075)
Прочее	1,563	2,100	(669)	180	-	3,174
Итого	<u>(2,351)</u>	<u>(4,381)</u>	<u>(661)</u>	<u>(545)</u>	<u>425</u>	<u>(7,513)</u>

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

2017	На начало периода	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	Отражено напрямую в капитале	Приобретения/выбытия	На конец периода
Отложенные налоговые (обязательства)/активы, относящиеся к:						
Начисленные расходы и кредиторская задолженность	8,103	413	(9)	-	-	8,507
Основные средства	(24,189)	498	(39)	-	-	(23,730)
Нематериальные активы	(10,632)	168	17	-	(130)	(10,577)
Отложенные платежи за подключение	540	32	(10)	-	-	562
Обесценение товарно-материальных запасов	1,292	(328)	-	-	-	964
Резерв по сомнительной задолженности и займам выданным	962	(106)	(30)	-	-	826
Отложенная выручка	164	(42)	-	-	-	122
Нераспределенная прибыль дочерних, совместных и зависимых предприятий	(5,831)	(280)	119	-	-	(5,992)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	13,895	13,908	-	(2,399)	-	25,404
Прочее	(872)	3,078	(555)	-	(88)	1,563
Итого	(16,568)	17,341	(507)	(2,399)	(218)	(2,351)

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов Группа отразила следующие отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении:

	2018	2017
Отложенные налоговые активы	32,648	35,809
Отложенные налоговые обязательства	(40,161)	(38,160)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(7,513)	(2,351)

Сумма налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, по которым были признаны отложенные налоговые активы, по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов составила 84,215 млн руб. и 127,021 млн руб. соответственно.

Федеральный закон от 30 ноября 2016 года №401-ФЗ ввел возможность бессрочного переноса убытков прошлых налоговых периодов; ранее данная возможность была ограничена 10-летним периодом. Также законом было уточнено, что в 2017-2020 годах налоговая база не может быть уменьшена на сумму убытков прошлых налоговых периодов более чем на 50%. Временные разницы, по которым не признаны отложенные налоговые активы в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 представлены следующим образом:

Юрисдикция	Период переноса убытков	2018	2017
Индия	2019-2027	133,691	113,591
Россия	Неограниченный	219,879	187,517
Итого		353,570	301,108

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

13. РАСХОДЫ ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ СОТРУДНИКОВ

Расходы по вознаграждениям сотрудников представлены расходами по заработной плате, бонусам и социальным взносам. Расходы по вознаграждению сотрудников, включенные в себестоимость и коммерческие, общехозяйственные и административные расходы, за 2018 и 2017 годы составили 134,031 млн руб. и 132,419 млн руб. соответственно.

Опционы на акции, предоставленные по программе вознаграждения сотрудников Компании – В 2017 и 2016 годах Совет директоров Компании утвердил программы двухлетней мотивации для руководства высшего и среднего звена. При достижении определенных показателей и продолжении работы в Группе участники программ получают обыкновенные акции Компании.

В результате Группа отразила в консолидированном отчете о прибылях и убытках расход в размере 0 млн руб. и 1,484 млн руб. за 2018 и 2017 годы соответственно. Справедливая стоимость предоставленного вознаграждения была определена на основе справедливой стоимости обыкновенных акций Компании. Вознаграждение выплачивается на основе акций и признается в добавочном капитале.

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

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

Здания	20 – 50 лет
Улучшения арендованных помещений	срок аренды
Базовые станции	7 лет
Прочее сетевое оборудование	до 31 года
Электрогенерирующее оборудование и передаточные сети	до 35 лет
Прочие	до 15 лет

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Основные средства за вычетом накопленной амортизации по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

	2018	2017
Балансовая стоимость		
Сетевое оборудование и базовые станции	230,241	235,503
Здания и капитальные вложения в арендованные основные средства	82,755	77,360
Электрогенерирующее оборудование и передаточные сети	28,123	26,269
Земельные участки	21,710	19,959
Прочие	59,492	52,376
Итого	422,321	411,467

	Сетевое оборудо- вание и базовые станции	Здания и капитальные вложения в арендо- ванные основные средства	Электрогене- рирующее обору- дование и передаточные сети	Земель- ные участки	Прочие	Итого
Стоимость приобретения						
На 1 января 2017 года	577,718	101,461	37,708	18,133	105,509	840,529
Приобретения	55,144	6,746	3,560	337	24,954	90,741
Выбытия	(42,796)	(3,298)	(131)	(43)	(7,264)	(53,532)
Поступления при приобретении бизнеса	8	291	-	1,532	805	2,636
Переведено в состав активов для продажи	(1,408)	-	-	-	(22)	(1,430)
Переведено в состав незавершенного производства	-	-	-	-	(3,981)	(3,981)
Влияние пересчета валют	(4,562)	382	-	-	(97)	(4,277)
Обесценение	(764)	-	-	-	-	(764)
Прочее	334	(69)	(123)	-	(639)	(497)
На 31 декабря 2017 года	583,674	105,513	41,014	19,959	119,265	869,425
Приобретения	51,557	13,573	4,446	358	27,331	97,265
Выбытия	(26,444)	(1,294)	(59)	(135)	(3,632)	(31,564)
Поступления при приобретении бизнеса	123	770	-	1,520	245	2,658
Переведено из состава инвестиционной недвижимости	-	1,500	-	-	-	1,500
Переведено в состав активов для продажи	(752)	(5,923)	-	-	(7,303)	(13,978)
Влияние пересчета валют	12,929	1,638	-	8	2,103	16,678
Перевод в активы в форме права пользования	(10,124)	-	-	-	(4,404)	(14,528)
Прочее	(1,728)	(831)	(124)	-	(404)	(3,087)
На 31 декабря 2018 года	609,235	114,946	45,277	21,710	133,201	924,369

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Сетевое оборудо- вание и базовые станции	Здания и капитальные вложения в арендо- ванные основные средства	Электрогене- рирующее обору- дование и передаточные сети	Земель- ные участки	Прочие	Итого
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2017 года	(334,369)	(24,292)	(12,502)	-	(61,236)	(432,399)
Списано при выбытии активов	38,255	692	62	-	6,722	45,731
Переведено в состав активов для продажи	940	-	-	-	22	962
Амортизация	(53,258)	(4,114)	(2,179)	-	(12,234)	(71,785)
Влияние пересчета валют	2,892	(79)	(126)	-	216	2,903
Обесценение	(2,175)	(393)	-	-	(295)	(2,863)
Прочее	(456)	33	-	-	(84)	(507)
На 31 декабря 2017 года	(348,171)	(28,153)	(14,745)	-	(66,889)	(457,958)
Списано при выбытии активов	25,554	405	30	-	3,108	29,097
Переведено в состав активов для продажи	223	1,696	-	-	4,457	6,376
Амортизация	(50,062)	(5,916)	(2,439)	-	(12,408)	(70,825)
Влияние пересчета валют	(9,148)	(970)	-	-	(1,587)	(11,705)
Перевод в активы в форме права пользования (Обесценение)/восстановление обесценения	2,070	-	-	-	-	2,070
Прочее	540	439	-	-	(439)	540
На 31 декабря 2018 года	(378,994)	(32,191)	(17,154)	-	(73,709)	(502,048)

15. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Баланс инвестиционной недвижимости состоит из коттеджей, офисных и коммерческих зданий и бизнес-центров, находящимися в основном во владении таких компаний, как «Бизнес-Недвижимость».

Инвестиционная недвижимость отражается по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизационные отчисления по инвестиционной недвижимости рассчитываются линейным методом на основе ожидаемых сроков полезного использования активов, которые составляют в среднем 25 лет. Накопленная амортизация по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов составила 4,208 млн руб. и 3,461 млн руб. соответственно.

	2018	2017
На начало года	24,664	22,647
Переведено в состав основных средств	(1,500)	-
Поступления	4,657	3,203
Выбытия	(755)	(757)
Амортизация	(747)	(426)
Переведено в состав прочих активов	(3,053)	-
Переведено из/(в) состав запасов	44	(3)
Остаток на конец года	23,310	24,664

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В состав выручки за 2018 год включен доход от сдачи в аренду объектов инвестиционной недвижимости на сумму 2,623 млн руб. (2017 год: 2,396 млн руб.). Операционные расходы, связанные с инвестиционной недвижимостью, по которой Группа получала доход от аренды за 2018 год, составили 1,108 млн руб. (2017 год: 436 млн руб.).

При оценке справедливой стоимости инвестиционной недвижимости Группа отнесла объекты недвижимости к 3 уровню в иерархии справедливой стоимости и определила для них справедливую стоимость по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов равной 61,488 млн руб. и 62,808 млн руб. соответственно.

Справедливая стоимость по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов была получена на основе дисконтированного денежного потока или на основе рыночных данных объектов с аналогичными характеристиками в соответствующих регионах. Основными исходными данными для оценки справедливой стоимости являются ставка дисконтирования после налогообложения, темп роста выручки, рентабельность по OIBDA и корректировки рыночной стоимости аналогичных объектов. OIBDA определяется как операционная прибыль, скорректированная на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

16. ГУДВИЛ

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

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

	ГК						
	МТС	SSTL	РТИ	Степь	«Сегежа»	Прочее	Итого
На 1 января 2017 года							
Первоначальная стоимость гудвила	47,386	16,578	8,323	5,843	3,454	7,874	89,458
Накопленный убыток от обесценения	(4,982)	(16,578)	(8,219)	-	(241)	(7,214)	(37,234)
	42,404	-	104	5,843	3,213	660	52,224
Приобретения бизнеса	794	-	-	472	-	578	1,844
Влияние пересчета курса валют	(198)	-	-	-	-	(38)	(236)
На 31 декабря 2017 года							
Первоначальная стоимость гудвила	47,982	-	8,323	6,315	3,454	8,414	74,488
Накопленный убыток от обесценения	(4,982)	-	(8,219)	-	(241)	(7,214)	(20,656)
	43,000	-	104	6,315	3,213	1,200	53,832
Приобретения бизнеса	4,602	-	-	612	306	-	5,520
Обесценение	(524)	-	-	-	-	-	(524)
Влияние пересчета курса валют	748	-	-	-	-	-	748
Выбытие	-	-	-	-	-	(88)	(88)
На 31 декабря 2018 года							
Первоначальная стоимость гудвила	53,332	-	8,323	6,927	3,760	8,326	80,668
Накопленный убыток от обесценения	(5,506)	-	(8,219)	-	(241)	(7,214)	(21,180)
	47,826	-	104	6,927	3,519	1,112	59,488

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Россия конвергентная	30,658	28,781
Фиксированная связь в Москве	1,377	1,164
Украина	106	87
Прочие	6,966	4,249
Нераспределенный гудвил	<u>8,719</u>	<u>8,719</u>
Итого	<u>47,826</u>	<u>43,000</u>

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

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

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

В 2017 году МТС не признавало убытков от обесценения гудвила.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, МТС признало убытки от обесценения в сумме 677 млн рублей в отношении гудвила и внеоборотных активов ЕГДС «Облачный ритейл», из них 524 млн руб. отнесено на гудвил.

ЕГДС «Облачный ритейл» функционирует в качестве разработчика программного обеспечения для розничной торговли, дистрибутора «облачных» касс и провайдера интегрированных цифровых решений для кассового обслуживания бизнес-клиентов. Обесценение ЕГДС «Облачный ритейл» связано с более низкой операционной эффективностью и неопределенностью в достижении операционных целей.

Основные допущения, используемые для расчета ценности использования

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Генерирующая единица	Рентабельность по OIBDA		Капитальные расходы как процент от выручки	
	2018	2017	2018	2017
Россия конвергентная	42.4%-42.9%	38.0%-39.1%	19.0%	17.2%
Армения	45.0%-47.4%	40.2%-41.2%	16.9%	17.8%
Фиксированная связь в Москве	56.0%-59.2%	41.0%-48.5%	21.6%	20.6%
Украина	50.0%-51.6%	31.4%-40.6%	18.4%	22.7%

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

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

Генерирующая единица	Темп роста		Ставка дисконтирования	
	2018	2017	2018	2017
Россия конвергентная	1%	1%	16.0%	16.0%
Армения	нет	нет	15.2%	15.2%
Фиксированная связь в Москве	1%	1%	14.5%	14.5%
Украина	3%	3%	20.8%	20.8%

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

Агрохолдинг «Степь» – Возмещаемая стоимость генерирующих единиц определяется на основе ценности ее использования. Расчет будущих денежных потоков был подготовлен в российских рублях. Расчет будущих денежных потоков оценивается на базе пятилетнего бизнес-плана, утвержденного руководством. Будущие денежные потоки менее пяти лет были проэкстраполированы на основе темпа роста денежных потоков, указанного ниже. Темп роста не превышает долгосрочный средний темп роста для данных отраслей, в которых генерирующие единицы осуществляют свою деятельность.

Основные допущения, используемые для расчета ценности использования:

Основные допущения, используемые для расчета ценности использования, были определены на основе анализа рынка, проводимого регулярно. Ниже представлены допущения, используемые при расчете ценности использования:

	2018	2017
Темп роста в постпрогнозный период	4%	4%
Ставка дисконтирования	14%	16-16.25%
Диапазон средних темпов роста цен	4-5%	4-6%

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

17. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

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

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

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

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

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

Прочие нематериальные активы, за исключением гудвила, по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Балансовая стоимость:		
Амортизируемые нематериальные активы:		
Биллинговое и телекоммуникационное программное обеспечение	55,465	54,992
Лицензии	25,605	19,605
Радиочастоты	2,061	3,090
Клиентские базы	2,300	2,149
Программное обеспечение и прочее	13,166	11,455
Затраты на заключение договоров	6,899	-
	<u>105,496</u>	<u>91,291</u>
Неамортизируемые нематериальные активы:		
Товарные знаки	<u>6,629</u>	<u>6,624</u>
Итого	<u><u>112,125</u></u>	<u><u>97,915</u></u>

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Биллинго- вое и телеком. программ- ное обеспе- чение	Лицензии	Клиентские базы	Радио- частоты	Программ- ное обеспе- чение и прочее	Товарные знаки	Затраты на заключение контрактов	Итого
Стоимость приобретения								
На 1 января 2017 года	96,835	54,697	12,527	8,949	22,341	6,569	-	201,918
Приобретения	24,686	1,660	27	13	3,400	49	-	29,835
Выбытия	(8,429)	(19,041)	(50)	(1,112)	(1,394)	-	-	(30,026)
Поступления при приобретении бизнеса	163	260	-	-	1,470	-	-	1,893
Влияние пересчета курсов валют	(980)	(1,131)	-	-	(35)	6	-	(2,140)
Прочее	(6)	(2)	-	1	55	-	-	48
Остаток на 31 декабря 2017 года	112,269	36,443	12,504	7,851	25,837	6,624	-	201,528
Переход на МСФО 15	-	-	-	-	-	-	19,320	19,320
На 1 января 2018 года	112,269	36,443	12,504	7,851	25,837	6,624	19,320	220,848
Приобретения	20,884	7,513	59	19	2,845	-	3,961	35,281
Выбытия	(8,215)	(223)	(63)	(1,223)	(439)	-	-	(10,163)
Переведено в состав активов для продажи	-	(1,066)	-	-	(712)	-	-	(1,778)
Поступления при приобретении бизнеса	68	-	1,530	-	1,482	-	-	3,080
Влияние пересчета курсов валют	2,977	4,656	-	-	158	5	79	7,875
Прочее	89	-	-	-	(103)	-	(118)	(132)
Остаток на 31 декабря 2018 года	128,072	47,323	14,030	6,647	29,068	6,629	23,242	255,011
Накопленная амортизация и обесценение								
На 1 января 2017 года	(48,569)	(17,810)	(9,221)	(4,829)	(13,773)	-	-	(94,202)
Списано при выбытии активов	8,345	3,391	50	1,108	1,385	-	-	14,279
Расходы на амортизацию	(17,614)	(2,989)	(1,184)	(1,042)	(1,450)	-	-	(24,279)
Обесценение	(148)	-	-	-	(542)	-	-	(690)
Влияние пересчета курсов валют	726	570	-	-	33	-	-	1,329
Прочее	(17)	-	-	2	(35)	-	-	(50)
Остаток на 31 декабря 2017 года	(57,277)	(16,838)	(10,355)	(4,761)	(14,382)	-	-	(103,613)
Переход на МСФО 15	-	-	-	-	-	-	(12,368)	(12,368)
На 1 января 2018 года	(57,277)	(16,838)	(10,355)	(4,761)	(14,382)	-	(12,368)	(115,981)
Списано при выбытии активов	7,994	193	63	971	392	-	-	9,613
Расходы на амортизацию	(20,941)	(3,315)	(1,438)	(796)	(1,835)	-	(3,876)	(32,201)
Переведено в состав активов для продажи	-	338	-	-	423	-	-	761
Обесценение	(124)	-	-	-	(447)	-	-	(571)
Влияние пересчета курсов валют	(2,187)	(2,114)	-	-	(27)	-	(99)	(4,427)
Прочее	(72)	18	-	-	(26)	-	-	(80)
Остаток на 31 декабря 2018 года	(72,607)	(21,718)	(11,730)	(4,586)	(15,902)	-	(16,343)	(142,886)

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Лицензии не предусматривают возможности автоматического продления. По состоянию на 31 декабря 2018 года все лицензии, действующие на территории Российской Федерации, срок действия которых подошел к концу, были продлены. Затраты на продление лицензий незначительны для Группы. Средневзвешенный срок действия лицензий, действующих на территории Российской Федерации, составляет пять лет.

Лицензия на предоставление телекоммуникационных услуг на территории Украины была продлена в 2013 году и действительна до 2026 года. В течение 2018 года украинская дочерняя компания МТС приобрела лицензии 4G в Украине. Лицензия на предоставление телекоммуникационных услуг на территории Армении действует до конца 2019 года.

18. ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Группе принадлежат доли участия в нескольких зависимых предприятиях, основным из которых являются «МТС Беларусь», и инвестиции в совместные предприятия, представленные проектами недвижимости, «Озон» (Ozon), ООО «Развитие», проект Мичуринский и ФП «Оболенское». Все инвестиции в зависимые и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов инвестиции в зависимые и совместные предприятия были представлены следующим образом:

	2018		2017	
	Процент голосующих акций, %	Балансовая стоимость	Процент голосующих акций, %	Балансовая стоимость
«Озон»	34.96%	9,533	22.37%	4,678
«МТС Беларусь»	49.00%	4,051	49.00%	3,660
Проекты недвижимости	48%-50%	4,823	48%-50%	3,204
ООО Развитие	50.00%	2,238	50.00%	2,238
Проект Мичуринский	50.00%	1,381	50.00%	1,270
ФП «Оболенское»	12.80%	1,832	-	-
Прочие		10,649		5,733
Итого		34,507		20,783

Инвестиции в Ozon – В течение 2018 года Группа дополнительно инвестировала в Ozon Holdings Limited, российский интернет-магазин розничной торговли, 5.9 млрд рублей в рамках допэмиссии компании. В результате сделок доля Группы в капитале компании составила 34.96% и балансовая стоимость вложений на 31 декабря 2018 года составила 9.5 млрд рублей.

Инвестиции в АО «Фармацевтическое предприятие «Оболенское» – В декабре 2018 года Группа приобрела пакет акций АО «Фармацевтическое предприятие «Оболенское» (OBL Pharm, ФП «Оболенское»), одной из ведущих российских фармацевтических компаний за 1.83 млрд рублей. Пакет приобретен совместно с Банком ВТБ («ВТБ») и менеджментом OBL Pharm у компании Alvansa Ltd, основными акционерами которой являются Газпромбанк и UFG Private Equity. Партнеры инвестировали через совместную холдинговую компанию Ristango Holding Limited, в отношении которой заключено соглашение акционеров, обеспечивающее соблюдение прав всех инвесторов на участие в управлении. Между АФК «Система» и ВТБ также заключено соглашение о приобретении доли ВТБ в Ristango Holding Limited не позднее трех лет с момента сделки. Справедливая стоимость данного финансового инструмента по состоянию на 31 декабря 2018 года равна нулю. Доля Группы в Ristango Holding Limited была передана в залог в соответствии с форвардным договором. Группа пришла к выводу, что количество голосов Группы в совете директоров не дает исключительного права управлять текущей деятельностью OBL Pharm и поэтому компания не контролируется со стороны Группы на 31 декабря 2018 года.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Финансовое положение и результаты деятельности существенных зависимых и совместных предприятий Группы по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов и за год, закончившийся на эту дату, представлены следующим образом:

	2018					
	МТС Беларусь	Озон	Проекты недвижи- мости	Развитие	ФП "Оболенское"	Проект Мичу- ринский
Внеоборотные активы	17,659	8,466	18,937	4,003	5,878	2,444
Оборотные активы	11,652	11,705	612	467	6,948	6,852
Итого активы	29,311	20,171	19,549	4,470	12,826	9,296
Долгосрочные обязательства	(7,089)	(511)	(8,042)	-	(5,441)	(4,828)
Краткосрочные обязательства	(13,955)	(14,263)	(1,047)	(2)	(1,839)	(243)
Итого обязательства	(21,044)	(14,774)	(9,089)	(2)	(7,280)	(5,071)
Чистые активы	8,267	5,397	10,460	4,468	5,546	4,225
Доля участия Группы	49.00%	34.96%	48%-50%	50.00%	12.80%	50.00%
Корректировки справедливой стоимости на дату приобретения	-	7,646	(198)	4	1,122	(732)
Балансовая стоимость доли участия Группы	4,051	9,533	4,823	2,238	1,832	1,381
Итого выручка	27,695	37,263	31	-	6,863	2,076
Итого прибыль/(убыток) за год	7,752	(4,509)	(259)	21	1,553	222
Доля Группы в прибыли/ (убытке) за год	3,799	(1,576)	(124)	11	-	111
Итого совокупный доход/ (расход) за год	8,400	(4,509)	(259)	21	1,553	222
Доля Группы в совокупном доходе/ (расходе) за год	4,116	(1,576)	(130)	11	-	111

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	2017				
	МТС Беларусь	Озон	Проекты недвижи- мости	Развитие	Проект Мичу- ринский
Внеоборотные активы	9,819	4,656	6,863	4,003	4,030
Оборотные активы	8,117	8,189	8,421	465	21
Итого активы	17,936	12,845	15,284	4,468	4,051
Долгосрочные обязательства	(703)	(572)	(1,361)	-	(5)
Краткосрочные обязательства	(9,764)	(7,789)	(5,064)	(1)	(43)
Итого обязательства	(10,467)	(8,361)	(6,425)	(1)	(48)
Чистые активы	7,469	4,484	8,859	4,467	4,003
Доля участия Группы	49.00%	22.37%	48%-50%	50.00%	100%
Корректировки справедливой стоимости на дату приобретения	-	3,674	(1,048)	4	(731)
Балансовая стоимость доли участия Группы	3,660	4,678	3,204	2,238	1,270
Итого выручка	23,037	21,998	25	-	-
Итого прибыль/(убыток) за год	6,552	(1,589)	3	7	-
Доля Группы в прибыли/ (убытке) за год	3,210	(355)	1	3	-
Итого совокупный доход/ (расход) за год	6,027	(1,589)	3	7	-
Доля Группы в совокупном доходе/ (расходе) за год	2,953	(355)	1	3	-

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

	2018	2017
Доля Группы в (убытке)/прибыли от продолжающейся деятельности	(505)	171
Доля Группы в общем совокупном (расходе)/доходе	(817)	428
Совокупная балансовая стоимость доли участия Группы в данных зависимых и совместных предприятиях	10,649	5,734

19. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Группа применяет новые категории классификации и оценки, предусмотренные МСФО (IFRS) 9. В таблице ниже приводится сопоставление классификации финансовых активов в соответствии с МСФО (IAS) 39 с их новыми категориями оценки, принятыми при переходе на МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 года:

	Категория оценки		31 декабря 2017 года (согл. МСФО (IAS) 39)	1 января 2018 года (согл. МСФО (IFRS) 9)
	В соответствии с МСФО (IAS) 39	В соответствии с МСФО (IFRS) 9		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	Не распределено по категориям	Оцениваемые по амортизированной стоимости	59,959	59,959
			59,959	59,959
Долговые и долевы ценные бумаги	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	37,414	37,414
			37,414	37,414
Долговые и долевы ценные бумаги	Имеющиеся в наличии для продажи	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9,997	9,997
Долговые и долевы ценные бумаги	Имеющиеся в наличии для продажи	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12,198	12,198
Долговые и долевы ценные бумаги	Имеющиеся в наличии для продажи	Оцениваемые по амортизированной стоимости	5,968	5,968
			28,163	28,163
Долговые и долевы ценные бумаги	Удерживаемые до погашения	Оцениваемые по амортизированной стоимости	27,346	27,346
			27,346	27,346
Кредиты, предоставленные клиентам	Займы и дебиторская задолженность	Оцениваемые по амортизированной стоимости	64,708	62,626
			64,708	62,626
Межбанковские кредиты	Займы и дебиторская задолженность	Оцениваемые по амортизированной стоимости	15,512	15,510
			15,512	15,510
Прочие займы	Займы и дебиторская задолженность	Оцениваемые по амортизированной стоимости	22,647	22,169
			22,647	22,169
Торговая дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	Оцениваемые по амортизированной стоимости	54,836	53,998
			54,836	53,998
Процентные свопы, определенные в качестве инстру- ментов хеджиро- вания денежных потоков	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8,403	8,403
			8,403	8,403
Итого			318,988	315,588

Группа применяет модель ожидаемых кредитных убытков при анализе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на обесценение. Для торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход, разрешенный МСФО (IFRS) 9, который требует признания ожидаемых убытков при первоначальном признании торговой дебиторской задолженности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением и выпуском финансового актива. Исключение составляют финансовые активы, 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 Группой.

Финансовые активы классифицируются в следующие категории в зависимости от характера и цели: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ОССЧПУ), финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ОССЧПСД), финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, предназначенные для получения контрактных денежных потоков в форме тела и процентов в точно установленные даты, классифицируются как финансовые активы оцениваемые 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, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Все прочие финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

По состоянию на 31 декабря 2018 года финансовые активы (за исключением отдельно представленных в отчетах о финансовом положении) за минусом обесценения представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
Долговые и долевыми ценные бумаги	45,085
Валютные деривативы, не определенные в качестве инструментов хеджирования	3,049
Процентные свопы, не определенные в качестве инструментов хеджирования	2,837
	50,971
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
Валютные свопы, определенные в качестве инструментов хеджирования денежных потоков	2,797
Долговые и долевыми ценные бумаги	10,153
	12,950
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	
Долговые и долевыми ценные бумаги	41,187
Кредиты, предоставленные клиентам	68,227
Межбанковские кредиты	6,416
Прочие займы	22,135
	137,965
Итого финансовые активы	201,886
Краткосрочные	106,329
Долгосрочные	95,557
	201,886

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва, кроме дебиторской задолженности и по банковским займам, с учетом ожидаемых кредитных убытков за 2018 год:

Баланс на начало согласно МСФО (IAS) 39	11,268
Дополнительный резерв, начисляемый при переходе на МСФО (IFRS) 9	500
Баланс на начало согласно МСФО (IFRS) 9	11,768
Начисление резерва	446
Списание за счет созданного резерва	(6,327)
Курсовые разницы	64
Баланс на конец согласно МСФО (IFRS) 9	5,951

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года (с учетом перерасчета) финансовые активы, относящиеся к банковской деятельности Группы («МТС-Банк» и «Ист-Вест Юнайтед банк»), представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 года	1 января 2018 года (перерасчет)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Долговые и долевыми ценные бумаги	13,654	16,106
	13,654	16,106
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Долговые и долевыми ценные бумаги	10,153	5,517
	10,153	5,517
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Денежные средства и их эквиваленты	23,500	31,758
Кредиты, предоставленные клиентам	78,089	75,126
Межбанковские кредиты	6,416	15,553
Долговые и долевыми ценные бумаги	39,943	33,315
	147,948	155,752
За вычетом резерва	(9,862)	(10,459)
	161,893	166,916

Информация о движении резерва под обесценение финансовых активов, относящихся к банковской деятельности за 2018 и 2017 годы, представлена следующим образом:

	2018	2017
Резерв под возможные потери по ссудам на 1 января	10,459	36,905
Эффект от МСФО (IFRS) 9	2,060	-
Начислен за период	705	199
Списание резерва под возможные потери по ссудам	(3,970)	(26,374)
Перевод в состав резервов по дебиторской задолженности	(495)	-
Выбытие при продаже	(356)	-
Восстановление ранее списанного резерва	780	-
Пересчет в валюту отчетности	679	(271)
Резерв под возможные потери по ссудам на 31 декабря	9,862	10,459

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Группа отражает резерв под ожидаемые кредитные убытки для всех финансовых активов, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются 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 ожидаемых кредитных убытков предполагает три стадии резервирования:

Стадия 1: ожидаемые кредитные убытки в следующие 12 месяцев.

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

Стадия 2: ожидаемые убытки в течение 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.

Стадия 3: ожидаемые 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. 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).

Информация о движении резерва под обесценение по займам, предоставленным юридическим лицам, по состоянию на 31 декабря 2018 года представлена ниже:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Приобретенные или созданные кредитно-обесцененные	Итого
Баланс на 1 января 2018 года	273	245	5,702	215	6,435
Эффект от МСФО 9 (IFRS 9)	332	95	996	-	1,423
- Реклассификация в Стадию 1	3	-	(3)	-	-
- Реклассификация в Стадию 2	(22)	22	-	-	-
- Реклассификация в Стадию 3	(1)	(47)	48	-	-
Созданные или вновь приобретенные финансовые активы	182	177	-	124	373
Изменения, обусловленные изменением кредитного риска	(415)	98	(369)	(84)	(104)
Продажа финансовых активов	-	-	(356)	-	(356)
Списание за счет резервов	-	-	(1,840)	-	(1,840)
Восстановления по ранее списанным активам	-	-	260	-	260
Эффект от переоценки иностранной валюты	4	15	689	-	152
Баланс на 31 декабря 2018 года	356	605	5,126	255	6,342

АФК «СИСТЕМА» 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 физическим лицам, по состоянию на 31 декабря 2018 года представлена ниже:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Приобретенные или созданные кредитно-обесцененные	Итого
Баланс на 1 января 2018 года	97	230	2,803	358	3,488
Эффект от МСФО 9 (IFRS 9)	449	85	53	-	587
- Реклассификация в Стадию 1	450	(290)	(160)	-	-
- Реклассификация в Стадию 2	(145)	189	(44)	-	-
- Реклассификация в Стадию 3	(2)	(647)	649	-	-
Созданные или вновь приобретенные финансовые активы	585	-	-	-	585
Изменения, обусловленные изменением кредитного риска	(678)	751	188	40	301
Списание за счет резервов	-	-	(2,004)	-	(2,004)
Восстановления по ранее списанным активам	-	-	520	-	520
Баланс на 31 декабря 2018 года	756	318	2,005	398	3,477

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

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

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

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Приобретенные или созданные кредитно-обесцененные	Итого
Текущие	37,139	445	-	-	37,584
Требующие мониторинга	-	534	5	-	539
Дефолтные	-	-	2,814	398	3,212
За вычетом резерва под обесценение	(756)	(318)	(2,005)	(398)	(3,477)
Итого	36,383	661	814	-	37,858

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Приобретенные или созданные кредитно-обесцененные	Итого
Текущие	24,658	1,555	-	-	26,213
Требующие мониторинга	-	3,930	270	-	4,200
Дефолтные	-	-	6,038	260	6,298
За вычетом резерва под обесценение	(356)	(605)	(5,126)	(255)	(6,342)
Итого	24,302	4,880	1,182	5	30,369

Анализ кредитного качества займов, предоставленных физическим лицам, по состоянию на 31 декабря 2018 года представлен следующим образом:

Баланс на 31 декабря 2018 года	Займы до вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение	Займы после вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение по отношению к сумме займов до вычета резерва под обесценение
Коллективно оцененные				
Непросроченные	37,140	(756)	36,384	2%
Просрочка:				
до 30 дней	445	(80)	365	18%
от 31 до 60 дней	197	(84)	113	43%
от 61 до 90 дней	136	(77)	59	57%
от 91 до 180 дней	340	(245)	95	72%
свыше 180 дней	2,079	(1,579)	500	76%
Итого	40,337	(2,821)	37,516	7%
Индивидуально обесцененные				
Непросроченные	599	(475)	124	79%
Просрочка:				
до 30 дней	-	-	-	-
от 31 до 60 дней	4	(1)	3	25%
от 61 до 90 дней	1	-	1	0%
от 91 до 180 дней	27	-	27	0%
свыше 180 дней	367	(180)	187	49%
Итого	998	(656)	342	66%
Итого	41,335	(3,477)	37,858	9%

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Анализ кредитного качества непогашенных ссуд, предоставленных малому и среднему бизнесу, по состоянию на 31 декабря 2018 года представлен следующим образом:

Баланс на 31 декабря 2018 года	Займы до вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение	Займы после вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение по отношению к сумме займов до вычета резерва под обесценение
Коллективно оцененные				
Непросроченные	1,223	(24)	1,199	2%
Просрочка:				
до 30 дней	7	(1)	6	16%
от 31 до 60 дней	2	(1)	1	40%
от 61 до 90 дней	4	(2)	3	40%
от 91 до 180 дней	15	(7)	8	47%
свыше 180 дней	689	(414)	275	60%
Итого	1,940	(449)	1,491	23%

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

	31 декабря 2018
Займы, обеспеченные гарантиями и поручительствами юридических лиц	17,984
Займы, обеспеченные залогом недвижимости	14,971
Займы, обеспеченные залогом собственных векселей	326
Займы, обеспеченные залогом оборудования	143
Займы, обеспеченные залогом ценных бумаг	32
Займы, обеспеченные залогом прав требования	15
Займы, обеспеченные залогом запасов	12
Необеспеченные займы	44,606
За вычетом резерва под обесценение	(9,862)
Итого	68,227

20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

Согласно поправкам к закону «О государственном оборонном заказе», денежные средства, полученные в рамках государственных оборонных заказов должны храниться на специальных счетах, и их расходование ограничено целями, связанными с данными заказами. На 31 декабря 2018 и 2017 годов, у РТИ было 8,614 млн руб. и 8,591 на специальных счетах, которые отражаются в краткосрочных активах в строке «Денежные средства, ограниченные в использовании».

21. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы, в основном, представлены товарами «Детского мира» и розничной сети МТС, и незавершенным строительством Лидер-Инвеста.

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

Фактическая стоимость сырья и материалов включает стоимость приобретения, таможенные пошлины, расходы на перевозку и стоимость погрузочно-разгрузочных работ.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Незавершенное производство и готовая продукция учитываются по себестоимости, которая включает прямые и общепроизводственные расходы.

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Товары для перепродажи «Детского мира»	34,865	26,287
Незавершенное строительство «Лидер-Инвеста»	14,452	16,084
Сырье, материалы и запасные части	13,772	10,665
Товары для перепродажи МТС	18,654	9,995
Прочая готовая продукция и товары для перепродажи	8,400	9,239
Прочее незавершенное производство	7,835	3,875
Превышение выполненных работ над расчетами с заказчиками	-	11,908
Итого	<u>97,978</u>	<u>88,053</u>
За вычетом долгосрочной части	(847)	(6,652)
Итого	<u>97,131</u>	<u>81,401</u>

Стоимость товарно-материальных запасов, списанных на расходы по продолжающейся деятельности, составила 182,666 млн руб. (2017 год: 159,940 млн руб.). В эту сумму включено снижение стоимости запасов до чистой цены возможной реализации в сумме 5,204 млн руб. (2017 год: 4,659 млн руб.) и восстановление стоимости запасов в сумме 2,315 млн руб. (2017 год: 509 млн руб.).

22. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность включает задолженность покупателей перед Группой.

Дебиторская задолженность отражается по номинальной стоимости за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки. Для торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход к оценке резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков за весь срок жизни.

Дебиторская задолженность, за вычетом резерва, по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлена следующим образом:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Дебиторская задолженность	70,392	60,018
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6,875)	-
Резерв по сомнительной задолженности	-	(5,182)
Итого	<u>63,517</u>	<u>54,836</u>

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
60-90 дней	1,974	3,334
более 90 дней	4,187	2,201
Итого	<u>6,161</u>	<u>5,535</u>

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Изменение резерва представлено следующим образом:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Баланс на начало года по МСФО (IAS) 39	(5,182)	(8,691)
Дополнительный резерв, начисляемый при переходе на МСФО (IFRS) 9	(694)	-
Баланс на начало года по МСФО (IFRS) 9	(5,876)	н.п.
Перевод из состава резерва под обесценение финансовых активов, относящихся к банковской деятельности	(495)	-
Начисление резерва	(4,407)	(3,791)
Списано в течение года как безнадежная задолженность	3,645	6,433
Восстановление резерва	99	43
Курсовые разницы	159	107
Продажа дочерних предприятий	-	717
Баланс на конец года	<u>(6,875)</u>	<u>(5,182)</u>

23. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал – На 31 декабря 2018 и 2017 годов было выпущено 9,650,000,000 голосующих обыкновенных акций Компании номинальной стоимостью 0.09 руб., из которых 9,479,170,532 и 9,437,514,653 акций, соответственно, находились в обращении.

Собственные акции, выкупленные у акционеров – Движение собственных акции, выкупленных у акционеров в течение 2018 и 2017 годов представлено следующим образом:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Баланс на начало года	212,485,347	252,625,702
Приобретение собственных акций	-	72,823,265
Покупка сотрудниками собственных акций Компании	-	(5,536,162)
Расчеты по программе долгосрочной мотивации	(41,655,879)	(107,427,458)
Баланс на конец года	<u>170,829,468</u>	<u>212,485,347</u>

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

30 июня 2018 года годовым общим собранием акционеров были утверждены дивидендные выплаты за 2017 год в размере 1,061.5 млн рублей (включая дивиденды по акциям, выкупленным у акционеров, в размере 14.5 млн рублей), что составляет 0.11 рублей на обыкновенную акцию или 2.2 рублей в расчете на одну глобальную депозитарную расписку. Дивиденды были выплачены в 2018 году.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

24. НАКОПЛЕННЫЙ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

В таблице ниже представлены компоненты баланса накопленного прочего совокупного дохода за вычетом налогов на 31 декабря 2018 и 2017 годов:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Накопленный эффект от пересчета в валюту отчетности	9,911	(7,842)
Нереализованная прибыль по операциям с производными финансовыми инструментами	197	5,195
Непризнанный актуарный доход/(расход)	<u>92</u>	<u>(75)</u>
Итого накопленный прочий совокупный доход/(расход)	<u>10,200</u>	<u>(2,722)</u>
За вычетом накопленного прочего совокупного расхода, относящегося к неконтрольным долям участия	<u>1,004</u>	<u>5,054</u>
Итого накопленный прочий совокупный доход, относящийся к ПАО АФК «Система»	<u>11,204</u>	<u>2,332</u>

25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

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

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

В финансовые расходы в отчете о прибылях и убытках входят процентные расходы по финансовым обязательствам, не классифицированным как ОССЧПУ. В 2018 году в финансовые расходы не входят затраты по займам, включенные в стоимость квалифицируемых активов в размере 460 млн руб. (2017 год: 307 млн руб.).

На 31 декабря 2018 и 2017 годов заемные средства Группы представлены следующим образом:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Банковские кредиты	491,018	336,582
Корпоративные облигации	206,332	183,476
Прочее	<u>985</u>	<u>906</u>
Итого	<u>698,335</u>	<u>520,964</u>
Краткосрочные	105,893	139,403
Долгосрочные	592,442	381,561

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Банковские кредиты – По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов кредиты, полученные Группой в банках и финансовых институтах, представлены следующим образом:

	<u>Срок погашения</u>	<u>Процентная ставка (на 31 декабря 2018 года)</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
В долларах США:				
Calyon, ING Bank N.V, Nordea Bank AB, Raiffeisen Zentralbank Osterreich AG			-	17,076
China Development Bank	2019-2021	LIBOR 6m+3.15%	10,421	8,640
Citibank	2019-2024	LIBOR + 0.9%	10,980	10,592
Прочие	2019-2021		5,109	4,996
			26,510	41,304
В евро:				
Банк ING	2019-2027	3.99%	4,946	25,040
Альфа-Банк	2019-2028	3.92%	15,892	
Прочие	2019-2027		1,352	1,284
			22,190	26,324
В рублях:				
Сбербанк	2019-2023	8.45%-14.50%	235,909	188,222
ВТБ	2019-2022	7.20%-10.50%	132,421	37,733
		ЦБ+2.5%-4.8%		
Газпромбанк	2019-2025	9%-11.5%	23,554	21,021
Открытие	2019-2025	8.9%-9.50%	19,125	-
Альфа-Банк	2019-2023	9.0%-11.87%	24,795	15,501
		ЦБ+2.0%		
Прочие			6,297	5,918
			442,101	268,395
В прочих валютах			217	559
Итого			491,018	336,582

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Корпоративные облигации – По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов корпоративные облигации Группы представлены следующим образом:

	Валюта	Процентная ставка	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
MTS International 2023	Долл. США	5.00%	31,090	26,188
Sistema International Май 2019	Долл. США	6.95%	24,705	23,441
MTS International 2020	Долл. США	8.63%	20,870	17,621
АФК «Система» Февраль 2028	Рубли	9.25%	15,000	-
АФК «Система» Март 2027	Рубли	8.90%	14,964	15,000
АФК «Система» Ноябрь 2026	Рубли	9.90%	9,635	9,953
АФК «Система» Январь 2028	Рубли	9.80%	9,482	-
АФК «Система» Октябрь 2026	Рубли	9.80%	6,115	4,536
АФК «Система» Сентябрь 2025	Рубли	12.50%	2,136	5,000
ПАО «МТС» 2022	Рубли	7.70%	14,958	14,947
ПАО «МТС» 2023	Рубли	6.85%	9,348	9,997
ПАО «МТС» 2022	Рубли	9.00%	9,993	9,991
ПАО «МТС» 2021	Рубли	8.85%	9,990	9,986
ПАО «МТС» 2021	Рубли	7.10%	9,988	-
ПАО «МТС» 2025	Рубли	7.25%	9,986	-
ПАО «МТС» 2031	Рубли	7.85%	1,080	9,995
ПАО «МТС» 2020	Рубли	7.90%	40	49
«Детский мир» 2024	Рубли	9.50%	3,000	3,000
АФК «Система» 2018	Рубли	12.70%	-	10,000
АФК «Система» Октябрь 2025	Рубли	10.90%	-	1,700
ПАО «МТС» 2018	Рубли	7.70%	-	9,986
Прочие			3,952	2,086
Итого			206,332	183,476

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

ПАО «МТС» 2031	Сентябрь 2019
ПАО «МТС» 2023	Март 2020
АФК «Система» Январь 2028	Февраль 2019
АФК «Система» Февраль 2028	Сентябрь 2019
АФК «Система» Ноябрь 2026	Февраль 2020
АФК «Система» Октябрь 2026	Ноябрь 2020
АФК «Система» Март 2027	Апрель 2022
АФК «Система» Сентябрь 2025	Апрель 2022

Ограничительные условия – Кредитные и облигационные соглашения компаний Группы содержат различные ограничительные условия и обстоятельства, невыполнение или наступление которых дает кредиторам право досрочного требования всей суммы долга. Такие обстоятельства включают в себя несоблюдение определенного уровня отдельных финансовых показателей, аннулирование телекоммуникационных лицензий, снижение кредитных рейтингов, наличие существенных судебных решений, наложение обременения или конфискация определенных активов и наличие других существенных неблагоприятных обстоятельств.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа имела долгосрочную задолженность, номинированную в российских рублях, представленную в составе краткосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении по следующим причинам:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Нарушение прочих нефинансовых ограничительных условий	16,915	16,957
Продолжающийся арест принадлежащих Группе акций и долей (Примечание 38)	-	9,703
Несоблюдение дочерними предприятиями определенного уровня отдельных финансовых показателей	-	381
Итого	<u>16,915</u>	<u>27,042</u>

До даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности кредиторы не воспользовались правами досрочного требования погашения долговых обязательств.

Активы в залоге – По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов земельные участки и здания, которые были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам, составили 25,025 млн руб. и 31,358 млн руб. соответственно. Эти активы были заложены в качестве обеспечения банковского ипотечного кредита. Группа не вправе закладывать данные активы в обеспечение других займов или продавать их другим лицам. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов прочие активы, включая запасы и депозиты, которые были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам, составили 2,729 млн руб. и 3,877 млн руб. соответственно.

Следующие акции Группы были переданы в залог в качестве обеспечения по кредитам Группы: 87% акций РТИ, 16.01% акций МТС и 100% акций некоторых дочерних компаний сегментов Лидер-Инвест, «Сегежа» и «Интурист».

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Для контрактов, заключенных после 1 января 2018 года, Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент заключения договора. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды (включая субаренду и аренду нематериальных активов), если по этим договорам передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение, кроме краткосрочной аренды (со сроком менее 12 месяцев). По такой аренде Группа признает арендные платежи в качестве операционного расхода линейным методом в течение срока аренды. При определении аренды Группа применяет упрощение практического характера МСФО (IFRS) 16, позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой, а вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой.

Группа определила договорные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2017 года, дисконтируемые с использованием средневзвешенной ставки привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2018 года. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором составила 9.54%.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	<u>1 января 2018 года</u>
Договорные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2017 года, раскрытые в консолидированной финансовой отчетности Группы	88,675
Дисконтирование с использованием средневзвешенной ставки привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2018 года	(15,666)
Обязательства по финансовой аренде, признанные на 31 декабря 2017 года	14,855
Эффект от пересмотра ожидаемого срока аренды по договорам, содержащим опцион на продление или досрочное расторжение	113,061
Прочие	<u>2,836</u>
Обязательства по аренде на 1 января 2018 года	<u>203,761</u>

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

	<u>31 декабря 2018 года</u>
Сетевое оборудование и базовые станции	92,501
Здания и земельные участки	95,316
Прочее	<u>6,430</u>
Активы в форме права пользования, нетто	<u>194,247</u>

Амортизация активов в форме прав пользования за 12 месяцев 2018 года, включенная в состав амортизации основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках составила:

	<u>2018</u>
Сетевое оборудование и базовые станции	7,784
Здания и земельные участки	19,168
Прочее	<u>1,201</u>
Амортизация	<u>28,153</u>

Поступления активов в форме прав пользования за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 года, составили 25,856 млн рублей.

В приведенной ниже таблице представлены относящиеся к аренде расходы, признанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

	<u>2018</u>
Амортизация активов в форме права пользования	28,153
Процентные расходы по обязательствам по аренде	18,382
Обесценение	143
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не учитываемые в оценке обязательства по аренде	1,177

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В приведенной ниже таблице представлены минимальные суммы будущих платежей по аренде вместе с дисконтированной стоимостью чистых минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2018 года:

	<u>31 декабря 2018 года</u>
Минимальные арендные платежи, в том числе:	
До одного года	40,141
От одного года до пяти лет	143,957
Свыше пяти лет	134,653
Итого минимальные арендные платежи	<u>318,751</u>
За вычетом эффекта дисконтирования	(111,384)
Дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей, в том числе:	
До одного года	24,206
От одного года до пяти лет	89,556
Свыше пяти лет	93,605
Итого дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей	<u>207,367</u>
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	(24,206)
Долгосрочные обязательства по аренде	<u>183,161</u>

Денежные потоки по арендным обязательствам за год, закончившийся 31 декабря 2018 года составили 39,193 млн руб., из них 18,149 млн руб. включены в состав выплат по процентам.

27. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства «МТС-Банка» и «Ист-Вест Юнайтед банк» преимущественно включают средства клиентов и депозиты. Эти обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости за минусом транзакционных издержек. Впоследствии обязательства учитываются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки и классифицируются на основе срока их погашения по договору.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов банковские депозиты и обязательства представлены следующим образом:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Средства клиентов	128,156	115,105
Займы, полученные от других банков	2,435	-
Выпущенные долговые ценные бумаги	1,235	2,074
Прочие обязательства	1,460	113
	<u>133,286</u>	<u>117,292</u>
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение года	(129,872)	(83,873)
Итого банковские депозиты и обязательства, за вычетом краткосрочной части	<u>3,414</u>	<u>33,419</u>

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

28. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Задолженность за акции РТИ	3,600	3,489
Обязательства МТС по опциону на продажу (МТС-Армения)	3,629	2,012
Условное обязательство по оплате цены приобретения	936	-
Задолженность по факторинговым операциям	542	-
Процентные и кросс-валютные свопы, не определенные для целей хеджирования	265	1,104
Форварды, не определенные для целей хеджирования	85	-
Задолженность SSTL перед акционерами по продаже акций RCOM (Примечание 6)	-	2,348
Гарантийное соглашение в рамках хеджирования долга	-	1,045
Обязательства МТС, связанные с операциями хеджирования	-	664
Прочее	<u>2,320</u>	<u>1,185</u>
Долгосрочные	1,473	6,514
Краткосрочные	<u>9,904</u>	<u>6,059</u>
Итого прочие финансовые обязательства	<u>11,377</u>	<u>12,573</u>

29. РЕЗЕРВЫ

Резервы главным образом включают обязательства, связанные с премиями и прочими вознаграждениями работникам, и обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель.

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

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов остатки по резервам Компании были представлены следующим образом:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Вознаграждения работникам	11,624	11,924
Резерв по расходам на демонтаж оборудования	3,109	1,049
Резерв по налогам, кроме налога на прибыль	252	310
Резерв по расследованию Комиссии по ценным бумагам и биржам США (Примечание 5)	59,050	-
Прочее	<u>3,577</u>	<u>3,154</u>
Итого	<u>77,612</u>	<u>16,437</u>
Краткосрочные	73,244	13,038
Долгосрочные	4,368	3,399

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Вознаграждения работникам	Резерв по расходам на демонтаж оборудования	Резерв по налогам, кроме налога на прибыль	Резерв SEC	Прочее	Итого
На 1 января 2017 года	(10,348)	(1,192)	(457)	-	(2,166)	(14,163)
Дополнительное формирование резервов	(15,776)	(108)	(229)	-	(1,930)	(18,043)
Уменьшения в связи с выплатами	12,769	5	342	-	694	13,810
Амортизация дисконта и эффект изменения ставки дисконтирования	49	(103)	-	-	-	(54)
Восстановление неиспользованных сумм	1,283	339	33	-	325	1,980
Влияние пересчета валют	99	10	1	-	(77)	33
На 31 декабря 2017 года	(11,924)	(1,049)	(310)	-	(3,154)	(16,437)
Эффект МСФО (IFRS) 15	-	-	-	-	(597)	(597)
Дополнительное формирование резервов	(16,146)	(1,912)	(487)	(55,752)	(4,470)	(78,767)
Уменьшения в связи с выплатами	14,846	18	336	-	1,727	16,927
Амортизация дисконта и эффект изменения ставки дисконтирования	177	(223)	-	-	-	(46)
Восстановление неиспользованных сумм	1,229	89	211	-	2,170	3,699
Перевод в состав финансовых обязательств	-	-	-	-	700	700
Переведено в состав обязательств для продажи	300	-	-	-	-	300
Влияние пересчета валют	(106)	(32)	(2)	(3,298)	47	(3,391)
На 31 декабря 2018 года	(11,624)	(3,109)	(252)	(59,050)	(3,577)	(77,612)

30. УБЫТОК НА АКЦИЮ

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

Показатели прибыли и средневзвешенного количества обыкновенных акций, использованные для расчета базового и разводненного убытка на акцию, приведены ниже.

	2018	2017
Убыток за год от прекращенной деятельности, относящийся к акционерам АФК «Система»	(28,483)	(2,792)
Убыток за год от продолжающейся деятельности, относящийся к акционерам АФК «Система»	(17,413)	(91,810)
Убыток, использованный для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	(45,896)	(94,602)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	9,476,241,839	9,448,453,265
Убыток на акцию - базовая и разводненная	(4.84)	(10.01)
От продолжающейся деятельности	(1.84)	(9.72)
От прекращенной деятельности	(3.01)	(0.29)

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

31. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

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

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Итого чистый долг	584,152	475,860
OIBDA	<u>259,543</u>	<u>185,386</u>
Отношение чистого долга к OIBDA	<u>2.25</u>	<u>2.54</u>

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

«МТС-Банк» – Центральный банк Российской Федерации требует от банков соблюдения минимальных значений показателей достаточности капитала в размере 8%, которые рассчитываются на основании отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. «МТС-Банк» выполнял требования достаточности капитала, установленные ЦБ РФ. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов коэффициент достаточности капитала «МТС-Банка» составлял 11.9% и 14.54% соответственно.

Ограничения на вывод денежных средств – По состоянию на 31 декабря 2018 года существовали определенные ограничения на вывод денежных средств в Украине (Примечание 39). Баланс денежных средств в Украине по состоянию на 31 декабря 2018 года составил 6,596 млн руб. (31 декабря 2017 года: 1,330 млн руб.).

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

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

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

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	Обязательства		Активы	
	2018	2017	2018	2017
Доллар США	155,029	181,508	49,729	85,254
Евро	25,076	31,969	20,608	22,074

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

	2018 года	2017 года
Прибыль или убыток до налогообложения	21,954	17,815

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

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

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

	2018	2017
Прибыль или убыток до налогообложения	214	192

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

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Увеличение/(уменьшение) прибыли до налогообложения	2,393	3,741
Увеличение/(уменьшение) прочего совокупного дохода	812	2,253

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года график погашения недисконтированных финансовых обязательств (за исключением обязательств по аренде, представленных в Примечании 26) Группы в течение следующих пяти лет и в последующие годы представлен следующим образом:

	<u><1 года</u>	<u>1-2 года</u>	<u>2-3 года</u>	<u>3-4 года</u>	<u>4-5 года</u>	<u>>5 лет</u>
Кредиты и займы	105,893	162,666	224,693	75,106	98,327	31,650
Кредиторская задолженность	126,917	-	-	-	-	-
Банковские депозиты и обязательства	129,872	2,166	464	309	155	320
Задолженность перед Росимуществом	8,113	8,097	-	-	-	-
Прочие финансовые обязательства	9,904	1,473	-	-	-	-
Итого финансовые обязательства	<u>380,699</u>	<u>174,402</u>	<u>225,157</u>	<u>75,415</u>	<u>98,482</u>	<u>31,970</u>

По состоянию на 31 декабря 2018 года график погашения недисконтированных финансовых обязательств сегмента «Корпоративного центра» в течение следующих пяти лет и последующие годы представлен следующим образом:

	<u><1 года</u>	<u>1-2 года</u>	<u>2-3 года</u>	<u>3-4 года</u>	<u>4-5 года</u>	<u>>5 лет</u>
Кредиты и займы	50,564	33,548	45,303	17,100	59,250	-
Кредиторская задолженность	6,638	-	-	-	-	-
Задолженность перед Росимуществом	8,113	8,097	-	-	-	-
Прочие финансовые обязательства	3,694	-	-	-	-	-
Итого финансовые обязательства	<u>69,009</u>	<u>41,645</u>	<u>45,303</u>	<u>17,100</u>	<u>59,250</u>	<u>-</u>

По состоянию на 31 декабря 2018 года в целях оперативного управления своей ликвидностью у Группы были неиспользованные кредитные линии на сумму 180,946 млн руб., включая 99,000 млн руб., относящихся к сегменту «Корпоративный центр».

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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 ожидаемые кредитные убытки, когда резерв изначально определяется для всего срока существования активов.

Финансовые активы в финансовых институтах – Группа поддерживает уровень денежных средств и их эквивалентов, депозитов, деривативов и определенных прочих финансовых инструментов в финансовых институтах. Данные финансовые институты находятся в разных географических регионах, и политика Группы устанавливает ограничения по допустимому уровню риска на один финансовый институт. В рамках политики по управлению риском Группа проводит периодическую оценку кредитоспособности финансовых институтов.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа имела существенные остатки денежных средств в следующих банках:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ВТБ	33,357	207
Сбербанк	16,613	27,712
Центральный банк Люксембурга	13,729	18,416
Центральный банк Российской Федерации	4,877	9,908
Итого	<u>68,576</u>	<u>56,243</u>

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

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

32. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

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

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

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

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

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

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

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

Соглашения кросс-валютного процентного свопа – Группа заключила несколько договоров кросс-валютного свопа. Эти договоры направлены на управление риском изменения курсов валют. Данные договоры предусматривают периодический перевод основной суммы кредитов и займов и процентов по ним из российских рублей в доллары США и евро по установленному курсу. Данный обменный курс был определен по рыночной ставке спот на момент выпуска. Срок погашения по договорам кросс-валютного процентного свопа наступает в 2019-2021 годах.

Группа заключила договоры кросс-валютного процентного свопа в целях управления рисками, связанными с колебаниями обменного курса, в отношении 48% банковских кредитов Группы, номинированных в долларах США и евро, не погашенных по состоянию на 31 декабря 2018 года (2017 год: 21%).

Номинальная стоимость кросс-валютных процентных свопов составляет 58,949 млн руб. и 28,669 млн руб. на 31 декабря 2018 и 2017 годов соответственно.

Соглашения процентного свопа с плавающей на фиксированную ставку – Кредитные обязательства, номинированные в долларах США и евро, получены, в основном, под плавающий процент. При необходимости снижения влияния изменений плавающих процентных ставок Группа заключает соглашения процентного свопа так, чтобы каждый процентный своп полностью совпадал по датам со страхуемым обязательством, для высокоэффективного хеджирования денежных потоков. В совокупности, для снижения влияния изменений плавающих процентных ставок Группа заключила соглашения процентного свопа (с плавающей на фиксированную ставку) в отношении 22% кредитных обязательств Группы с плавающими процентными ставками по состоянию на 31 декабря 2018 (2017 год: 42%).

Соглашения процентного свопа с фиксированной на плавающую ставку – Обязательства Группы по облигациям и банковским кредитам, номинированные в рублях, получены преимущественно по фиксированным процентным ставкам. Для снижения влияния изменений справедливой стоимости обязательств по займам Группа заключила соглашения процентного свопа. В совокупности, для снижения влияния изменений стоимости обязательств Группа заключила соглашения процентного свопа (с фиксированной на плавающую ставку) в отношении 3% кредитных обязательств Группы с фиксированными процентными ставками по состоянию на 31 декабря 2018 (2017 год: 5%).

Номинальная стоимость производных инструментов составляла 44,187 млн руб. и 49,429 млн руб. на 31 декабря 2018 и 2017 годов соответственно.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Следующая таблица по иерархии исходных данных, используемых для определения справедливой стоимости, представляет информацию по финансовым активам и обязательствам Группы, оцениваемым по справедливой стоимости на постоянной основе по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годы. Оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом. К Уровню 1 классификации относятся финансовые инструменты, справедливая стоимость которых определяется на основе нескорректированных котировок на активных рынках идентичных активов или обязательств, данные по которым доступны для Группы на дату оценки; к Уровню 2 – на основе исходных данных, отличных от котировок, относимых к Уровню 1, являющихся очевидными для актива или обязательства, прямо или косвенно; к Уровню 3 – на основе неочевидных исходных данных.

	31 декабря 2018 года				1 января 2018 года (перерасчет)			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы								
Оцениваемые по справедливой стоимости через совокупный доход	10,153	2,797	-	12,950	12,198	8,403	-	20,601
Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23,933	16,591	10,447	50,971	28,334	9,082	9,995	47,411
	34,086	19,388	10,447	63,921	40,532	17,485	9,995	68,012
Финансовые обязательства								
Производные финансовые инструменты	-	(350)	-	(350)	-	(1,766)	-	(1,766)
Условное вознаграждение	-	-	(936)	(936)	-	-	(180)	(180)
Обязательства по опционным соглашениям на продажу	-	-	(3,735)	(3,735)	-	-	(2,424)	(2,424)
Обязательство SSTL по обмену акций RCOM	-	-	-	-	(2,348)	-	-	(2,348)
	-	(350)	(4,671)	(5,021)	(2,348)	(1,766)	(2,604)	(6,718)

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	698,335	696,948	535,819	540,255

Изменение справедливой стоимости финансовых активов Уровня 3 по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлено ниже.

	Обязательства по опционам на продажу	Прочие финансовые активы	Прочие финансовые обязательства	Итого
1 января 2017 года	(2,243)	8,294	(3)	6,048
Итого доходы/(расходы), отраженные:				
- в прибылях и убытках	120	-	-	120
- в прочем совокупном доходе	111	1,009	-	1,120
Приобретения	(412)	694	(177)	105
31 декабря 2017 года	(2,424)	9,997	(180)	7,393
Итого доходы/(расходы), отраженные:				
- в прибылях и убытках	(719)	(551)	184	(1,086)
- в прочем совокупном доходе	(592)	237	-	(355)
Переводы в другие категории	-	(715)	-	(715)
Продажи	-	(627)	-	(627)
Приобретения	-	2,106	(940)	1,166
31 декабря 2018 года	(3,735)	10,447	(936)	5,776

В течение 2018 и 2017 годов не было признано нереализованных прибыли или убытка в результате оценки обязательств уровня 3 по справедливой стоимости.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

34. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Торговые операции – Торговые операции Группы со связанными сторонами, не являющимися членами Группы, включают куплю и продажу товаров и услуг в ходе обычной деятельности. За 2018 год сумма продаж связанным сторонам составила 1,091 млн руб. (2017 год: 651 млн руб.), приобретения от связанных сторон составили 1,048 млн руб. (2017 год: 273 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2018 года торговая дебиторская и кредиторская задолженность в расчетах со связанными сторонами составила 5,591 млн руб. и 1,242 млн руб. соответственно (31 декабря 2017 года: 5,227 млн руб. и 1,464 млн руб.).

Финансовые операции – Финансовые операции Группы со связанными сторонами, главным образом, представлены займами, депозитами и другими долговыми инструментами, выданными компаниями Группы или компаниям Группы. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов суммы задолженности связанных сторон и перед связанными сторонами представлены следующим образом:

	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Контролирующий акционер и компании, находящиеся под общим контролем	9,519	3,783	28,996	33,442
Ключевой управленческий персонал	-	-	6,785	3,095
Прочие связанные стороны	-	-	8,168	1,322

Финансовые расходы по таким операциям со связанными сторонами, признанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2018 год составили 1,690 млн руб. (2017 год: 2,222 млн руб.).

Вознаграждение ключевого руководящего персонала – За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, совокупный размер вознаграждения ключевого руководящего персонала, к которому относятся члены Совета директоров, Правления Компании и независимые директора, представлен следующим образом:

	2018	2017
Краткосрочные вознаграждения	2,143	2,096
Выплаты, рассчитываемые на основе стоимости акций	-	737
Итого	2,143	2,833

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

35. ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Значительные предприятия	Сокращенное наименование	Основная деятельность	Доля собственности по состоянию на 31 декабря	
			2018	2017
ПАО «Мобильные ТелеСистемы»	МТС	Телекоммуникации	50.01%	50.25%
АО «РТИ»	РТИ	Технологии	87.00%	87.00%
ПАО «Детский мир»	Детский мир	Розничная торговля	52.10%	52.10%
АО Группа компаний «Медси»	Медси	Услуги в области здравоохранения	98.50%	100%
ОАО «Башкирская электросетевая компания»	БЭСК	Передача электроэнергии	90.96%	90.96%
ООО «Сегежа Груп»	Сегежа	Лесная и дерево-обрабатывающая промышленность	99.93%	100%
АО «Лидер-Инвест»	Лидер-Инвест	Недвижимость	100%	100%
АО «Агрохолдинг Степь» (Прим. 8)	Степь	Сельское хозяйство	84.63%	90.50%

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

Наименование дочернего предприятия	Место основной деятельности	Прибыль/(убыток), приходящаяся на неконтрольные доли		Накопленные неконтрольные доли участия	
		2018	2017	2018	2017
МТС	Россия	3,422	28,004	23,570	57,880

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	МТС	
	2018	2017
Оборотные активы	268,934	146,032
Внеоборотные активы	647,059	405,038
Итого активы	915,993	551,070
Краткосрочные обязательства	295,471	156,671
Долгосрочные обязательства	542,957	270,194
Итого обязательства	838,428	426,865
Капитал, относящийся к акционерам АФК «Система»	41,704	62,246
Неконтрольные доли участия	35,861	61,959
Выручка	480,293	442,910
Расходы	(472,461)	(386,320)
Прибыль/(убыток) за год	7,832	56,590
Прибыль, относящийся к акционерам АФК «Система»	3,426	28,586
Прибыль, относящийся на неконтрольные доли участия	4,406	28,004
Прочий совокупный доход/(расход), относящийся к акционерам АФК «Система»	3,907	(1,413)
Прочий совокупный доход/(расход), относящийся на неконтрольные доли участия	3,892	(1,413)
Прочий совокупный доход/(расход) за год	7,799	(2,826)
Итого совокупный доход, относящийся к акционерам АФК «Система»	7,333	27,173
Итого совокупный доход, относящийся на неконтрольные доли участия	8,298	26,592
Итого совокупный доход за год	15,631	53,765
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	25,643	26,584
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности	154,390	144,640
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности	(78,389)	(81,510)
Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности	(25,924)	(50,445)
Чистый приток денежных средств	50,077	12,685

36. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

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

	2018	2017
Поступления активов в форме прав пользования	25,856	-
Оборудование и лицензии приобретенные в рамках финансовой аренды	-	2,628
Задолженность по капитальным расходам	1,128	2,715
Задолженность по приобретениям компаний	1,302	270

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

37. ДВИЖЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ОБУСЛОВЛЕННЫХ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

	1 января 2018 года	Денежные потоки от финансо- вой дея- тельности (i)	Денежные потоки от операц- онной дея- тельности (ii)	Неденежные изменения				31 декабря 2018
				Выбытие/ приобретение дочерних пред- приятий (Прим. 6,7)	Курсовые разницы	Изменения собственного капитала	Прочие изменения (iii)	
Кредиты и займы	517,981	163,266	-	131	22,965	17	(6,025)	698,335
Обязательства по операциям с капиталом дочерних компаний	-	(10,354)	-	-	-	6,725	3,629	-
Обязательства по аренде	203,761	(21,044)	(18,383)	532	-	-	42,501	207,367
Задолженность перед Росимуществом	23,028	(10,330)	-	-	3,607	-	(95)	16,210
Обязательства по выплате дивидендов	4,578	(29,952)	-	-	-	29,789	-	4,415
Прочие финансовые обязательства	12,573	(981)	-	-	-	-	(215)	11,377
Итого	761,921	90,605	(18,383)	663	26,572	36,531	39,795	937,704

	1 января 2017 года	Денежные потоки от финансо- вой дея- тельности (i)	Выбытие дочерних пред- приятий (Прим. 6)	Новые договоры финансо- вой аренды	Неденежные изменения			31 декабря 2017
					Курсовые разницы	Изменения собственного капитала	Прочие изменения (iii)	
Кредиты и займы	478,126	65,488	(5,107)	2,628	(4,880)	(11)	(425)	535,819
Обязательства по операциям с капиталом дочерних компаний	-	(33)	-	-	-	3,499	(3,466)	-
Обязательства по операциям с собственными акциями	-	(1,481)	-	-	-	1,481	-	-
Задолженность перед Росимуществом	33,065	(8,532)	-	-	(1,446)	-	(59)	23,028
Обязательства по выплате дивидендов	249	(38,792)	-	-	-	43,121	-	4,578
Прочие финансовые обязательства	33,499	(4,320)	(19,840)	-	(308)	-	3,542	12,573
Итого	544,939	12,330	(24,947)	2,628	(6,634)	48,090	(408)	575,998

(i) Денежные потоки от банковских кредитов, займов от связанных сторон и прочих заимствований составляют чистую сумму поступлений и выплат по заемным средствам в отчете о движении денежных средств.

(ii) Денежные потоки представляют собой выплаченные проценты по аренде.

(iii) Прочие изменения включают проценты начисленные и платежи по процентам.

38. ИСК НК «РОСНЕФТЬ» И АНК «БАШНЕФТЬ»

В мае 2017 года ПАО «НК «Роснефть», ПАО АНК «Башнефть» и Министерство земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан (далее – МЗИО РБ) обратились в Арбитражный суд Республики Башкортостан с исковыми заявлениями о взыскании с АФК «Система» и ее дочерней компании АО «Система-Инвест» в пользу АНК «Башнефть» 106,630 млн руб. убытков, якобы понесенных АНК «Башнефть» в связи с ее реорганизацией (далее «Иск»), осуществленной Группой в 2014 году. Арбитражный суд Республики Башкортостан принял Иск к производству и рассматривал его по делу № А07-14085/2017. Впоследствии исковые требования по Иску были увеличены до 170,619 млн руб.

22 декабря 2017 года АФК «Система», АО «Система-Инвест», «НК «Роснефть», АНК «Башнефть» и МЗИО РБ подписали мировое соглашение по Иску («Мировое соглашение»), по условиям которого стороны отзывают все иски и отказываются от всех взаимных претензий, а АФК «Система» обязуется выплатить АНК «Башнефть» 100 млрд руб. в срок до 30 марта 2018 года тремя траншами: 20 млрд руб. – в срок до 29 декабря 2017 года, 40 млрд руб. – в срок до 28 февраля 2018 года, 40 млрд руб. – в срок до 30 марта 2018 года.

26 декабря 2017 года Арбитражный суд Республики Башкортостан утвердил Мировое соглашение. Определением суда об утверждении Мирового соглашения предусмотрено, что после утверждения Мирового соглашения спор считается урегулированным, а решение Арбитражного суда Республики Башкортостан от 30 августа 2017 года по Иску не подлежит исполнению.

В феврале и марте 2018 года Компания привлекла в Банке ГПБ (АО) и ПАО «Сбербанк» кредитные средства в общей сумме 80 млрд руб., обеспеченные залогом 52.09% пакета акций ПАО «Детский мир» и пакетом акций ПАО «МТС», который оформляется в залог по мере выборки кредита ПАО «Сбербанк».

К 5 марта 2018 года Группа досрочно погасила задолженность по Мировому соглашению, осуществив выплаты частично за счёт собственных и частично за счет заемных средств.

21 марта 2018 года Арбитражный суд Республики Башкортостан удовлетворил заявления АНК «Башнефть», «НК «Роснефть» и МЗИО РБ об отказе от исков к АФК «Система» и АО «Система-Инвест» на сумму 131.6 млрд руб., поданных в декабре 2017 года, и прекратил производство по делу А07-38665/2017.

АФК «Система» и АО «Система-Инвест» также отзывали ранее поданные иски, определенные в условиях Мирового соглашения.

Таким образом, Мировое соглашение было полностью исполнено сторонами.

39. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Обязательства по капитальным затратам – Обязательство по капитальным затратам представляет собой договорное обязательство осуществить платеж в будущем, главным образом, в связи с приобретением таких активов, как сетевая инфраструктура. Данные суммы не отражены в консолидированном отчете о финансовом положении, поскольку Группа еще не получила товары или услуги от поставщиков. По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа имела обязательства по капитальным затратам в размере 45,282 млн руб. (31 декабря 2017 года: 42,323 млн руб.), которые относились к приобретению основных средств.

Гарантии – По состоянию на 31 декабря 2018 года «МТС-Банк» выступал гарантом по кредитам, полученным несколькими компаниями, на сумму 10,587 млн руб. (31 декабря 2017 года: 5,580 млн руб.). Группа должна будет произвести платежи по данным гарантиям только в случае невыполнения соответствующими должниками своих платежных обязательств. Такие договоры гарантий, заключенные Группой, первоначально оцениваются по справедливой стоимости и впоследствии отражаются по более высокой из двух величин: суммы обязательства по договору, определенной в соответствии с МСФО (IAS) 37, и первоначально признанной суммы за вычетом, в необходимых случаях, накопленной амортизации, признанной в соответствии с политикой признания выручки.

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

В марте 2015 года «МТС Украина», дочерняя компания МТС, по результатам государственного тендерного аукциона получила лицензию на предоставление услуг стандарта UMTS (3G). Стоимость лицензии со сроком действия 15 лет составила 2,715 млн украинских гривен (6,015 млн рублей на дату приобретения). Согласно условиям лицензии, «МТС Украина» должна начать предоставление услуг мобильной связи стандарта 3G на территории Украины с полным покрытием территории Украины к апрелю 2020 года.

В соответствии с условиями получения лицензии, «МТС Украина» заключила договоры конверсии выделенных радиочастот с Министерством обороны Украины, Министерством внутренних дел Украины и Государственной службой специальной связи и защиты информации Украины. Согласно условиям заключенных договоров конверсии, «МТС Украина» оплатила 358 млн украинских гривен (865 млн рублей на дату оплаты) в 2015 году, и 299 млн украинских гривен (645 млн рублей на дату оплаты) в 2017 году, а также 230 млн украинских гривен (535 млн рублей на 31 декабря 2018 года), скорректированных на показатель инфляции, в 2018 году.

По мнению руководства, на 31 декабря 2018 года Группа выполняет все указанные выше условия телекоммуникационных лицензий.

Соглашение с Apple – В апреле 2017 года Группа заключила безусловный договор с компанией ООО «Эппл Рус» о приобретении в период до 30 июня 2019 года 615,000 телефонных аппаратов iPhone по ценам согласно прайс-листу, действующему на дату совершения покупки. В соответствии с договором Группа обязуется провести рекламную кампанию по продвижению продукции iPhone. На 31 декабря 2018 года закупка телефонных аппаратов, предусмотренных соглашением, составила 100% от общего количества телефонов согласно договору.

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

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В ситуациях неопределенности Группа отразила оценочные обязательства по налогам, исходя из оценки руководством оттока ресурсов, который с высокой вероятностью может потребоваться для погашения таких обязательств. По состоянию на 31 декабря 2018 года резервы по доначислению налогов и таможенных платежей составили 1,102 млн руб. (31 декабря 2017 года: 1,216 млн руб.).

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Условные обязательства по прочим налогам	730	732
Условные обязательства по налогу на прибыль	2,051	2,591

В соответствии с правилами о контролируемых иностранных компаниях нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний Группы, признаваемых контролируруемыми иностранными компаниями, в некоторых случаях должна включаться в налоговую базу контролирующей компании для целей налога на прибыль. Руководство не ожидает, что эти изменения окажут существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Потенциальное негативное влияние экономической нестабильности и санкций в России – Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы может оказаться значительным.

Политическая и экономическая ситуация в Украине – В 2014 году ухудшение политической ситуации в Украине привело к общей нестабильности и вооруженному конфликту на востоке страны.

Экономические риски в особенной степени применимы в отношении денежных средств, размещенных на счетах и депозитах в банках Украины, ликвидность и платежеспособность которых существенно ограничена в условиях экономического спада. По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма денежных средств на текущих и депозитных счетах в банках Украины составляла 6,596 млн рублей.

Пакет антитеррористических законов – 7 июля 2016 года Президентом Российской Федерации был подписан «антитеррористический пакет» законов, известный также как «пакет Яровой-Озерова». Пакет законов предусматривает обязательное хранение телекоммуникационными операторами записей телефонных звонков, текстовых сообщений пользователей, изображений, звуков, видео и иных сообщений в течение определенного периода времени. Данные требования вступают в силу с 1 июля 2018 года. Для соблюдения «антитеррористического пакета» законов потребуется строительство дополнительных центров хранения, обработки и индексации данных, что приведет к увеличению капитальных затрат Группы на суммы, надежную расчетную оценку которых произвести невозможно.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Судебные разбирательства – Время от времени в ходе обычной деятельности Группы в судебные органы поступают иски и претензии в отношении компаний Группы. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, меняющимися условиями регулирования, в которых осуществляют свою деятельность компании Группы. По состоянию на 31 декабря 2018 года, по мнению руководства, возможные убытки Группы по всем текущим судебным и иным разбирательствам, а также другим претензиям не превышают 10,078 млн руб.

В 2017 году Федеральная Антимонопольная Служба России (ФАС России) выдала ПАО «МТС» предупреждение о прекращении действий, которые содержат признаки нарушения антимонопольного законодательства в связи с установлением различных цен на услуги подвижной радиотелефонной связи при нахождении абонента за пределами домашнего региона (во внутрисетевом роуминге). В дальнейшем, в связи с неисполнением указанного предупреждения, ФАС России возбудила антимонопольное разбирательство. Кроме того, было возбуждено дело по факту установления монополично высоких цен на услуги подвижной радиотелефонной связи в национальном роуминге на территории РФ. В 2018 году ПАО «МТС» изменило принципы и условия тарификации в поездках по стране. По итогам рассмотрения данных двух дел ПАО «МТС» было привлечено к административной ответственности по каждому из них в размере 1 млн руб.

В августе 2018 года 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 монополично высокой цены на услуги по SMS-рассылке. По результатам рассмотрения дела на ПАО «МТС» может быть наложен штраф или взыскан незаконно полученный доход.

ФАС России определяет незаконно полученный доход как разницу между суммой выручки, полученной в результате применения необоснованных цен, и выручкой, которая могла быть получена в результате применения цен, которые являются обоснованными с точки зрения ФАС России. Группа не располагает данными относительно того, какой уровень цен ФАС России считает экономически обоснованным. На текущий момент не представляется возможным надежно оценить сумму штрафа, который может быть потенциально наложен.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

40. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МСФО

Эффект изменений, описанных выше, на сравнительную информацию консолидированного отчета о финансовом положении на 1 января 2018 года представлен ниже:

	31 декабря 2017 года	Эффект от			1 января 2018 года
		МСФО 9	МСФО 15	МСФО 16	
Активы					
<i>Внеоборотные активы</i>					
Основные средства	411,467	-	(966)	(12,458)	398,043
Активы в форме права пользования	-	-	-	200,483	200,483
Прочие нематериальные активы	97,915	-	6,952	(203)	104,664
Инвестиции в зависимые и совместные предприятия	20,783	-	(37)	-	20,746
Отложенные налоговые активы	35,809	22	268	326	36,425
Прочие финансовые активы	104,395	(1,810)	-	-	102,585
Прочие активы	18,169	-	1,186	(1,051)	18,304
Итого внеоборотные активы	767,034	(1,788)	7,403	187,097	959,746
<i>Оборотные активы</i>					
Товарно-материальные запасы	81,401	-	(7,366)	(125)	73,910
Активы по договорам	-	-	5,788	-	5,788
Дебиторская задолженность	54,836	(694)	(142)	(2)	53,998
Авансы выданные и расходы будущих периодов	15,324	-	8	(5)	15,327
Прочие финансовые активы	99,798	(750)	-	-	99,048
Итого оборотные активы	370,615	(1,444)	(1,712)	(132)	367,327
Итого активы	1,137,649	(3,232)	5,691	186,965	1,327,073
Собственный капитал и обязательства					
<i>Собственный капитал</i>					
Нераспределенная прибыль	(17,375)	(215)	1,450	(489)	(16,629)
Накопленный прочий совокупный доход/(расход)	2,332	(1,051)	-	-	1,281
Капитал, относящийся к акционерам АФК «Система»	47,866	(1,266)	1,450	(489)	47,561
Неконтрольные доли участия	74,957	626	1,170	(27)	76,726
Итого собственный капитал	122,823	(640)	2,620	(516)	124,287
<i>Долгосрочные обязательства</i>					
Кредиты и займы	381,561	(3,189)	-	-	378,372
Обязательства по аренде	12,090	-	-	164,287	176,377
Отложенные налоговые обязательства	38,160	391	546	224	39,321
Прочие обязательства	7,537	-	(1,004)	(1,082)	5,451
Итого долгосрочные обязательства	496,107	(2,798)	(458)	163,429	656,280
<i>Краткосрочные обязательства</i>					
Кредиты и займы	139,403	206	-	-	139,609
Обязательства по аренде	2,765	-	-	24,619	27,384
Кредиторская задолженность	114,402	-	44	(428)	114,018
Прочие обязательства	48,789	-	2,888	(139)	51,538
Резервы	13,038	-	597	-	13,635
Итого краткосрочные обязательства	518,719	206	3,529	24,052	546,506
Итого собственный капитал и обязательства	1,137,649	(3,232)	5,691	186,965	1,327,073

Баланс обязательств по аренде на 31 декабря 2017 года включает обязательства по финансовой аренде, признанные в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда». Баланс обязательств по договору и прочих нефинансовых обязательств на 31 декабря 2017 года включает в себя обязательства по авансам полученным и авансовым платежам от абонентов.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Данный стандарт регламентирует признание активов и обязательств по всем договорам аренды в целях отражения соответствующих прав и обязательств в отчете о финансовом положении арендатора. Стандарт также предусматривает новые положения по определению и представлению аренды, раскрытию в финансовой отчетности, а также по сделкам продажи с обратной арендой. Для всех видов аренды, арендаторы должны признавать: (а) активы и обязательства в отношении договоров аренды и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о совокупном доходе. МСФО (IFRS) 16 заменил МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

Переход. Стандарт вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, однако Группа применила стандарт досрочно с 1 января 2018 года, одновременно с началом применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 16 Группа выбрала модифицированный ретроспективный метод перехода с суммарным эффектом на нераспределенную прибыль от первоначального применения. В соответствии с этим методом Группа не пересчитывала сравнительную информацию за предыдущий отчетный период.

Группа применяет следующие разрешенные упрощения практического характера на дату перехода:

- не пересматривать квалификацию действующих договоров аренды на дату перехода;
- применять одну ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с аналогичными характеристиками;
- не проводить проверку на обесценение на дату первоначального применения, полагаясь на свой анализ договоров аренды обременительного характера с учетом положений МСФО (IAS) 37 непосредственно до даты первоначального применения;
- исключать первоначальные прямые затраты, из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения;
- использовать суждения задним числом, в частности при определении срока аренды, если договор содержит опционы на продление или прекращение.

Эффект от применения стандарта. В результате применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа признала в качестве актива в форме права пользования 200,483 млн руб. Эффект от применения МСФО (IFRS) 16 представлен в таблице выше.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» вступил в силу с 1 января 2018 года и заменил все действующие на данный момент стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», разъяснение КРМСФО (IFRIC) 15 «Соглашение на строительство объектов недвижимости», и прочие соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15 заключается в том, что организация должна признавать выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право в обмен на товары и услуги. Стандарт обеспечивает единую пятиступенчатую модель, базирующуюся на основополагающих принципах, которая применяется ко всем договорам с покупателями.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, Группа признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство Группы перед покупателем, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство Группы, переходит к покупателю.

Переход. Применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» было отражено ретроспективно методом отражения суммарного эффекта в составе нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года.

Эффект от применения стандарта. Наибольшее влияние от применения Группой МСФО (IFRS) 15 вызвано признанием в качестве актива дополнительных затрат на заключение или выполнение договора с покупателем. Величина актива от капитализации затрат на заключение договора отражается по строке «Прочие активы» в разделе внеоборотных активов в консолидированном отчете о финансовом положении.

Еще одним существенным эффектом от применения МСФО (IFRS) 15 является признание отложенной выручки в случае наличия у покупателя «материального права» (скидки, бонусы, поощрения) и перераспределения вознаграждения между компонентами договоров с покупателями.

Также в результате изменений в оценке роли принципала и агента в соответствии с МСФО (IFRS) 15 Группа начала признавать выручку от продажи контента свернуто, за исключением контрактов, по которым Группа получает лицензию на данный контент.

Эффекты применения МСФО (IFRS) 15 на консолидированный отчет о финансовом положении Группы на 31 декабря 2018 года представлены ниже:

	Данные без учета эффектов МСФО (IFRS) 15	Эффект от применения МСФО (IFRS) 15	Согласно отчетности
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	423,880	(1,559)	422,321
Прочие нематериальные активы	105,018	7,107	112,125
Инвестиции в зависимые и совместные предприятия	34,544	(37)	34,507
Прочие активы	418,877	2,177	421,054
Итого внеоборотные активы	982,319	7,688	990,007
Оборотные активы:			
Прочие активы	349,497	(4,548)	344,949
Итого оборотные активы	479,946	(4,548)	475,398
Итого активы	1,462,265	3,140	1,465,405

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Данные без учета эффектов МСФО (IFRS) 15	Эффект от применения МСФО (IFRS) 15	Согласно отчетности
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал:			
Накопленный убыток	(68,049)	4,477	(63,572)
Накопленный прочий совокупный доход	11,110	94	11,204
Капитал, относящийся к акционерам АФК «Система»	12,546	4,571	17,117
Неконтрольные доли участия	45,802	109	45,911
Итого собственный капитал	58,348	4,680	63,028
Долгосрочные обязательства:			
Отложенные налоговые обязательства	38,998	1,163	40,161
Итого долгосрочные обязательства	837,901	1,761	839,662
Краткосрочные обязательства:			
Прочие обязательства	312,233	(3,300)	308,933
Итого краткосрочные обязательства	566,015	(3,300)	562,715
Итого собственный капитал и обязательства	1,462,265	3,140	1,465,405

Эффекты применения МСФО (IFRS)15 на консолидированный отчет о прибылях и убытках Группы за 12 месяцев 2018 года представлены ниже:

	Данные без учета эффектов МСФО (IFRS) 15	Эффект от применения МСФО (IFRS) 15	Согласно отчетности
Выручка	770,197	7,208	777,405
Выручка	770,197	7,208	777,405
Себестоимость	(363,093)	(2,928)	(366,021)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(145,559)	3,954	(141,605)
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	(127,055)	(3,886)	(130,941)
Операционная прибыль	123,712	4,890	128,602
Прибыль до налогообложения	48,145	4,083	52,228
Расход по налогу на прибыль	(31,992)	(817)	(32,809)
Чистый убыток за год	(41,571)	3,267	(38,304)
Чистый убыток, относящийся к акционерам АФК «Система»	(49,075)	3,179	(45,896)

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Эффекты применения МСФО 15 на консолидированный отчет о движении денежных средств Группы за 12 месяцев 2018 года представлены ниже:

	Данные без учета эффектов МСФО (IFRS) 15	Эффект от применения МСФО (IFRS) 15	Согласно отчетности
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Чистый убыток за год	(41,483)	3,179	(38,304)
Корректировки:			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	128,123	3,896	132,019
Расход по налогу на прибыль	33,626	(817)	32,809
Изменения оборотного капитала:			
Кредиторская задолженность	11,519	(1,522)	9,997
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	83,892	4,736	88,628
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Оплаченные расходы на заключение и выполнение договоров	-	(5,645)	(5,645)
Прочие	(909)	909	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(123,199)	(4,736)	(127,935)

Эффект от применения МСФО (IFRS) 15 представлен в таблице выше.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты и объединяет в себе следующие аспекты учета финансовых инструментов: признание и оценка, учет обесценения и прекращение признания, а также требования по общему учету хеджирования. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» предоставляет две категории для оценки финансовых инструментов: оценка по амортизированной стоимости, оценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оценка по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Переход. Группа не пересчитывала сравнительную информацию за 2017 год по финансовым инструментам в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Следовательно, сравнительная информация за 2017 год отражается в соответствии с МСФО (IAS) 39 и не может сравниваться с информацией за 2018 год. Разницы, возникшие в результате перехода на МСФО (IFRS) 9, были отражены непосредственно в составе нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года. Эффект от применения МСФО (IFRS) 9 представлен выше.

Эффект от применения стандарта. Основное воздействие МСФО (IFRS) 9 относится к порядку учета Группой обесценения финансовых активов. Применение модели ожидаемых кредитных убытков по МСФО (IFRS) 9 привело к более раннему признанию убытков по прочим финансовым активам и торговой дебиторской задолженности в размере 3,254 млн руб. Также при применении МСФО (IFRS) 9 Группа признала 2,983 млн руб. прибыли, возникающей от модификации финансовых обязательств.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

Изменения к МСФО (IAS) 28	Долгосрочные вложения в зависимые компании и совместные предприятия ⁽¹⁾
КРМФО (IFRIC) 23	Неопределенность в отношении налоговых эффектов ⁽¹⁾
Изменения к МСФО (IFRS) 9	Опция предоплат с негативной компенсацией ⁽¹⁾
Поправки к МСФО	Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2015 - 2017 годов ⁽¹⁾
Поправки к концептуальным основам МСФО (IFRS) 17	Концептуальные основы МСФО ⁽²⁾
Изменения к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	Договора страхования ⁽³⁾
	Сделки по продаже или вложению активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием ⁽⁴⁾

1) Вступает в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2019 года, раннее применение разрешено

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

3) Вступает в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2021 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.

41. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Выкуп собственных акций МТС – По окончании отчетного периода в рамках выполнения Плана Приобретения акций, утвержденного в 2018 году, МТС приобрела 38,358,388 обыкновенных акций, составляющих 1.92% уставного капитала ПАО «МТС».

Покупка инвестиции в Ozon Holdings Limited – В феврале 2019 года АФК «Система» приобрела 18.69% долю в ОЗОН у МТС за 7.9 млрд руб.

Размещение рублевых облигаций – В феврале АФК «Система» разместила облигации серии 001P-09 объемом 10 млрд рублей со сроком погашения 10 лет. Срок до оферты – 3 года. Купонный период – 182 дня.

Продажа МТС дополнительной доли в «МТС-Банк» – В феврале АФК «Система» и ее 100% дочерняя компания ООО «Система Телеком Активы» продали 39.5% акций ПАО «МТС-Банк» компании Mobile TeleSystems B.V., 100% дочерней компании «МТС», за 11.4 млрд рублей. В результате сделки доля прямого владения АФК «Система» в капитале «МТС-Банка» уменьшилась до 5.0%, а доля МТС увеличилась с 55.2% до 94.7%.

Продажа доли в «Лидер-Инвест» – В феврале Группа продала 51% акций АО «Лидер-Инвест» Etalon Group Plc за 15.2 млрд рублей. По итогам сделки доля Группы в Лидер-Инвест составила 49%.

Покупка доли в Etalon Group PLC – В феврале Группа приобрела пакет акций Etalon Group Plc в размере 25% у ее основателя и крупнейшего акционера Вячеслава Заренкова и членов его семьи за 226.6 млн долларов США.

Размещение рублевых облигаций – В январе 2019 года ПАО «МТС» разместило новую серию биржевых облигаций на общую сумму 10 млрд руб. со ставкой купона 8.7% годовых и сроком погашения 5 лет.

Предъявление коллективного иска – В марте 2019 года в Окружной суд Восточного округа Нью-Йорка США против МТС и отдельных его руководителей был подан коллективный иск от имени Shayan Salim и иных лиц, оказавшихся в похожей ситуации. Иск содержит обвинения в нарушениях законодательства о ценных бумагах, связанных с раскрытыми ранее итогами расследования государственных органов США в отношении деятельности МТС в Узбекистане (Прим. 5). МТС изучает предъявленные претензии и намерена защищать свою позицию в рамках судебного разбирательства. На текущий момент не представляется возможным оценить возможные последствия и объем требований по данному иску.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Размещение рублевых облигаций – В марте АФК «Система» разместила облигации серии 001P-10 объемом 10 млрд рублей со сроком погашения 10 лет. Срок до оферты – 3.5 года. Купонный период – 182 дня.

Выкуп собственных акций Агрохолдинга «Степь» – В марте 2019 года Агрохолдинг «Степь» выкупил пакет акций, принадлежавший миноритарному акционеру, на сумму 2.0 млрд руб. В результате доля Группы в Агрохолдинге «Степь» составила 92.75%.