

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Консолидированная финансовая отчетность
за 2019 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 2019 ГОД | 1 |
| АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА | 2-6 |
| КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2019 ГОД: | |
| Консолидированный отчет о прибылях и убытках | 7 |
| Консолидированный отчет о совокупном доходе | 8 |
| Консолидированный отчет о финансовом положении | 9-10 |
| Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала | 11-12 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 13-14 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности | |
| 1. Общие сведения | 15 |
| 2. Принципы подготовки отчетности | 15 |
| 3. Существенные положения учетной политики, суждения, оценки допущения | 15 |
| 4. Информация по сегментам | 20 |
| 5. Расследования в отношении прекращенной деятельности в Узбекистане | 23 |
| 6. Прекращенная деятельность | 23 |
| 7. Приобретения дочерних предприятий | 28 |
| 8. Операции с капиталом дочерних предприятий | 31 |
| 9. Выручка | 33 |
| 10. Обесценение внеоборотных активов | 38 |
| 11. Обесценение финансовых активов | 39 |
| 12. Налог на прибыль | 39 |
| 13. Расходы по вознаграждениям сотрудников | 42 |
| 14. Основные средства | 42 |
| 15. Инвестиционная недвижимость | 44 |
| 16. Гудвил | 46 |
| 17. Прочие нематериальные активы | 48 |
| 18. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия | 51 |
| 19. Прочие финансовые активы | 57 |
| 20. Денежные средства, ограниченные в использовании | 66 |
| 21. Товарно-материальные запасы | 66 |
| 22. Дебиторская задолженность | 66 |
| 23. Собственный капитал | 67 |
| 24. Накопленный прочий совокупный доход | 68 |
| 25. Кредиты и займы | 68 |
| 26. Обязательства по аренде и активы в форме права пользования | 71 |
| 27. Банковские депозиты и обязательства | 73 |
| 28. Прочие финансовые обязательства | 74 |
| 29. Резервы | 74 |
| 30. Прибыль/(убыток) на акцию | 75 |
| 31. Управление капиталом и финансовыми рисками | 76 |
| 32. Производные финансовые инструменты | 80 |
| 33. Справедливая стоимость | 82 |
| 34. Операции со связанными сторонами | 84 |
| 35. Дочерние предприятия | 85 |
| 36. Неденежные операции | 86 |
| 37. Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью | 87 |
| 38. Условные обязательства и обязательства будущих периодов | 88 |
| 39. События после отчетной даты | 90 |

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 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 2019 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

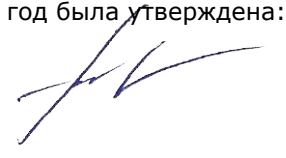
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение 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 2019 год была утверждена:


Дубовсков Андрей Анатольевич
Президент


Травков Владимир Сергеевич
Вице-президент по финансам
и инвестициям

6 апреля 2020 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 организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях собственного капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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 финансовую 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. Наш подход 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 нестандартные операции

В рамках своей стратегии Группа регулярно осуществляет сложно структурированные сделки по приобретению и продаже долей в компаниях, реструктуризации долговых обязательств и другие значительные нестандартные 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, продажа 51% акций «Лидер-Инвест» и приобретение 25% акций Etalon Group в феврале 2019 года, а также вторичное размещение акций «Детского мира» в ноябре 2019 года. См. Примечание 6 к консолидированной финансовой отчетности.

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 ранее упомянутых отдельных операций наши процедуры включали в себя анализ юридических документов и проверку выводов руководства Группы о получении или сохранении контроля над объектами инвестиций, учитывая их структуру корпоративного управления, размер доли Группы относительно долей других акционеров, их распределение и другие факторы, влияющие на определение того, имеет ли Группа возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью объектов инвестиций.

Мы также проверили корректность оценок справедливой стоимости, связанных с данными объектами инвестиций.

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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


 Козырев Владимир Сергеевич,
 руководитель задания
 6 апреля 2020 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
 Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006020384.

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

| | Прим. | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|-------|----------------|-----------------|
| Продолжающаяся деятельность | | | |
| Выручка | 9 | 656,861 | 625,032 |
| Себестоимость | | (301,918) | (277,711) |
| Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы | | (129,013) | (118,973) |
| Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования | | (115,283) | (112,500) |
| Убытки от обесценения внеоборотных активов | 10 | (11,639) | (1,030) |
| Убытки от обесценения финансовых активов | 11 | (6,994) | (5,623) |
| Налоги, кроме налога на прибыль | | (4,962) | (5,829) |
| Доля в прибыли и убытках ассоциированных организаций и совместных предприятий | 18 | (4,398) | 1,682 |
| Прочие доходы | | 11,478 | 7,139 |
| Прочие расходы | | (7,715) | (3,609) |
| | | 86,417 | 108,578 |
| Операционная прибыль | | | |
| Финансовые доходы | | 7,527 | 7,765 |
| Финансовые расходы | | (87,341) | (60,600) |
| Курсовые разницы | | 10,453 | (17,325) |
| | | 17,056 | 38,418 |
| Прибыль до налогообложения | | | |
| Расход по налогу на прибыль | 12 | (26,999) | (29,353) |
| | | (9,943) | 9,065 |
| (Убыток)/прибыль от продолжающейся деятельности | | | |
| Прекращенная деятельность | | | |
| Прибыль /(убыток) от прекращенной деятельности | 6 | 67,551 | (47,369) |
| | | 57,608 | (38,304) |
| Чистая прибыль/(убыток) за год | | | |
| Относящаяся к: | | | |
| Акционерам АФК «Система» | | 28,597 | (45,896) |
| Неконтрольным долям участия | | 29,011 | 7,592 |
| | | 57,608 | (38,304) |
| Прибыль/(убыток) на акцию (базовая и разводненная), в российских рублях: | | | |
| От продолжающейся деятельности | 30 | (3.61) | (2.36) |
| От продолжающейся и прекращенной деятельности | | 3.02 | (4.84) |

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Дубовсков Андрей Анатольевич
Президент

Травков Владимир Сергеевич
Вице-президент по финансам и инвестициям

6 апреля 2020 года

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

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|----------------------|------------------------|
| Чистая прибыль / (убыток) за год | 57,608 | (38,304) |
| Прочий совокупный доход / (расход) | | |
| <i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в состав прибылей или убытков:</i> | | |
| Эффект от продажи «ВФ Украина» | 7,947 | - |
| Пересчет показателей иностранных дочерних предприятий в валюту отчетности | (7,246) | 17,429 |
| Пересчет показателей иностранных ассоциированных организаций и совместных предприятий в валюту отчетности | (207) | 324 |
| Чистый убыток от переоценки финансовых инструментов | (197) | (3,947) |
| <i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в состав прибылей или убытков:</i> | | |
| Непризнанный актуарный доход | <u>211</u> | <u>167</u> |
| Прочий совокупный доход за вычетом налога | <u>508</u> | <u>13,973</u> |
| Итого совокупный доход / (расход) | <u>58,116</u> | <u>(24,331)</u> |
| Относящийся к: | | |
| Акционерам АФК «Система» | 24,844 | (35,973) |
| Неконтрольным долям участия | <u>33,272</u> | <u>11,642</u> |
| | <u>58,116</u> | <u>(24,331)</u> |

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Дубовсков Андрей Анатольевич
Президент

6 апреля 2020 года

Травков Владимир Сергеевич
Вице-президент по финансам и инвестициям

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

| | Прим. | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018 |
|--|-------|--------------------|--------------------|
| Активы | | | |
| <i>Внеоборотные активы</i> | | | |
| Основные средства | 14 | 400,083 | 422,321 |
| Инвестиционная недвижимость | 15 | 13,660 | 23,310 |
| Гудвил | 16 | 55,388 | 59,488 |
| Прочие нематериальные активы | 17 | 91,138 | 112,125 |
| Активы в форме права пользования | 26 | 154,865 | 194,247 |
| Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия | 18 | 79,917 | 34,507 |
| Отложенные налоговые активы | 12 | 26,752 | 32,648 |
| Прочие финансовые активы | 19 | 116,973 | 95,557 |
| Депозиты в банках | | 82 | 186 |
| Прочие активы | | 19,438 | 15,618 |
| Итого внеоборотные активы | | 958,296 | 990,007 |
| <i>Оборотные активы</i> | | | |
| Товарно-материальные запасы | 21 | 45,329 | 97,131 |
| Контрактные активы | 9 | 6,474 | 7,297 |
| Дебиторская задолженность | 22 | 54,703 | 63,517 |
| Авансы выданные и расходы будущих периодов | | 14,038 | 16,984 |
| Предоплата по налогу на прибыль | | 4,711 | 4,195 |
| Прочие налоги к возмещению | | 19,259 | 18,641 |
| Прочие финансовые активы | 19 | 87,138 | 106,329 |
| Депозиты в банках | | 1,659 | 15,506 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | 20 | 5,689 | 8,614 |
| Денежные средства и их эквиваленты | | 63,669 | 114,183 |
| Прочие активы | | 2,562 | 3,090 |
| | | 305,231 | 455,487 |
| Активы, предназначенные для продажи | 6 | - | 19,911 |
| Итого оборотные активы | | 305,231 | 475,398 |
| Итого активы | | 1,263,527 | 1,465,405 |

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

| | Прим. | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018 |
|---|-------|--------------------|--------------------|
| Собственный капитал и обязательства | | | |
| <i>Собственный капитал</i> | | | |
| Уставный капитал | 23 | 869 | 869 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 23 | (5,971) | (4,759) |
| Добавочный капитал | | 75,045 | 73,375 |
| Накопленный убыток | | (36,020) | (63,572) |
| Накопленный прочий совокупный доход | 24 | 7,452 | 11,204 |
| Капитал, относящийся к акционерам АФК «Система» | | 41,375 | 17,117 |
| Неконтрольные доли участия | | 24,353 | 45,911 |
| Итого собственный капитал | | 65,728 | 63,028 |
| <i>Долгосрочные обязательства</i> | | | |
| Кредиты и займы | 25 | 491,416 | 592,442 |
| Обязательства по аренде | 26 | 149,565 | 183,161 |
| Банковские депозиты и обязательства | 27 | 6,051 | 3,414 |
| Отложенные налоговые обязательства | 12 | 36,172 | 40,161 |
| Резервы | 29 | 5,748 | 4,368 |
| Задолженность перед Росимуществом | | - | 8,097 |
| Прочие финансовые обязательства | 28 | 3,526 | 1,473 |
| Прочие обязательства | | 5,607 | 6,546 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 698,085 | 839,662 |
| <i>Краткосрочные обязательства</i> | | | |
| Кредиты и займы | 25 | 129,454 | 105,893 |
| Обязательства по аренде | 26 | 16,060 | 24,206 |
| Кредиторская задолженность | | 89,203 | 126,917 |
| Банковские депозиты и обязательства | 27 | 160,511 | 129,872 |
| Налог на прибыль к уплате | | 921 | 2,775 |
| Прочие налоги к уплате | | 16,065 | 20,409 |
| Обязательства по выплате дивидендов | | 15,569 | 4,415 |
| Резервы | 29 | 14,910 | 73,244 |
| Задолженность перед Росимуществом | | 7,231 | 8,113 |
| Контрактные обязательства и прочие обязательства | 9 | 46,321 | 50,141 |
| Прочие финансовые обязательства | 28 | 3,469 | 9,904 |
| | | 499,714 | 555,889 |
| Обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи | 6 | - | 6,826 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 499,714 | 562,715 |
| Итого собственный капитал и обязательства | | 1,263,527 | 1,465,405 |

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Дубовсков Андрей Анатольевич
Президент

Травков Владимир Сергеевич
Вице-президент по финансам и инвестициям

6 апреля 2020 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 | Накопленный убыток | Накопленный прочий совокупный (расход)/доход | | Капитал, относящийся к акционерам АФК «Система» | Неконтрольные доли участия | Итого собственный капитал |
|---|------------------|--------------------|---|--------------------|--|----------------|---|----------------------------|---------------------------|
| | | | | | 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 | - | - | - | 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 руководству дочерних предприятий | - | 1,511 | - | - | - | - | 1,511 | 337 | 1,848 |
| Расчеты по программам 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 |

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 убыток | Накопленный прочий совокупный (расход)/доход | | Капитал, относящийся к акционерам АФК «Система» | Неконтрольные доли участия | Итого собственный капитал |
|--|------------------|--------------------|---|--------------------|--|-------------|---|----------------------------|---------------------------|
| | | | | | Пересчет в валюту отчетности | Прочее | | | |
| 1 января 2019 года | 869 | 73,375 | (4,759) | (63,572) | 10,224 | 980 | 17,117 | 45,911 | 63,028 |
| Чистая прибыль за период | - | - | - | 28,597 | - | - | 28,597 | 29,011 | 57,608 |
| Эффект от продажи «ВФ Украина» | - | - | - | - | 3,974 | - | 3,974 | 3,973 | 7,947 |
| Прочий совокупный доход/(расход), за вычетом налога | - | - | - | - | (7,664) | (62) | (7,727) | 288 | (7,439) |
| Итого совокупный доход/(расход) | - | - | - | 28,597 | (3,690) | (62) | 24,844 | 33,272 | 58,116 |
| Продажа собственных акций | - | (238) | 430 | - | - | - | 193 | - | 193 |
| Покупка собственных акций | - | - | (1,642) | - | - | - | (1,642) | - | (1,642) |
| Покупки и продажи бизнесов дочерних предприятий | - | - | - | - | - | - | - | (410) | (410) |
| Расчеты по программе долгосрочной мотивации дочерних предприятий | - | 352 | - | - | - | - | 352 | 436 | 788 |
| Операции с капиталом дочерних предприятий (Прим. 8) | - | 1,556 | - | - | - | - | 1,556 | (14,655) | (13,099) |
| Дивиденды, объявленные АФК «Система» (Прим. 23) | - | - | - | (1,045) | - | - | (1,045) | - | (1,045) |
| Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями | - | - | - | - | - | - | - | (40,201) | (40,201) |
| 31 декабря 2019 года | 869 | 75,045 | (5,971) | (36,020) | 6,534 | 918 | 41,375 | 24,353 | 65,728 |

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|-----------------------|----------------------|
| Движение денежных средств по операционной деятельности | | |
| Чистая прибыль/(убыток) за год | 57,608 | (38,304) |
| Корректировки: | | |
| Резерв в связи с расследованием в Узбекистане | - | 55,752 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов и активов в форме права пользования | 135,070 | 132,019 |
| Доля в прибыли и убытках ассоциированных организаций и совместных предприятий | 4,398 | (1,715) |
| Прибыль от продажи долей в ассоциированных организациях и совместных предприятиях | (828) | - |
| Финансовые доходы | (7,527) | (8,421) |
| Финансовые расходы | 93,064 | 68,024 |
| Расход по налогу на прибыль | 28,227 | 32,809 |
| Курсовые разницы | (14,170) | 20,069 |
| Прибыль от выбытия дочерних компаний | (53,986) | - |
| Прибыль от выбытия основных средств | (3,029) | (5,173) |
| Резерв по возможным потерям по кредитам | 4,330 | 704 |
| Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий | 6,279 | 3,777 |
| Вознаграждения сотрудникам в неденежной форме | 1,601 | 1,511 |
| Убытки от обесценения внеоборотных активов | 11,639 | 1,360 |
| Убытки от обесценения финансовых активов | 6,921 | 5,935 |
| Прочие неденежные статьи | 4,406 | 5,299 |
| | <u>274,003</u> | <u>273,646</u> |
| Изменения оборотного капитала: | | |
| Кредиты, предоставленные клиентам, и межбанковские кредиты | (33,778) | (2,995) |
| Банковские депозиты и обязательства | 36,062 | 14,136 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | 2,925 | (23) |
| Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 4,125 | 2,974 |
| Дебиторская задолженность | (9,950) | (8,174) |
| Авансы выданные и расходы будущих периодов | 781 | (1,679) |
| Прочие налоги к возмещению | (1,337) | (2,386) |
| Товарно-материальные запасы | (6,503) | (27,402) |
| Кредиторская задолженность | 2,590 | 6,093 |
| Авансовые платежи от абонентов | 384 | 3,500 |
| Прочие налоги к уплате | (2,652) | 6,288 |
| Авансы полученные и прочие обязательства | 9,830 | (537) |
| Выплата штрафа в связи с расследованием в Узбекистане | (55,607) | - |
| Платеж по Мировому соглашению | - | (80,000) |
| Проценты уплаченные | (83,064) | (67,421) |
| Налог на прибыль уплаченный | (31,540) | (27,392) |
| Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности | <u>106,269</u> | <u>88,628</u> |

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Движение денежных средств по инвестиционной деятельности | | |
| Приобретение основных средств | (92,178) | (93,754) |
| Приобретение ЦОД МТС | - | (7,559) |
| Поступления от продажи дочерних компаний, за минусом денежных средств | 59,328 | - |
| Поступления от продажи основных средств | 6,598 | 6,533 |
| Оплаченные расходы на заключение и выполнение контрактов | (4,693) | (5,645) |
| Приобретение нематериальных активов | (25,444) | (30,286) |
| Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств | (2,775) | (4,324) |
| Вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия | (17,417) | (12,036) |
| Поступления от продажи инвестиций в ассоциированные организации | 15,301 | 113 |
| Приобретение долгосрочных финансовых активов | (20,825) | (17,316) |
| Поступления от реализации долгосрочных финансовых активов | 5,367 | 10,155 |
| Приобретение краткосрочных финансовых активов | (10,436) | (23,514) |
| Поступления от реализации краткосрочных финансовых активов | 36,174 | 43,280 |
| Проценты полученные | 5,354 | 9,356 |
| Прочие | 1,720 | (2,938) |
| | <u>(43,926)</u> | <u>(127,935)</u> |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | |
| Движение денежных средств по финансовой деятельности | | |
| Поступления от кредитов и займов | 310,672 | 398,905 |
| Погашение основной суммы кредитов и займов | (342,138) | (234,937) |
| Расходы на выпуск долговых обязательств | (138) | (702) |
| Погашение основной суммы обязательств по аренде | (24,303) | (21,044) |
| Приобретение неконтрольных долей участия в существующих дочерних предприятиях | (22,751) | (21,424) |
| Продажа собственных акций | 233 | - |
| Поступления от операций с неконтрольными долями участия | 89 | 740 |
| Выплата дивидендов | (30,124) | (29,952) |
| Расходы по выкупу собственных акций | (1,642) | - |
| Платежи по гарантийному соглашению в рамках хеджирования долга | - | (981) |
| | <u>(110,102)</u> | <u>90,605</u> |
| Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности | | |
| Влияние пересчета валют на денежные средства и их эквиваленты | (2,755) | 3,408 |
| | <u>(50,514)</u> | <u>54,706</u> |
| Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года, включая денежные средства по прекращенной деятельности | 114,183 | 59,959 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года, по прекращенной деятельности | - | (482) |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | <u><u>63,669</u></u> | <u><u>114,183</u></u> |

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. По состоянию на 31 декабря 2019 года краткосрочные обязательства Группы превышают оборотные активы на 194 483 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 536 797 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 6 апреля 2020 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, 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, 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 сроку договора, в течение которого его нельзя расторгнуть, 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 соответствующего предприятия Группы на начало договора.

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, возмещается ли балансовая стоимость активов, путем ее сравнения с 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.

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.

Темпы роста в постпрогнозируемом 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.

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 38 содержат детальную информацию в отношении данных обязательств.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Значительные суждения при применении учетной политики

В процессе применения учетной политики Группы руководство формирует различные суждения, помимо тех, которые связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в консолидированной финансовой отчетности. В 2019 году к таким вопросам относятся определение наличия или отсутствия контроля в результате сделок по продаже 51% акций «Лидер-Инвест» и приобретение 25% акций Etalon Group в феврале 2019 года (Примечание 6), а также вторичного размещения акций «Детского мира» в ноябре 2019 года (Примечание 6).

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

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

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

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

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

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

| | |
|---|---|
| Поправки к концептуальным основам | Концептуальные основы МСФО ⁽¹⁾ |
| Поправки к МСФО (IFRS) 3 | Определение бизнеса ⁽¹⁾ |
| Поправки к МСФО (IAS 1) и (IAS 8) | Определение существенности ⁽¹⁾ |
| Поправки к МСФО (IFRS 9), IAS (39) и (IFRS 7) | Реформа базовых процентных ставок и ее влияние на финансовую отчетность ⁽¹⁾ |
| МСФО (IFRS) 17 | Договоры страхования ⁽²⁾ |
| Изменения к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 | Сделки по продаже или передаче активов между инвестором и его ассоциированной компанией или в рамках совместного предприятия ⁽³⁾ |
| Ежегодные поправки к МСФО (2010-2012) | Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных ⁽⁴⁾ |

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

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

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

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

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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.

Отчетными сегментами Группы являются ПАО «Мобильные ТелеСистемы» («МТС»), ООО «ГК Сегежа» («Сегежа»), АО «РТИ» («РТИ»), Ozon Holdings Limited (далее – «Ozon» или «Озон») 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, финансовые услуги, а также услуги, связанные с контентом и развлечениями, на территории России и Армении. Сегежа – российский вертикально-интегрированный лесопромышленный холдинг с полным циклом лесозаготовки и глубокой переработки древесины. 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. Озон — одна из крупнейших российских площадок электронной коммерции. Корпоративный центр включает Компанию и структуры, владеющие и управляющие долями участия Компании в дочерних, совместных и ассоциированных предприятиях. К категории «Прочие» относятся остальные операционные сегменты, включая «Ист-Вест Юнайтед банк», «Ситроникс», Группа «Кронштадт», «Медси», Агрохолдинг «Степь», «Система Венчур Кэпитал», «Интурист», «Башкирская электросетевая компания» («БЭСК»), «Бизнес-Недвижимость», «Детский мир» и Etalon Group, которые не соответствуют количественным критериям для отдельного представления в качестве отчетных сегментов.

В результате вторичного размещения акций «Детского мира» в ноябре 2019 (Примечание 6) Группа утратила над ним контроль, в связи с чем операции по сегменту «Детский мир» были исключены из состава отчетных сегментов. Это исключение ретроспективно представлено в данных за 2018 год.

Учетная политика операционных сегментов аналогична учетной политике, приведенной в разделе «Основные положения учетной политики» (Примечание 3) и других соответствующих примечаниях к отчетности. Оценка результатов деятельности отчетных сегментов осуществляется Группой на основе показателя операционной прибыли и OIBDA. OIBDA рассчитывается как операционная прибыль до вычета амортизации основных средств, прочих нематериальных активов и активов в форме права пользования.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Ниже представлен анализ выручки Группы и результатов продолжающейся деятельности в разбивке по отчетным сегментам за 2019 и 2018 годы:

| | Выручка от внешних покупателей | | Выручка от операций между сегментами | | Операционная прибыль/(убыток) сегмента | |
|--------------------------------------|--------------------------------|----------------|--------------------------------------|--------------|--|----------------|
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| МТС | 472,449 | 457,558 | 3,657 | 4,576 | 114,146 | 105,984 |
| Сегежа | 58,428 | 57,847 | 67 | 43 | 8,333 | 8,178 |
| РТИ | 24,655 | 22,701 | 85 | 185 | (1,770) | 921 |
| Озон | - | - | - | - | (7,834) | (1,115) |
| Корпоративный центр | 2,435 | 2,351 | 906 | 845 | (18,781) | (11,946) |
| Итого | 557,967 | 540,457 | 4,715 | 5,649 | 94,094 | 102,022 |
| Прочие | 98,894 | 84,575 | 2,939 | 3,262 | (1,404) | 9,534 |
| | 656,861 | 625,032 | 7,654 | 8,911 | 92,690 | 111,556 |
| Исключение операций между сегментами | | | | | (6,273) | (2,978) |
| Операционная прибыль | | | | | 86,417 | 108,578 |
| Финансовые доходы | | | | | 7,527 | 7,765 |
| Финансовые расходы | | | | | (87,341) | (60,600) |
| Курсовые разницы | | | | | 10,453 | (17,325) |
| Прибыль до налогообложения | | | | | 17,056 | 38,418 |

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), обесценение внеоборотных активов и прочих неденежных статей (обесценение оборотных и финансовых активов, доход от приобретения компаний) по отчетным сегментам представлен следующим образом:

| | Приобретение внеоборотных активов | | Амортизация | | Обесценение внеоборотных активов | | Прочие неденежные статьи | |
|---------------------|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------------------|--------------|--------------------------|--------------|
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| МТС | 129,795 | 139,913 | 96,279 | 95,656 | (148) | 158 | 3,427 | 3,168 |
| РТИ | 1,012 | 2,496 | 1,644 | 1,739 | 280 | 450 | 1,946 | 582 |
| Сегежа | 5,681 | 6,310 | 5,660 | 4,676 | (477) | - | 32 | 265 |
| Корпоративный центр | 213 | - | 399 | 565 | 2,624 | - | 136 | 914 |
| Прочие | 22,221 | 13,945 | 11,301 | 9,864 | 9,360 | 422 | 1,453 | 694 |
| | 158,922 | 162,664 | 115,283 | 112,500 | 11,639 | 1,030 | 6,994 | 5,623 |

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

| | <u>31 декабря 2019</u> | <u>31 декабря 2018</u> |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Активы сегментов | | |
| МТС | 838,327 | 931,891 |
| РТИ | 51,858 | 65,505 |
| Сегежа | 75,597 | 72,723 |
| Корпоративный центр | 153,675 | 115,494 |
| Итого | <u>1,119,457</u> | <u>1,185,613</u> |
| Прочие | 241,194 | 355,806 |
| Итого активы сегментов | <u>1,360,651</u> | <u>1,541,419</u> |
| Исключение операций между сегментами | (97,124) | (76,014) |
| Итого консолидированные активы | <u><u>1,263,527</u></u> | <u><u>1,465,405</u></u> |
| Обязательства сегментов | | |
| МТС | 787,613 | 838,525 |
| РТИ | 75,292 | 86,409 |
| Сегежа | 61,998 | 59,665 |
| Корпоративный центр | 215,741 | 249,141 |
| Итого | <u>1,140,644</u> | <u>1,233,740</u> |
| Прочие | 143,152 | 242,975 |
| Итого обязательства сегментов | <u>1,283,796</u> | <u>1,476,715</u> |
| Исключение операций между сегментами | (85,997) | (74,338) |
| Итого консолидированные обязательства | <u><u>1,197,799</u></u> | <u><u>1,402,377</u></u> |

На 31 декабря 2019 и 2018 годов балансовая стоимость инвестиции в «МТС Беларусь», зависимую компанию МТС, включенная в активы МТС, составила 4 502 и 4 051 млн рублей, соответственно. На 31 декабря 2019 и 2018 годов балансовая стоимость инвестиции в Озон составила 11 854 и 9 533 млн рублей, соответственно. Прочие ассоциированные организации и совместные предприятия представляют собой отдельные операционные сегменты и включены в категорию «Прочие».

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

| | Выручка | | Внеоборотные активы | |
|--------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | <u>2019</u> | <u>2018</u> | <u>31 декабря 2019</u> | <u>31 декабря 2018</u> |
| Россия | 584,165 | 567,277 | 709,365 | 752,968 |
| Прочие | 72,696 | 57,755 | 16,753 | 63,087 |
| | <u><u>656,861</u></u> | <u><u>625,032</u></u> | <u><u>726,118</u></u> | <u><u>816,055</u></u> |

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

5. РАССЛЕДОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ ПРЕКРАЩЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В УЗБЕКИСТАНЕ

В марте 2019 года МТС достигло урегулирования с Комиссией по ценным бумагам и биржам США и Министерством юстиции США в отношении раскрытого ранее расследования деятельности бывшего дочернего предприятия в Узбекистане.

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

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

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

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>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|----------------------|------------------------|
| Резерв в отношении расследования прекращенной деятельности в Узбекистане (Прим. 5) | - | (59,050) |
| Убыток от выбытия «ВФ Украина» | (5,499) | - |
| Курсовые разницы в связи с выбытием «ВФ Украина» | (62) | - |
| Результаты деятельности «ВФ Украина» до даты выбытия | 6,093 | 5,157 |
| Прибыль от выбытия активов в области микроэлектроники | 4,144 | - |
| Результаты деятельности активов в области микроэлектроники до даты выбытия | (355) | 1,687 |
| Прибыль от выбытия «Лидер-Инвест» | 20,248 | - |
| Результаты деятельности «Лидер-Инвест» до даты выбытия | (317) | (626) |
| Курсовые разницы по штрафу в связи с расследованием в Узбекистане | 3,443 | - |
| Убыток от выбытия SSTL | - | (360) |
| Прибыль от выбытия «Детский мир» | 35,094 | - |
| Результаты деятельности «Детский мир» до даты выбытия | 4,762 | 5,823 |
| Прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности | <u>67,551</u> | <u>(47,369)</u> |
| относящаяся к: | | |
| Акционерам АФК «Система» | 62,801 | (23,498) |
| Неконтрольным долям участия | 4,750 | (23,871) |

«Лидер-Инвест» – В феврале 2019 года АФК «Система» продала 51% акций АО «Лидер-Инвест» компании Etalon Group за 15.2 млрд руб. В августе 2019 года было подписано соглашение о продаже оставшегося пакета 49% акций за 14.6 млрд рублей. В феврале 2019 года АФК «Система» приобрела пакет акций Etalon Group в размере 25% акций за 226.6 млн долларов США. Учитывая структуру корпоративного управления Etalon Group, размера доли Группы относительно долей других акционеров, их распределение и другие факторы, Группа не имеет возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью Etalon Group и, следовательно, не контролирует Etalon Group по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Потеря контроля над «Детским миром» и перевод из состава дочерних в ассоциированные организации – В ноябре 2019 года в результате вторичного размещения акций АФК «Система» продала 18.7% акционерного капитала «Детского мира» за 12.5 млрд руб. По итогам сделки доля АФК «Система» в уставном капитале компании составила 33.4%. Учитывая структуру корпоративного управления «Детского мира», размера доли Группы относительно долей других акционеров, их распределение и другие факторы, Группа не имеет возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью «Детского мира» и, следовательно, не контролирует «Детский мир» по состоянию на 31 декабря 2019 года. Оставшаяся доля в «Детском мире» отражается в отчетности Группы как инвестиция в ассоциированную организацию. Балансовая стоимость инвестиции на конец 2019 г. – 21.8 млрд руб.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

«ВФ Украина» - В ноябре 2019 года Группа подписала соглашение о продаже Preludium B.V., владевшего 100% в уставном капитале ПрАО «ВФ Украина», «ПТТ Телеком Киев», ООО «ВФ Ритейл» и ООО «ИТСФ», которые осуществляли деятельность Группы на территории Украины. Сделка состоялась в декабре 2019 года. Справедливая стоимость полученного вознаграждения составила 44 386 млн руб., в том числе денежные средства 41 567 млн руб., условное вознаграждение 2 045 млн руб. в случае достижения определенных показателей в периоды с 2019 по 2022 годы и отложенный платеж 773 млн руб. не позднее 1 сентября 2020 года.

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 ООО «Элемент» 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 года. Их результаты деятельности за 2018 год включены в состав прекращенной деятельности. В мае 2019 года уставный капитал ООО «Элемент» был увеличен в результате внесения активов участниками. АО «РТИ» внесло активы в области микроэлектроники с справедливой стоимостью 8.3 млрд рублей.

Результаты деятельности компаний представлены в составе прекращенной деятельности в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках за все представленные периоды.

Прибыль/(убыток) от выбытия компаний представлены следующим образом:

| | 2019 | | | |
|---|-----------------------------------|----------------|---------------|----------------|
| | Активы в области микроэлектроники | «Лидер-Инвест» | «Детский мир» | «ВФ Украина» |
| Чистые (активы)/обязательства на дату выбытия | (4,361) | (8,608) | 187 | (41,938) |
| Доля в ООО "Элемент" на дату сделки | (50) | - | - | - |
| Неконтрольные доли участия на дату выбытия | 241 | - | (96) | (3,973) |
| Накопленный прочий совокупный расход | - | - | - | (3,974) |
| Справедливая стоимость долевой инвестиции | - | 13,727 | 22,461 | - |
| Справедливая стоимость полученного вознаграждения | 8,314 | 15,129 | 12,542 | 44,386 |
| Прибыль/(убыток) от выбытия | 4,144 | 20,248 | 35,094 | (5,499) |

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 2019 и 2018 годы, представлены следующим образом:

| | Активы в области микроэлектроники | | «Лидер-Инвест» | | «Детский мир» | | «ВФ Украина» | |
|--|-----------------------------------|--------------|----------------|--------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| Выручка | 4,461 | 12,242 | 1,444 | 12,677 | 111,221 | 110,874 | 36,675 | 28,826 |
| Расходы | (4,800) | (10,521) | (1,794) | (12,674) | (105,756) | (103,824) | (28,564) | (22,094) |
| Прибыль/(убыток) до налога на прибыль | (339) | 1,721 | (350) | 3 | 5,465 | 7,050 | 8,111 | 6,732 |
| Налог на прибыль к (уплате)/возмещению | (16) | (34) | 33 | (629) | (703) | (1,227) | (2,018) | (1,575) |
| Результаты за период/ до даты выбытия | (355) | 1,687 | (317) | (626) | 4,762 | 5,823 | 6,093 | 5,157 |

Движение денежных средств от прекращенной деятельности, отраженное в консолидированных отчетах о движении денежных средств за 2019 и 2018 годы, представлено следующим образом:

| | Активы в области микроэлектроники | | «Лидер-Инвест» | | «Детский мир» | | «ВФ Украина» | |
|--|-----------------------------------|--------------|----------------|--------------|----------------|------------|--------------|------------|
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности | 1,362 | 498 | (180) | 3,615 | 10,463 | 9,742 | 17,343 | 16,773 |
| Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности | (248) | (562) | - | 666 | (3,050) | (3,794) | (13,046) | (15,724) |
| Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности | 8,016 | (335) | 247 | (1,762) | (9,362) | (5,639) | (1,114) | (1,057) |
| Чистое использование денежных средств | 9,130 | (399) | 67 | 2,519 | (1,949) | 309 | 3,183 | (8) |

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 |
|---|----------------------------|
| 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 |

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

| | <u>31 декабря 2018</u> |
|--|----------------------------|
| 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 | <u>6,187</u> |
| Долгосрочные обязательства: | |
| Обязательства по аренде | 295 |
| Кредиты и займы | 12 |
| Отложенные налоговые обязательства | 221 |
| Прочие обязательства | 111 |
| Итого долгосрочные обязательства | <u>639</u> |
| Итого обязательства | <u><u>6,826</u></u> |

7. ПРИОБРЕТЕНИЯ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

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 бизнесе на дату приобретения над справедливой стоимостью приобретенных идентифицируемых чистых активов. Превышение справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых чистых активов над суммой стоимости приобретенного бизнеса и справедливой стоимости неконтрольных долей участия в приобретенном бизнесе 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.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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 2019 году

Информация по сделкам по объединению бизнеса, имевшим место в 2019 году, представлена следующим образом:

| Приобретенная компания | Основной вид деятельности | Дата приобретения | Приобретенная доля | Приобретающий сегмент | Стоимость приобретения |
|---|---------------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|------------------------|
| АО «РИКТ» | Телекоммуникации | июнь | 97% | МТС | 360 |
| ООО «Северлеспром» | Лесозаготовка | июнь | 100% | Сегежа | 140 |
| ООО «Клиника на Петроградской Стороне» | Медицинские услуги | декабрь | 100% | Медси | 41 |
| Итого | | | | | 541 |

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

| | АО «РИКТ» | ООО «Северлеспром» | ООО «Клиника на Петроградской Стороне» |
|--|------------|--------------------|--|
| Общая стоимость приобретения, включающая: | | | |
| Денежное вознаграждение | 360 | 140 | 41 |
| Стоимость компаний за минусом неконтрольных долей участия | 360 | 140 | 41 |
| Приобретенные активы и обязательства: | | | |
| Основные средства | 118 | - | 86 |
| Прочие нематериальные активы | 172 | - | - |
| Прочие внеоборотные активы | 14 | 219 | 3 |
| Оборотные активы | 27 | 23 | 14 |
| Краткосрочные обязательства | (37) | (14) | (45) |
| Долгосрочные обязательства | (39) | (88) | (50) |
| Чистые активы | 255 | 140 | 8 |
| Неконтрольные доли участия | - | - | - |
| Гудвил | 105 | - | 33 |
| Стоимость компаний за минусом неконтрольных долей участия | 360 | 140 | 41 |

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

| | |
|--|--|
| АО «РИКТ» | Ожидаемый эффект синергии |
| ООО «Северлеспром» | Ожидаемый эффект синергии |
| ООО «Клиника на Петроградской Стороне» | Сформированный рабочий коллектив, рыночная позиция, ожидаемый эффект синергии |

Распределение стоимости приобретения АО «РИКТ», ООО «Северлеспром» и ООО «Клиника на Петроградской Стороне» на отчетную дату было окончательно завершено.

Сделки по объединению бизнеса в 2018 году

В 2018 году МТС, Агрохолдинг «Степь» и Сегежа приобрели ряд компаний, стоимость приобретений, относящаяся к данным операционным сегментам, составила 6 328 млн руб., 1 725 млн руб. и 963 млн руб. соответственно.

Распределение стоимости приобретения сельскохозяйственных предприятий, ООО «ИТ-Град 1 Клауд» («ИТ-Град») и ООО «Волома-Инвест» («Волома-Инвест») было завершено в 2019 году.

Окончательная 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 | - | - | - | - | - | 274 |
| | 321 | 3,190 | 395 | 2,422 | 1,725 | 923 |
| Приобретенные активы и обязательства: | | | | | | |
| Прочие нематериальные активы | 166 | 1,506 | 123 | 643 | 103 | 1,053 |
| Прочие внеоборотные активы | 43 | 145 | 172 | 32 | 1,724 | 648 |
| Оборотные активы | 156 | 744 | 43 | 57 | 555 | 238 |
| Краткосрочные обязательства | (383) | (868) | (80) | (59) | (1,031) | (196) |
| Долгосрочные обязательства | (140) | (370) | (76) | (128) | (238) | (570) |
| | (158) | 1,157 | 182 | 545 | 1,113 | 1,173 |
| Неконтрольные доли участия | - | - | - | - | - | (210) |
| Гудвил | 479 | 2,033 | 213 | 1,877 | 612 | - |
| Стоимость компаний за минусом неконтрольных долей участия | 321 | 3,190 | 395 | 2,422 | 1,725 | 963 |

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Условные финансовые данные

Условные финансовые данные за 2019 и 2018 годы, которые представляют результаты Группы, как если бы приобретения дочерних предприятий имели место 1 января 2019 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 2019 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:

| | 2019 | 2018 |
|---|--------------|--------------|
| Денежное вознаграждение | 541 | 7,327 |
| Задолженность по оплате на конец года | - | (1,302) |
| Приобретенные денежные средства | (2) | (737) |
| Условное вознаграждение | - | (964) |
| Платежи по приобретениям дочерних предприятий в прошлых периодах | 2,236 | - |
| Приобретения дочерних компаний за вычетом приобретенных денежных средств | 2,775 | 4,324 |

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.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Сделки в 2019 году

Информация о сделках с долями в дочерних предприятиях, имевших место в 2019 году, и влиянии на капитал Группы представлена ниже:

| | Увеличение/ (уменьшение) добавочного капитала | Уменьшение неконтроль- ных долей участия |
|--|--|---|
| Программа МТС по приобретению акций | (527) | (7,949) |
| Выкуп собственных акций Агрохолдинга «Степь» | 66 | (2,116) |
| Продажа МТС дополнительной доли в «МТС-Банк» | 2,328 | (2,328) |
| Эффект выкупа доли миноритариев в «Биннофарме» | (195) | (468) |
| Эффект сделок внутри группы | 566 | (566) |
| Прочие | (682) | (1,228) |
| Итого влияние | 1,556 | (14,655) |

Программа МТС по приобретению акций – В рамках выполнения плана приобретения акций, утвержденного в 2018 году, МТС приобрела 57 719 394 обыкновенных акций, в том числе у Sistema Finance S.A., дочерней компании Группы, МТС приобрела 28 929 344 обыкновенных акций на сумму 7.45 млрд рублей.

Продажа МТС дополнительной доли в «МТС-Банк» – В феврале ПАО 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 ПАО «МТС» за 11.4 млрд рублей. В результате сделки эффективная доля владения «МТС-Банк» снизилась до 52.4%.

В декабре ПАО АФК «Система» продала 4.5% акций ПАО «МТС-Банк» компании Mobile TeleSystems B.V., 100% дочерней компании ПАО «МТС» за 1.4 млрд рублей. В результате сделки ПАО АФК «Система» полностью вышла из состава акционеров ПАО «МТС-Банк».

Выкуп собственных акций Агрохолдинга «Степь» – В марте 2019 года Агрохолдинг «Степь» выкупил пакет акций, принадлежавший миноритарному акционеру, на сумму 2 млрд рублей. В результате доля Группы в Агрохолдинге «Степь» составила 92.8%.

Эффект выкупа дополнительной доли в «Биннофарме» – ПАО АФК «Система» увеличила свою долю в АО «Биннофарм» с 74% до 89% в рамках создания объединенной фармацевтической компании Alim. Доля АФК «Система» в «Биннофарме» увеличилась в результате выкупа доли у миноритарного акционера в рамках запланированной сделки по объединению «Оболенского» и «Биннофарма».

Сделки в 2018 году

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

| | Увеличение добавочного капитала | Уменьшение неконтроль- ных долей участия |
|---|---------------------------------------|---|
| 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 | 5,880 | (13,971) |

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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%.

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). Товары и услуги могут продаваться как отдельно, так и в составе пакетных предложений. Основная часть выручки относится к предоплаченным контрактам. Выручка от предоплаченных услуг откладывается до момента потребления клиентом или до момента истечения срока использования предоплаты.

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.

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.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

РТИ – Договоры РТИ с покупателями включают договоры проектного типа, договоры серийного типа, 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 стандартизированной 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.

Сегежа - Группа компаний «Сегежа» получает выручку от продажи товаров (бумага и упаковка, пиломатериалы, фанера и прочие товары) и от оказания услуг по доставке готовой продукции покупателю после передачи контроля над товаром. Продажи признаются на момент перехода контроля над товарами, т.е. когда товары поставлены покупателю в соответствии с условиями поставки (Incoterms 2010), покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров. Поставка считается осуществленной, когда товары были доставлены в определенное место, риски износа и утраты перешли к покупателю, и покупатель принял товары в соответствии с договором, срок действия положений о приемке истек или у Группы имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены.

Ниже представлен анализ выручки Группы от продолжающейся деятельности за 2019 год:

| | Отчетные сегменты | | | | | Итого |
|---|-------------------|---------------|---------------|---------------------|---------------|----------------|
| | МТС | Сегежа | РТИ | Корпоративный центр | Прочие | |
| Вид товара/услуги | | | | | | |
| Услуги мобильной и фиксированной связи | 370,140 | - | - | - | - | 370,140 |
| Розничная торговля | 67,793 | - | - | - | - | 67,793 |
| Работы по техническим заданиям | - | - | 19,696 | - | 2,714 | 22,410 |
| Производство | - | 58,428 | 4,501 | - | 31,043 | 93,972 |
| Финансовые услуги | 29,051 | - | - | - | 1,118 | 30,169 |
| Прочие услуги | - | - | - | 2,435 | 54,364 | 56,799 |
| Прочее | 5,465 | - | 458 | - | 9,655 | 15,578 |
| | 472,449 | 58,428 | 24,655 | 2,435 | 98,894 | 656,861 |
| Выручка от товаров и/или услуг, передаваемых покупателям | | | | | | |
| В определенный момент времени | 75,038 | 58,428 | 4,873 | 2,435 | 94,432 | 235,206 |
| В течение времени | 397,411 | - | 19,782 | - | 4,462 | 421,655 |
| | 472,449 | 58,428 | 24,655 | 2,435 | 98,894 | 656,861 |

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 | Сегежа | РТИ | Корпоративный центр | Прочие | |
| Вид товара/услуги | | | | | | |
| Услуги мобильной и фиксированной связи | 365,146 | - | - | - | - | 365,146 |
| Розничная торговля | 68,768 | - | - | - | - | 68,768 |
| Работы по техническим заданиям | - | - | 15,891 | - | 4,800 | 20,691 |
| Производство | - | 57,847 | 5,642 | - | 26,283 | 89,772 |
| Финансовые услуги | 20,851 | - | - | - | 1,378 | 22,229 |
| Прочие услуги | - | - | - | 2,351 | 47,197 | 49,548 |
| Прочее | 2,793 | - | 1,168 | - | 4,917 | 8,878 |
| | 457,558 | 57,847 | 22,701 | 2,351 | 84,575 | 625,032 |

Выручка от товаров и/или услуг, передаваемых покупателям

| | | | | | | |
|-------------------------------|----------------|---------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
| В определенный момент времени | 72,039 | 57,847 | 6,730 | 2,351 | 79,983 | 218,950 |
| В течение времени | 385,519 | - | 15,971 | - | 4,592 | 406,082 |
| | 457,558 | 57,847 | 22,701 | 2,351 | 84,575 | 625,032 |

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

| | 2020 | 2021-2025 | 2026-2030 | Итого |
|---|-----------------|-----------------|------------|-----------------|
| Мобильные и фиксированные телекоммуникационные услуги | (18,260) | (581) | (8) | (18,849) |
| Прочие услуги | (2,925) | (56,544) | - | (59,469) |
| Программы лояльности | (343) | - | - | (343) |
| Итого | (21,528) | (57,125) | (8) | (78,661) |

Контрактные активы и обязательства

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.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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 завершенности 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 не оказанные услуги по договору.

Следующая таблица представляет информацию по контрактным активам и обязательствам на 31 декабря 2019 и 2018 годов:

| | <u>31 декабря 2019</u> | <u>31 декабря 2018</u> |
|---|------------------------|------------------------|
| Дебиторская задолженность | 37,434 | 30,884 |
| Контрактные активы | 6,474 | 7,297 |
| Итого активы | <u>43,908</u> | <u>38,181</u> |
| за минусом: оборотные активы | (40,351) | (38,171) |
| Итого внеоборотные активы | <u>3,557</u> | <u>10</u> |
| | | |
| Контрактные обязательства | (30,361) | (33,014) |
| в т.ч.: | | |
| Мобильные телекоммуникационные услуги | (20,964) | (21,835) |
| Работы проектного типа | (9,054) | (10,859) |
| Программы лояльности | (343) | (320) |
| Всего обязательства | <u>(30,361)</u> | <u>(33,014)</u> |
| | | |
| за минусом: краткосрочные обязательства | 21,527 | 22,565 |
| Итого долгосрочные обязательства | <u>(8,834)</u> | <u>(10,449)</u> |

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Изменения контрактных активов и контрактных обязательств за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

| | 2019 | | 2018 | |
|--|--------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|
| | Контрактные активы | Контрактные обязательства | Контрактные активы | Контрактные обязательства |
| Баланс на 1 января | 7,297 | (33,014) | 5,788 | (28,824) |
| Выручка, признанная в отчетном периоде по обязательствам по договорам на начало года | - | 24,865 | - | 16,273 |
| Рост денежных поступлений, за минусом суммы выручки, признанной в отчетном периоде | 1 | (25,768) | 1,517 | (22,319) |
| Переведено в состав активов, предназначенных для продажи | (21) | - | (674) | 2,159 |
| Эффект изменения оценочных значений | (803) | - | 666 | - |
| Эффект от прекращенной деятельности | - | 3,556 | - | (303) |
| Баланс на 31 декабря | 6,474 | (30,361) | 7,297 | (33,014) |

Группа ожидает признать выручку по невыполненным обязательствам по договорам с клиентами на 31 декабря 2019 следующим образом:

- По мобильным телекоммуникационным услугам будет признана выручка в размере 18 260 млн руб. по невыполненным обязательствам по договорам с клиентами в течение 2020 года. В последующие периоды будет признана выручка в размере 589 млн руб.
- По работам проектного типа и прочим услугам будет признана выручка в размере 2 924 млн руб. по невыполненным обязательствам по договорам с клиентами в течение 2020 года, 56 544 млн руб. до конца 2024 года.
- По программам лояльности будет признана выручка в размере 343 млн руб. в течение 2020 года.

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 использует 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.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018, затраты на приобретение и выполнение договоров, капитализированные Группой, составляли:

| | <u>31 декабря 2019</u> | <u>31 декабря 2018</u> |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Затраты на заключение договоров | 7,241 | 6,899 |
| Затраты на выполнение договоров | 1,846 | 1,720 |

По состоянию на 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 накопленная амортизация в отношении затрат на заключение и выполнение договоров составила 7 615 млн руб. и 16 909 млн руб., соответственно. Расходы по амортизации в отношении затрат на заключение и выполнение договоров за 2019 год составили 3 940 млн руб. Убыток от обесценения не признавался.

10. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Обесценение внеоборотных активов, признанное в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2019 год, включает в себя обесценение основных средств, гудвила и прочих нематериальных активов.

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|----------------------|---------------------|
| Обесценение инвестиционной недвижимости «Бизнес-недвижимости» | 2,959 | - |
| Обесценение внеоборотных активов Группы «Кронштадт» | 2,422 | - |
| Обесценение инвестиционной недвижимости прочих операционных сегментов | 2,740 | - |
| Обесценение прочих внеоборотных активов | 3,350 | 506 |
| Обесценение гудвила | 168 | 524 |
| Итого обесценение внеоборотных активов | <u>11,639</u> | <u>1,030</u> |

Обесценение инвестиционной недвижимости «Бизнес-недвижимости» («Рентная недвижимость») – Группа обнаружила признаки обесценения Рентной недвижимости и с привлечением независимых оценщиков провела оценку возмещаемой стоимости инвестиционной недвижимости. Оценка соответствует Международным стандартам оценки и основывалась на недавних рыночных операциях, совершенных на рыночных условиях с аналогичной недвижимостью.

Обесценение внеоборотных активов Группы «Кронштадт» – По состоянию на 31 декабря 2019 года в результате продолжающихся операционных убытков, понесенных Группой «Кронштадт», Группа провела проверку возмещаемой стоимости долгосрочных активов, относящихся к сегменту Группы «Кронштадт». Возмещаемая стоимость была определена на основе ценности использования генерирующих единиц Группы «Кронштадт». 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 бизнес-плана до 2025 года. 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 (16%).

Обесценение инвестиционной недвижимости прочих операционных сегментов – В течение 2019 г. Группа обнаружила признаки обесценения инвестиционной недвижимости в нескольких операционных сегментах и с привлечением независимых оценщиков провела оценку возмещаемой стоимости инвестиционной недвижимости. Оценка соответствует Международным стандартам оценки и основывалась на недавних рыночных операциях, совершенных на рыночных условиях с аналогичной недвижимостью.

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 2019 и 2018 годы представлено ниже:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности | 5,408 | 5,423 |
| Обесценение займов, учитываемых по амортизированной стоимости | 1,260 | - |
| Обесценение прочих финансовых активов | <u>326</u> | <u>200</u> |
| Итого обесценение финансовых активов | <u>6.994</u> | <u>5.623</u> |

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 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|------------------------|------------------------|
| Текущий расход по налогу на прибыль | (27,994) | (25,632) |
| Отложенный доход/(расход) по налогу на прибыль | <u>995</u> | <u>(3,721)</u> |
| Итого расход по налогу на прибыль, признанный в текущем году от продолжающейся деятельности | <u>(26,999)</u> | <u>(29,353)</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>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|------------------------|------------------------|
| Прибыль до налогообложения | 17,056 | 38,418 |
| Условный расход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке 20% | (3,411) | (7,684) |
| Корректировки: | | |
| Распределение прибыли дочерних и зависимых предприятий | (5,548) | (3,440) |
| Увеличение непризнанных отложенных налоговых активов | (14,071) | (20,420) |
| Прочие расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения | (4,277) | (1,274) |
| Разница в ставках по налогу на прибыль дочерних предприятий | 331 | 157 |
| Доходы, не подлежащие налогообложению | 191 | 309 |
| Прочее | (214) | 2,999 |
| Расход по налогу на прибыль | <u>(26,999)</u> | <u>(29,353)</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>Приобретения/выбытия</u> | <u>На конец периода</u> |
|---|--------------------------|--------------------------------------|--|-----------------------------|-------------------------|
| 2019 | | | | | |
| Отложенные налоговые (обязательства)/активы, относящиеся к: | | | | | |
| Начисленные расходы и кредиторская задолженность | 5,578 | 1,163 | - | (941) | 5,800 |
| Основные средства | (20,774) | (2,792) | (1,216) | (605) | (25,387) |
| Нематериальные активы | (9,043) | 161 | (34) | (33) | (8,949) |
| Капитализация затрат | (1,321) | (149) | - | 22 | (1,448) |
| Отложенные платежи за подключение | 954 | 186 | - | 90 | 1,230 |
| Обесценение товарно-материальных запасов | 915 | 1 | - | (828) | 88 |
| Резерв по ожидаемым кредитным убыткам | 341 | 33 | - | (393) | (19) |
| Отложенная выручка | 145 | - | - | (144) | 1 |
| Нераспределенная прибыль дочерних, совместных и зависимых предприятий | (5,949) | (175) | 237 | - | (5,887) |
| Арендное право | 2,699 | 1,030 | - | (301) | 3,428 |
| Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды | 16,843 | 251 | 176 | (557) | 16,713 |
| Модификация долга | (1,075) | 642 | - | - | (433) |
| Прочее | 3,174 | 644 | 521 | 1,104 | 5,443 |
| Итого | <u>(7,513)</u> | <u>995</u> | <u>(316)</u> | <u>(2,586)</u> | <u>(9,420)</u> |

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

| 2018 | На начало периода | Отражено в прибылях и убытках | Отражено в прочем совокупном доходе | Переход новые стандарты | Приобретения/выбытия | На конец периода |
|---|-------------------|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|----------------------|------------------|
| 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 | (2,351) | (4,381) | (661) | (545) | 425 | (7,513) |

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Группа отразила следующие отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении:

| | <u>31 декабря 2019</u> | <u>31 декабря 2018</u> |
|--|------------------------|------------------------|
| Отложенные налоговые активы | 26,752 | 32,648 |
| Отложенные налоговые обязательства | <u>(36,172)</u> | <u>(40,161)</u> |
| Отложенные налоговые обязательства, нетто | <u>(9,420)</u> | <u>(7,513)</u> |

Сумма налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, по которым были признаны отложенные налоговые активы, по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов составила 83 565 млн руб. и 84 215 млн руб., соответственно.

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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 2019 и 2018 представлены следующим образом:

| Юрисдикция | Период переноса убытков | 2019 | 2018 |
|--------------|-------------------------|----------------|----------------|
| Индия | 2019-2027 | 115,322 | 133,691 |
| Россия | Неограниченный | 232,836 | 219,879 |
| Итого | | 348,158 | 353,570 |

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, коммерческие, общехозяйственные и административные расходы, а также в состав финансового результата от прекращенной деятельности, за 2019 и 2018 годы составили 142 100 млн руб. и 134 031 млн руб., соответственно.

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 | 7-15 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 и обесценения по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

| | <u>31 декабря 2019</u> | <u>31 декабря 2018</u> |
|--|------------------------|------------------------|
| Балансовая стоимость | | |
| Сетевое оборудование и базовые станции | 212,735 | 230,241 |
| Здания и капитальные вложения в арендованные основные средства | 77,049 | 82,755 |
| Электрогенерирующее оборудование и передаточные сети | 29,117 | 28,123 |
| Земельные участки | 21,932 | 21,710 |
| Прочие | 59,250 | 59,492 |
| Итого | <u>400,083</u> | <u>422,321</u> |

| | 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 01 января 2018 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/из активы в форме права пользования | (10,124) | - | - | - | (4,404) | (14,528) |
| Прочее | (1,728) | (831) | (124) | - | (404) | (3,087) |
| На 31 декабря 2018 года | <u>609,235</u> | <u>114,946</u> | <u>45,277</u> | <u>21,710</u> | <u>133,201</u> | <u>924,369</u> |
| Приобретения | 52,340 | 9,727 | 3,773 | 336 | 21,450 | 87,626 |
| Выбытия | (26,870) | (1,068) | (372) | (373) | (4,277) | (32,960) |
| Поступления при приобретении бизнеса | 484 | 61 | - | 180 | 249 | 974 |
| Переведено из состава инвестиционной недвижимости | - | 3,328 | - | 114 | 1,132 | 4,574 |
| Переведено в состав активов для продажи | (1,573) | 555 | - | - | - | (1,018) |
| Продажа компаний | (62,196) | (15,634) | - | (158) | (19,599) | (97,587) |
| Влияние пересчета валют | 1,889 | (1,702) | - | (26) | (158) | 3 |
| Перевод в/из активы в форме права пользования | - | - | - | - | 773 | 773 |
| Прочее | 702 | 711 | 167 | 149 | 319 | 2,048 |
| На 31 декабря 2019 года | <u>574,011</u> | <u>110,924</u> | <u>48,845</u> | <u>21,932</u> | <u>133,090</u> | <u>888,802</u> |

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 01 января 2018 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/из активы в форме права пользования (Обесценение)/восстановление обесценения | 2,070 | - | - | - | - | 2,070 |
| Прочее | - | 308 | - | - | 49 | 357 |
| | 540 | 439 | - | - | (439) | 540 |
| На 31 декабря 2018 года | (378,994) | (32,191) | (17,154) | - | (73,709) | (502,048) |
| Списано при выбытии активов | 26,163 | 377 | 34 | - | 3,172 | 29,746 |
| Выбытие при продаже компаний | 40,717 | 6,596 | - | - | 11,389 | 58,702 |
| Приобретение бизнеса | (290) | (5) | - | - | (104) | (399) |
| Переведено из состава инвестиционной недвижимости | - | (247) | - | - | (131) | (378) |
| Переведено в состав активов для продажи | 762 | (76) | - | - | (1) | 685 |
| Амортизация | (47,905) | (6,190) | (2,608) | - | (13,628) | (70,331) |
| Влияние пересчета валют | (767) | 867 | - | - | 113 | 213 |
| Перевод в/из активы в форме права пользования | - | - | - | - | 452 | 452 |
| Обесценение | - | (3,022) | - | - | (1,728) | (4,750) |
| Прочее | (962) | 16 | - | - | 335 | (611) |
| На 31 декабря 2019 года | (361,276) | (33,875) | (19,728) | - | (73,840) | (488,719) |

15. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Баланс инвестиционной недвижимости состоит из коттеджей, офисных и коммерческих зданий и бизнес-центров, находящихся, в основном, во владении «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 2019 и 2018 годов составила 4 955 млн руб. и 4 208 млн руб., соответственно.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Остаток на начало года | 23,310 | 24,664 |
| Переведено в состав основных средств | (4,196) | (1,500) |
| Поступления | 1,202 | 4,657 |
| Выбытия | (469) | (755) |
| Амортизация | (481) | (747) |
| Обесценение (Прим. 10) | (5,699) | - |
| В составе выбывших компаний | (329) | - |
| Переведено в состав прочих активов | - | (3,053) |
| Переведено из/(в) состав запасов | 322 | 44 |
| | <u>23,310</u> | <u>24,664</u> |
| Остаток на конец года | 13,660 | 23,310 |

В состав выручки за 2019 год включен доход от сдачи в аренду объектов инвестиционной недвижимости на сумму 2 130 млн руб. (2018 год: 1 820 млн руб.). Операционные расходы, связанные с инвестиционной недвижимостью, по которой Группа получала доход от аренды за 2019 год, составили 538 млн руб. (2018 год: 1 108 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 2019 и 2018 годов равной 42 182 млн руб. и 61 488 млн руб. соответственно.

Справедливая стоимость по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 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.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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:

| | МТС | РТИ | Степь | Сережа | Прочие | Итого |
|--|---------------|------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| На 01 января 2018 года | | | | | | |
| Первоначальная стоимость гудвила | 50,046 | 8,323 | 6,315 | 3,454 | 6,350 | 74,488 |
| Накопленный убыток от обесценения | (7,046) | (8,219) | - | (241) | (5,150) | (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 | 55,396 | 8,323 | 6,927 | 3,760 | 6,262 | 80,668 |
| Накопленный убыток от обесценения | (7,570) | (8,219) | - | (241) | (5,150) | (21,180) |
| | 47,826 | 104 | 6,927 | 3,519 | 1,112 | 59,488 |
| Приобретения бизнеса | 105 | - | - | - | 33 | 138 |
| Обесценение | - | - | - | - | (168) | (168) |
| Влияние пересчета курса валют | (423) | - | - | - | - | (423) |
| Выбытие | (114) | - | - | - | (527) | (641) |
| Перенос в активы в форме права пользования | - | - | - | (2,765) | - | (2,765) |
| Прочее | - | - | - | (306) | 65 | (241) |
| На 31 декабря 2019 года | | | | | | |
| Первоначальная стоимость гудвила | 54,964 | 8,323 | 6,927 | 689 | 5,833 | 76,736 |
| Накопленный убыток от обесценения | (7,570) | (8,219) | - | (241) | (5,318) | (21,348) |
| | 47,394 | 104 | 6,927 | 448 | 515 | 55,388 |

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.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

МТС – Для целей проверки на предмет обесценения гудвил МТС распределяется между генерирующими единицами следующим образом:

| | <u>31 декабря 2019</u> | <u>31 декабря 2018</u> |
|------------------------------|------------------------|------------------------|
| Россия конвергентная | 30,804 | 30,658 |
| Фиксированная связь в Москве | 1,336 | 1,377 |
| Украина | - | 106 |
| Прочие | 6,535 | 6,966 |
| Нераспределенный гудвил | 8,719 | 8,719 |
| Итого | <u>47,394</u> | <u>47,826</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. В Россию конвергентную включены также продажи оборудования и аксессуаров. «Украина» представляет собой результаты деятельности дочерней компании МТС в Украине, которая выбыла в 2019 году (Примечание б). 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.

На конец 2019 года по результатам теста на обесценение ни один из ЕГДП не был обесценен. Активы в Украине были проданы в декабре 2019 года и были исключены из списка ЕГДП. В результате теста на обесценение, проведенного 31 декабря 2018 года, МТС признало убытки от обесценения в сумме 677 млн рублей в отношении гудвила и внеоборотных активов ЕГДП «Облачный ритейл», из них 524 млн руб. отнесено на гудвил.

Наиболее существенные оценки и предпосылки, примененные в модели дисконтированных денежных потоков на 31 декабря 2019 года и 2018 года, приведены ниже:

- Прогнозирование будущих денежных потоков базировалось на пятилетнем бизнес-плане. Оценка будущих денежных потоков требует использования допущений в отношении ряда переменных факторов.
- Рентабельность по OIBDA использовалась по ЕГДП, находящимся на территории РФ и Армении диапазоне 42.4%-56.6%, на территории Чехии в диапазоне 3.2%-3.9%. (31 декабря 2018: 42.4%-59.2% и 4.9%-5.5% соответственно, Украина в диапазоне 50%-51.6%).
- Капитальные затраты для расчета эксплуатационной ценности использовались как процента от выручки ЕГДП, находящимся на территории РФ и Армении диапазоне 15.6%-19.8%, на территории Чехии - 1.2% (31 декабря 2018: 16.9%-21.6% и 1.3% соответственно, Украина - 18.4%).
- Темп роста в постпрогнозном периоде использовался по ЕГДП, находящимся на территории РФ и Армении диапазоне 0.01%-1%, на территории Чехии - 2%. Для расчета ценности использования в 2018 г. по сегменту Украина темп роста оставлял 3%.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

- Доналоговая номинальная ставка дисконтирования по ЕГДП, находящимся на территории РФ – 14.1%, Армении – 13.5%, Чехии – 6.1% (31 декабря 2018 года: на территории РФ в диапазоне 14.5% - 16.0%, Армении – 15.2%, Чехии – 8.7%, Украины – 20.8%) была рассчитана со ссылкой на средневзвешенную стоимость капитала и отражает оценку руководством рисков, присущих данным производственным подразделениям.

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» - 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, были определены на основе анализа рынка, проводимого регулярно:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Темп роста в постпрогнозный период | 4% | 4% |
| Ставка дисконтирования | 14% | 14% |
| Диапазон средних темпов роста цен | 4-5% | 4-5% |

Сегежа - Возмещаемая сумма ЕГДС определяется на основе расчета стоимости от ее использования. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании восьмилетних финансовых планов и ставки дисконтирования 12.6% (на 31 декабря 2018: 12.2%). Темп роста в постпрогнозный период установлен в размере 4% годовых.

Модель, используемая для теста на обесценение, чувствительна к изменению допущений и оценок, сделанных руководством. Особенно чувствителен результат к изменению ставки дисконтирования и прогнозным показателям обменных курсов валют.

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.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

| | |
|--|----------|
| Лицензии | 1-20 лет |
| Биллинговое и телекоммуникационное программное обеспечение | 1-20 лет |
| Радиочастоты | 1-15 лет |
| Клиентские базы | 4-31 лет |
| Затраты на заключение контрактов | 2-5 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 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

| | <u>31 декабря 2019</u> | <u>31 декабря 2018</u> |
|--|------------------------|------------------------|
| Балансовая стоимость: | | |
| Амортизируемые нематериальные активы: | | |
| Биллинговое и телекоммуникационное программное обеспечение | 55,560 | 55,465 |
| Лицензии | 10,103 | 25,605 |
| Радиочастоты | 1,590 | 2,061 |
| Клиентские базы | 842 | 2,300 |
| Программное обеспечение и прочее | 9,377 | 13,166 |
| Затраты на заключение договоров | 7,123 | 6,899 |
| | <u>84,595</u> | <u>105,496</u> |
| Неамортизируемые нематериальные активы: | | |
| Товарные знаки | <u>6,543</u> | <u>6,629</u> |
| Итого | <u>91,138</u> | <u>112,125</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 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 |
| Приобретения | 27,921 | 1,119 | - | (38) | 2,451 | - | 10,290 | 41,743 |
| Выбытия | (11,564) | (84) | (2,879) | (865) | (411) | - | (18,281) | (34,084) |
| Поступления при приобретении бизнеса | 6 | - | (37) | - | 63 | - | - | 32 |
| Продажа компаний | (15,770) | (19,150) | - | - | (5,318) | (80) | (1,842) | (42,160) |
| Влияние пересчета курсов валют | 718 | 197 | - | (29) | 19 | - | 108 | 1,013 |
| Переведено в состав прочих внеоборотных активов | - | - | - | - | (1,226) | - | - | (1,226) |
| Прочее | 93 | 3 | - | (1) | 462 | (6) | - | 551 |
| Остаток на 31 декабря 2019 года | 129,476 | 29,408 | 11,114 | 5,714 | 25,108 | 6,543 | 13,517 | 220,880 |
| Накопленная амортизация и обесценение | | | | | | | | |
| 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) |
| Списано при выбытии активов | 11,065 | 25 | 2,813 | 831 | 354 | - | 18,281 | 33,369 |
| Расходы на амортизацию | (24,394) | (3,430) | (1,361) | (372) | (1,722) | - | (6,887) | (38,166) |
| Обесценение | - | - | - | (26) | (1,008) | - | - | (1,034) |
| Продажа компаний | 12,657 | 5,155 | 6 | - | 2,648 | - | 1,210 | 21,676 |
| Влияние пересчета курсов валют | (615) | 664 | - | 29 | (5) | - | (82) | (9) |
| Прочее | (22) | (1) | - | - | (96) | - | (2,573) | (2,692) |
| Остаток на 31 декабря 2019 года | (73,916) | (19,305) | (10,272) | (4,124) | (15,731) | - | (6,394) | (129,742) |

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.

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 2019 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 два с половиной года.

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

18. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Ассоциированной организацией является организация, на финансовую и операционную деятельность которой Группа оказывает значительное влияние и которая не является ни дочерним предприятием, ни долей в совместной деятельности. Значительное влияние предполагает право участия в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной политики организации, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой политики. Совместное предприятие – это совместная деятельность, участники которой, обладающие совместным контролем, обладают правами на чистые активы совместной деятельности. Совместный контроль – это установленное договором разделение контроля над предприятием, предусматривающее единогласное одобрение решений по значимой деятельности совместно контролирующими сторонами.

Инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие учитываются с использованием метода долевого участия, начиная с даты, когда организация становится ассоциированной организацией или совместным предприятием. Превышение стоимости приобретения инвестиции над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения образует гудвил, включаемый в балансовую стоимость таких инвестиций. Если доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов и обязательств превышает стоимость приобретения инвестиции после переоценки, сумма такого превышения сразу же отражается в прибылях или убытках в периоде, в котором эта инвестиция приобретает.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия были представлены следующим образом:

| | 2019 | | 2018 | |
|-------------------------|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| | Процент голосующих акций, % | Балансовая стоимость | Процент голосующих акций, % | Балансовая стоимость |
| «Детский мир» (Прим. 6) | 33.38% | 21,807 | - | - |
| Etalon Group (Прим. 6) | 23.67% | 13,342 | - | - |
| «Озон» | 42.99% | 11,854 | 34.96% | 9,533 |
| ООО «Элемент» | 50.00% | 10,042 | - | - |
| «МТС Беларусь» | 49.00% | 4,502 | 49.00% | 4,051 |
| ФП «Оболенское» | 26.26% | 4,280 | 12.80% | 1,832 |
| «Проект Мичуринский» | 50.00% | 2,591 | 50.00% | 1,381 |
| Проекты недвижимости | 48%-50% | 1,352 | 48%-50% | 4,823 |
| «Синтез» | 28.49% | 204 | - | - |
| ООО «Развитие» | - | - | 50.00% | 2,238 |
| Прочие | - | 9,943 | - | 10,649 |
| Итого | | 79,917 | | 34,507 |

«Детский мир» – ПАО «Детский мир» вместе со своими филиалами является крупнейшей торговой сетью по продаже детских товаров в России. Основные виды деятельности – это продажа детской одежды и продуктов детского питания через онлайн магазины. Группа развивает продажу кормов для домашних животных через торговые сети и интернет-магазины. ПАО «Детский мир» зарегистрирован в Российской Федерации.

Etalon Group – Etalon Group является одной из крупнейших девелоперских и строительных компаний, включает компании в России и за рубежом. Осуществляет девелоперские проекты на рынках Санкт-Петербурга и Москвы, холдинговая компания зарегистрирована в Республике Кипр.

Инвестиции в «Озон» – В течение 2019 года АФК «Система» продолжала инвестировать в «Озон». В феврале 2019 года АФК «Система» приобрела 18.7% акций компании Ozon Holdings Limited у МТС, кроме того, в первом полугодии текущего года Компания выкупила акции у третьих лиц, в результате чего доля прямого владения выросла на конец второго квартала до 21.9%. В конце декабря доля АФК «Система» выросла на 4.8% в результате конвертации долга в капитал. АФК «Система» совместно со своей дочерней компанией АО «Система Венчур Кэпитал» владеет 42.99% голосующих акций компании Озон на 31 декабря 2019 года. Балансовая стоимость инвестиции в Озон на конец года составила 11.9 млрд рублей. Доля Группы в убытке Озон за 2019 год составляет 7.8 млрд рублей. Озон – один из крупнейших игроков на рынке электронной коммерции России, представляющий товары в различных категориях: электроника, бытовая техника, товары для дома и другие. Имеет собственную логистическую сеть, работающую технологию маркетплейса, развитую веб-платформу. Компания зарегистрирована на территории Республики Кипр.

ООО «Элемент» – В декабре 2018 года Совет директоров АО «РТИ» утвердил внесение активов в области микроэлектроники в качестве вклада в совместное предприятие ООО «Элемент» с Государственной корпорацией «Ростех». В течение 2019 года РТИ внес свои активы в области микроэлектроники и приобрел дополнительные акции в ООО «Элемент» общей стоимостью 9.9 млрд рублей. Доля РТИ в ООО «Элемент» на конец 2019 года составила 50%, балансовая стоимость около 10 млрд рублей. На базе совместного предприятия создается единый национальный центр компетенций в области микроэлектронной компонентной базы. Компания зарегистрирована и функционирует в Российской Федерации.

Инвестиции в АО «Фармацевтическое предприятие «Оболенское» – В 2019 году консорциум инвесторов в составе Российского фонда прямых инвестиций (РФПИ), Российско-китайского инвестиционного фонда (РКИФ) и нескольких других фондов (далее совместно – «Консорциум инвесторов») получил долю в Ristango Holding Limited, холдинговой компании, через которую в 2018 году Группа и Банк ВТБ приобрели пакет акций АО «Фармацевтическое предприятие «Оболенское» (ФП «Оболенское»). В результате было заключено новое акционерное соглашение. Консорциум инвесторов получил право продать свой пакет акций в Ristango Holding Limited Группе в январе 2026 года за 5.4 млрд рублей, которые будут уменьшены на сумму полученных Консорциумом инвесторов дивидендов за период владения. Также продолжает действовать соглашение с ВТБ о приобретении его доли в Ristango Holding Limited за 6.7 млрд рублей в декабре 2021 года. Справедливая стоимость финансового инструмента с Консорциумом инвесторов определена на базе модели Блэка-Шоулза с использованием метода дисконтированных денежных потоков при расчете стоимости доли в Ristango Holding Limited. Справедливая стоимость форварда Банка ВТБ определена как разница между ценой выкупа и справедливой стоимостью доли в Ristango Holding Limited, определенной методом дисконтированных денежных потоков.

В октябре 2019 года завершено объединение ФП «Оболенское» и АО «Биннофарм» под брендом Alium. В рамках этого объединения Группа увеличила долю владения в АО «Биннофарм» с 74% до 89%, выкупив часть акций у миноритарных акционеров. Указанную долю владения в АО «Биннофарм» Группа внесла в качестве оплаты дополнительного выпуска акций ФП «Оболенское». Доля АФК «Система» в объединенной компании составила 26.3%.

В **проектах недвижимости** Группа сохранила свои доли владения и по состоянию на 31 декабря 2019 года и продолжает учитывать их как инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия.

Покупка «Синтез» и «Биоком» – В августе 2019 года Sinocom Investments Limited (Sinocom), совместная холдинговая компания Группы и финансового партнера, приобрела 46.5% в уставном капитале ОАО «Курганское общество медицинских препаратов и изделий «Синтез» (ОАО «Синтез») и 75.1% в уставном капитале ЗАО «Биоком» у третьей стороны за 11.8 млрд рублей. Далее ОАО «Синтез» приобрело долю 75.1% в ЗАО «Биоком» у Sinocom за 3.6 млрд рублей за счет собственных и кредитных средств.

Между Группой и финансовым партнером заключено соглашение о приобретении его доли в Sinocom Investments Limited в августе 2022 года за 8.1 млрд рублей. Справедливая стоимость финансового инструмента на 31 декабря 2019 года близка к нулю. Справедливая стоимость определена как разница между ценой выкупа и справедливой стоимостью доли в Sinocom Investments Limited, определенной методом дисконтированных денежных потоков.

Группа пришла к выводу, что в соответствии с уставом Sinocom и документами по сделке Группа не имеет исключительного права управлять текущей деятельностью компаний «Синтез» и «Биоком», и поэтому инвестиции в эти компании отражены по методу долевого участия.

Процент голосующих акций Группы в «Синтезе» по состоянию на 31 декабря 2019 года рассчитан с учетом доли голосующих акций в холдинговой компании Sinocom Investment Limited и составил 28.49%. Доля Группы в прибыли и убытках «Синтеза» в 1.54% рассчитана исходя из стоимости вложений участников и процента голосующих акций в Sinocom.

Продажа ООО «Развитие» – в 2019 году АФК «Система» продала имеющийся 50% пакет акций в рамках сделки по продаже АО «Лидер-Инвест».

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Финансовое положение и результаты деятельности существенных ассоциированных организаций и совместных предприятий Группы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов и за год, закончившийся на эту дату, представлены следующим образом:

| | 2019 | | | | | | | |
|--|-------------------|-----------------|------------------------------|------------------|------------------|----------------|--------------------|----------------------------|
| | «МТС Беларусь» | «Озон» | Проекты недвижи- мости | Etalon Group | «Детский мир» | «Синтез» | ФП «Оболенское» | Проект Мичу- ринский |
| Внеоборотные активы | 19,496 | 19,829 | 27,295 | 13,429 | 46,760 | 16,624 | 10,727 | 3,347 |
| Оборотные активы | 11,536 | 18,902 | 3,458 | 158,949 | 45,901 | 7,333 | 5,969 | 12,587 |
| Итого активы | 31,032 | 38,731 | 30,753 | 172,378 | 92,661 | 23,957 | 16,696 | 15,934 |
| Долгосрочные обязательства | (9,849) | (8,350) | (14,062) | (51,527) | (36,719) | (3,331) | (4,520) | (8,309) |
| Краткосрочные обязательства | (11,995) | (29,688) | (6,606) | (67,447) | (57,609) | (4,060) | (4,792) | (981) |
| Итого обязательства | (21,844) | (38,038) | (20,668) | (118,974) | (94,328) | (7,391) | (9,312) | (9,290) |
| Чистые активы | 9,188 | 693 | 10,085 | 53,404 | (1,667) | 16,566 | 7,384 | 6,644 |
| Доля участия Группы | 49.00% | 42.99% | 48.00% | 23.67% | 33.38% | 1.54% | 26.26% | 50.00% |
| Корректировки справедливой стоимости на дату приобретения | - | 11,556 | (172) | 702 | 22,364 | (52) | 2,341 | (731) |
| Обесценение | - | - | (3,317) | - | - | - | - | - |
| Балансовая стоимость доли участия Группы | 4,502 | 11,854 | 1,352 | 13,343 | 21,807 | 204 | 4,280 | 2,591 |
| Итого выручка | 32,593 | 60,038 | 2,391 | 74,809 | 17,543 | 4,366 | 7,568 | 9,039 |
| Итого прибыль/(убыток) за год | 9,354 | (21,585) | (1,387) | (802) | 1,780 | 170 | 748 | 2,419 |
| Доля Группы в прибыли/ (убытке) за год | 4,583 | (7,834) | (666) | (655) | 594 | 3 | 194 | 1,210 |
| Итого совокупный доход/ (расход) за год | 8,512 | (21,585) | (1,387) | (802) | 1,780 | 170 | 748 | 2,419 |
| Доля Группы в совокупном доходе/ (расходе) за год | 4,171 | (7,834) | (666) | (655) | 594 | 3 | 194 | 1,210 |

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

| | 2018 | | | | | |
|--|-------------------|-----------------|------------------------------|-------------------|--------------------|----------------------------|
| | «МТС Беларусь» | «Озон» | Проекты недвижи- мости | ООО «Развитие» | ФП «Оболенское» | Проект Мичу- ринский |
| Внеоборотные активы | 17,659 | 8,466 | 18,937 | 4,003 | 5,898 | 2,444 |
| Оборотные активы | 11,652 | 11,705 | 612 | 467 | 4,951 | 6,852 |
| Итого активы | 29,311 | 20,171 | 19,549 | 4,470 | 10,849 | 9,296 |
| Долгосрочные обязательства | (7,089) | (511) | (8,042) | - | (5,441) | (4,828) |
| Краткосрочные обязательства | (13,955) | (14,263) | (1,047) | (2) | (1,971) | (243) |
| Итого обязательства | (21,044) | (14,774) | (9,089) | (2) | (7,412) | (5,071) |
| Чистые активы | 8,267 | 5,397 | 10,460 | 4,468 | 3,437 | 4,225 |
| Доля участия Группы | 49.00% | 34.96% | 48%-50% | 50.00% | 12.80% | 50.0% |
| Корректировки справедливой стоимости на дату приобретения | - | 7,646 | (198) | 4 | 1,392 | (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 | 1,544 | 222 |
| Доля Группы в прибыли/ убытке) за год | 3,799 | (1,115) | (124) | 11 | - | 111 |
| Итого совокупный доход/ (расход) за год | 8,400 | (4,509) | (259) | 21 | 1,544 | 222 |
| Доля Группы в совокупном доходе/ (расходе) за год | 4,116 | (1,115) | (130) | 11 | - | 111 |

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по ООО «Элемент» (существенного совместного предприятия Группы) на 31 декабря 2019 года:

| | <u>31 декабря 2019</u> |
|--|------------------------|
| Активы | |
| Текущие активы, в т.ч.: | 21,276 |
| денежные средства и их эквиваленты | 2,231 |
| денежные средства, ограниченные в использовании | 3,378 |
| Внеоборотные активы | 20,650 |
| Итого активы | 41,926 |
| | |
| Обязательства | |
| Текущие обязательства, в т.ч.: | 10,689 |
| торговая кредиторская задолженность | 3,625 |
| Долгосрочные обязательства | 11,603 |
| Итого обязательства | 22,292 |
| | |
| Неконтрольные доли участия | 1,600 |
| | |
| Чистые активы | 18,034 |
| | |
| Доля участия Группы | 50% |
| Корректировки справедливой стоимости на дату приобретения | 1,025 |
| | |
| Балансовая стоимость доли участия Группы | 10,042 |

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Ниже представлен финансовый результат деятельности ООО «Элемент» (существенного совместного предприятия Группы) за 2019 год после даты сделки:

| | июнь-декабрь 2019 |
|---|------------------------------|
| Выручка | 14,365 |
| Операционные расходы, в т.ч.: | (12,885) |
| Амортизация | (1,161) |
| Операционная прибыль | 1,480 |
| Неоперационные (расходы)/доходы, в т.ч.: | (660) |
| Финансовые доходы | 35 |
| Финансовые расходы | (667) |
| Прибыль до налогообложения | 820 |
| Расход по налогу на прибыль | (256) |
| Чистая прибыль за период владения | 564 |
| Относящаяся к: | |
| контролирующим акционерам | 418 |
| неконтрольным долям участия | 146 |
| Доля Группы в прибыли ООО «Элемент» | 225 |
| Итого совокупный доход/(расход) за год | 391 |
| Доля Группы в совокупном доходе/(расходе) за год | 198 |

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

| | 2019 | 2018 |
|--|-------------|-------------|
| Доля Группы в прибыли/(убытке) от продолжающейся деятельности | (2,052) | (505) |
| Доля Группы в общем совокупном доходе/(расходе) | (1,613) | (817) |
| Совокупная балансовая стоимость доли участия Группы в данных ассоциированных и совместных предприятиях | 9,942 | 10,649 |

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», дочерних предприятий Группы, занимающихся банковской деятельностью, а также инвестиции Корпоративного центра.

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 2019 и 2018 годов финансовые активы (за исключением отдельно представленных в отчетах о финансовом положении) за минусом обесценения представлены следующим образом:

| | <u>31 декабря 2019 года</u> | <u>31 декабря 2018 года</u> |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | |
| Долговые и долевыми ценные бумаги | 47,782 | 51,332 |
| Условное вознаграждение | 2,013 | - |
| Валютные деривативы, не определенные в качестве инструментов хеджирования | 52 | 3,049 |
| Валютные свопы, не определенные в качестве инструментов хеджирования | 318 | 2,837 |
| | <u>50,165</u> | <u>57,218</u> |
| 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 | 8,999 | 10,153 |
| | <u>8,999</u> | <u>12,950</u> |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | | |
| Долговые ценные бумаги | 26,695 | 41,187 |
| Кредиты, предоставленные клиентам | 99,228 | 68,227 |
| Межбанковские кредиты | 5,723 | 6,416 |
| Прочие займы | 13,301 | 15,888 |
| | <u>144,947</u> | <u>131,718</u> |
| Итого финансовые активы | <u>204,111</u> | <u>201,886</u> |
| Краткосрочные | 87,138 | 106,329 |
| Долгосрочные | 116,973 | 95,557 |
| | <u>204,111</u> | <u>201,886</u> |

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 2019 год:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|---------------------|---------------------|
| Резервы по МСФО (IAS) 39 на 1 января | - | 11,268 |
| Эффект от перехода на МСФО (IFRS) 9 | - | 500 |
| Резервы по МСФО (IFRS) 9 на 1 января | 5,951 | 11,768 |
| Начисление за период | 66 | 446 |
| Списание за счет созданного резерва | (258) | (6,327) |
| Курсовые разницы | (37) | 64 |
| Резервы по МСФО (IFRS) 9 на 31 декабря | <u>5,722</u> | <u>5,951</u> |

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов финансовые активы, относящиеся к банковской деятельности Группы («МТС-Банк» и «Ист-Вест Юнайтед банк»), представлены следующим образом:

| | <u>31 декабря 2019 года</u> | <u>31 декабря 2018 года</u> |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | |
| Долговые и долевыe ценные бумаги | 14,217 | 13,654 |
| | <u>14,217</u> | <u>13,654</u> |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | |
| Долговые и долевыe ценные бумаги | 8,999 | 10,153 |
| | <u>8,999</u> | <u>10,153</u> |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 38,777 | 23,500 |
| Кредиты, предоставленные клиентам | 111,114 | 78,089 |
| Межбанковские кредиты | 5,723 | 6,416 |
| Долговые ценные бумаги | 25,386 | 39,943 |
| | 181,000 | 147,948 |
| За вычетом резерва | (11,886) | (9,862) |
| | <u>192,330</u> | <u>161,893</u> |

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Информация о движении резерва под обесценение финансовых активов, относящихся к банковской деятельности за 2019 и 2018 годы, представлена следующим образом:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|----------------------|---------------------|
| Резерв под возможные потери по ссудам на 1 января | 9,862 | 10,459 |
| Эффект от перехода на МСФО (IFRS) 9 | - | 2,060 |
| Начисление за период | 3,533 | 705 |
| Списание резерва под возможные потери по ссудам | (2,022) | (3,970) |
| Перевод в состав резервов по дебиторской задолженности | - | (495) |
| Выбытие при продаже | (40) | (356) |
| Восстановление ранее списанного резерва | 829 | 780 |
| Пересчет в валюту отчетности | (276) | 679 |
| Резерв под возможные потери по ссудам на 31 декабря | <u>11,886</u> | <u>9,862</u> |

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).

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 юридическим лицам, по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлена ниже:

| | Стадия 1 | Стадия 2 | Стадия 3 | Приобретенные или созданные кредитно-обесцененные | Итого |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|--|--------------|
| Баланс на 1 января 2019 года | 356 | 605 | 5,126 | 255 | 6,342 |
| - Реклассификация в Стадию 1 | 19 | (18) | (1) | - | - |
| - Реклассификация в Стадию 2 | (46) | 47 | (1) | - | - |
| - Реклассификация в Стадию 3 | (55) | (496) | 551 | - | - |
| Созданные или вновь приобретенные финансовые активы | 537 | 2 | - | 119 | 658 |
| Изменения, обусловленные изменением кредитного риска | (45) | 42 | (374) | (28) | (405) |
| Продажа финансовых активов | (40) | - | - | - | (40) |
| Списание за счет резервов | (13) | (32) | (767) | (52) | (864) |
| Восстановления по ранее списанным активам | - | - | 392 | - | 392 |
| Эффект от переоценки иностранной валюты | (2) | (15) | (254) | - | (271) |
| Баланс на 31 декабря 2019 года | 711 | 135 | 4,672 | 294 | 5,812 |
| | 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 2019 и 2018 годов представлена ниже:

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

31 декабря 2019:

| | Стадия 1 | Стадия 2 | Стадия 3 | Приобретенные или созданные кредитно-обесце- ненные | Итого |
|------------------------------------|---------------|--------------|--------------|--|---------------|
| Текущие | 66,507 | 138 | - | - | 66,645 |
| Требующие мониторинга | - | 2,801 | 49 | 358 | 3,208 |
| Дефолтные | - | - | 3,987 | - | 3,987 |
| За вычетом резерва под обесценение | (1,808) | (923) | (2,978) | (358) | (6,067) |
| Итого | 64,699 | 2,016 | 1,058 | - | 67,773 |

31 декабря 2018:

| | Стадия 1 | Стадия 2 | Стадия 3 | Приобре- тенные или созданные кредитно- обесце- ненные | 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 |

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

| | Стадия 1 | Стадия 2 | Стадия 3 | Приобретенные или созданные кредитно-обесце- ненные | Итого |
|------------------------------------|---------------|--------------|--------------|--|---------------|
| 31 декабря 2019 | | | | | |
| Текущие | 19,314 | 1,728 | - | - | 21,042 |
| Требующие мониторинга | 7,396 | 2,472 | - | - | 9,868 |
| Дефолтные | - | - | 6,055 | 301 | 6,356 |
| За вычетом резерва под обесценение | (711) | (135) | (4,672) | (294) | (5,812) |
| Итого | 25,999 | 4,065 | 1,383 | 7 | 31,454 |

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

| | Стадия 1 | Стадия 2 | Стадия 3 | Приобретенные или созданные кредитно-обесце- ненные | Итого |
|------------------------------------|---------------|--------------|--------------|--|---------------|
| 31 декабря 2018 | | | | | |
| 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 2019 года представлен следующим образом:

| Баланс на 31 декабря 2019 года | Займы до вычета резерва под обесценение | Резерв под обесценение | Займы после вычета резерва под обесцене ние | Резерв под обесценение по отношению к сумме займов до вычета резерва под обесценение |
|-----------------------------------|--|---------------------------|---|--|
| Коллективно оцененные | | | | |
| Непросроченные | 66,507 | (1,664) | 64,843 | 3% |
| Просрочка: | | | | |
| до 30 дней | 1,841 | (472) | 1,369 | 26% |
| от 31 до 60 дней | 519 | (293) | 226 | 56% |
| от 61 до 90 дней | 441 | (282) | 159 | 64% |
| от 91 до 180 дней | 1,110 | (816) | 294 | 74% |
| свыше 180 дней | 2,615 | (2,043) | 572 | 78% |
| Итого | 73,033 | (5,570) | 67,463 | 8% |
| Индивидуально обесцененные | | | | |
| Непросроченные | 495 | (380) | 115 | 77% |
| Просрочка: | | | | |
| до 30 дней | 48 | (15) | 33 | 31% |
| от 31 до 60 дней | - | - | - | 0% |
| от 61 до 90 дней | 1 | - | 1 | 0% |
| от 91 до 180 дней | 4 | - | 4 | 0% |
| свыше 180 дней | 259 | (102) | 157 | 39% |
| Итого | 807 | (497) | 310 | 62% |
| Итого | 73,840 | (6,067) | 67,773 | 8% |

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 2019 года представлен следующим образом:

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

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

| | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018 |
|---|-----------------|-----------------|
| Займы, обеспеченные залогом денежных средств на депозитах | 4,246 | - |
| Займы, обеспеченные гарантиями и поручительствами юридических лиц | 16,630 | 17,984 |
| Займы, обеспеченные залогом недвижимости | 15,102 | 14,971 |
| Займы, обеспеченные залогом собственных векселей | 27 | 326 |
| Займы, обеспеченные залогом оборудования | 496 | 143 |
| Займы, обеспеченные залогом ценных бумаг | 1,349 | 32 |
| Займы, обеспеченные залогом прав требования | 15 | 15 |
| Займы, обеспеченные залогом запасов | 2 | 12 |
| Необеспеченные займы | 73,233 | 44,606 |
| За вычетом резерва под обесценение | (11,879) | (9,862) |
| Итого | 99,221 | 68,227 |

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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 2019 и 2018 годов, у РТИ было 5 689 млн руб. и 8 614 млн руб. 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 розничной сети МТС, сырьем и материалами Сегежи и технической продукцией РТИ.

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

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

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| Товары для перепродажи «Детского мира» | - | 34,865 |
| Незавершенное строительство «Лидер-Инвеста» | - | 14,452 |
| Сырье, материалы и запасные части | 13,721 | 13,772 |
| Товары для перепродажи МТС | 15,515 | 18,654 |
| Прочая готовая продукция и товары для перепродажи | 6,983 | 8,400 |
| Прочее незавершенное производство | <u>9,110</u> | <u>7,835</u> |
| Итого | <u>45,329</u> | <u>97,978</u> |
| За вычетом долгосрочной части | - | (847) |
| Итого | <u>45,329</u> | <u>97,131</u> |

Стоимость товарно-материальных запасов, списанных на расходы по продолжающейся деятельности, составила 90 211 млн руб. (2018 год: 91 166 млн руб.). В эту сумму включено снижение стоимости запасов до чистой цены возможной реализации в сумме 3 178 млн руб. (2018 год: 4 004 млн руб.) и восстановление стоимости запасов в сумме 664 млн руб. (2018 год: 2 315 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.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Дебиторская задолженность, за вычетом резерва, по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Дебиторская задолженность | 61,250 | 70,392 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | (6,547) | (6,875) |
| Итого | <u>54,703</u> | <u>63,517</u> |

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

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 60-90 дней | 1,396 | 1,974 |
| более 90 дней | 2,775 | 4,187 |
| Итого | <u>4,171</u> | <u>6,161</u> |

Изменение резерва представлено следующим образом:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Остаток на начало года | (6,875) | (5,876) |
| Перевод из состава резерва под обесценение фин активов, относящихся к банковской д-ти | - | (495) |
| Начисление резерва | (5,476) | (4,407) |
| Списано в течение года как безнадежная задолженность | 4,633 | 3,645 |
| Продажа дочерних предприятий | 659 | - |
| Восстановление резерва | 291 | 99 |
| Курсовые разницы | 221 | 159 |
| Остаток на конец года | <u>(6,547)</u> | <u>(6,875)</u> |

23. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал – На 31 декабря 2019 и 2018 годов было выпущено 9 650 000 000 голосующих обыкновенных акций Компании номинальной стоимостью 0.09 руб., из которых 9 378 196 750 и 9 479 170 532 акций, соответственно, находились в обращении.

Собственные акции, выкупленные у акционеров – Движение собственных акций, выкупленных у акционеров, в течение 2019 и 2018 годов, в количественном выражении представлено следующим образом:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Баланс на начало года | 170,829,468 | 212,485,347 |
| Приобретение собственных акций | 120,643,171 | - |
| Продажа собственных акций Компании | (19,669,389) | - |
| Расчеты по программе долгосрочной мотивации | - | (41,655,879) |
| Баланс на конец года | <u>271,803,250</u> | <u>170,829,468</u> |

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

30 июня 2019 года годовым общим собранием акционеров были утверждены дивидендные выплаты за 2018 год в размере 1 061.5 млн рублей (включая дивиденды по акциям, выкупленным у акционеров, в размере 16.6 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 2019 году.

24. НАКОПЛЕННЫЙ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

В таблице ниже представлены компоненты баланса накопленного прочего совокупного дохода за вычетом налогов на 31 декабря 2019 и 2018 годов:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| Накопленный эффект от пересчета в валюту отчетности | 10,405 | 9,911 |
| Нереализованная прибыль по операциям с производными финансовыми инструментами | - | 197 |
| Непризнанный актуарный доход | 303 | 92 |
| Итого накопленный прочий совокупный доход | <u>10,708</u> | <u>10,200</u> |
| За вычетом накопленного прочего совокупного расхода, относящегося к неконтрольным долям участия | (3,256) | 1,004 |
| Итого накопленный прочий совокупный доход, относящийся к ПАО АФК «Система» | <u>7,452</u> | <u>11,204</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 2019 году в финансовые расходы не входят затраты по займам, включенные в стоимость квалифицируемых активов в размере 550 млн руб. (2018 год: 460 млн руб.).

На 31 декабря 2019 и 2018 годов заемные средства Группы представлены следующим образом:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Банковские кредиты | 349,964 | 491,018 |
| Корпоративные облигации | 266,616 | 206,332 |
| Прочее | 4,290 | 985 |
| Итого | <u>620,870</u> | <u>698,335</u> |
| Краткосрочные | 129,454 | 105,893 |
| Долгосрочные | 491,416 | 592,442 |

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 2019 и 2018 годов кредиты, полученные Группой в банках и финансовых институтах, представлены следующим образом:

| | Срок погашения | Процентная ставка (на 31 декабря 2019 года) | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|------------------------|----------------|--|----------------------|----------------------|
| В долларах США: | | | | |
| China Development Bank | | | - | 10,421 |
| Citibank | | | - | 10,980 |
| Прочие | | | - | 5,109 |
| | | | - | 26,510 |
| В евро: | | | | |
| Банк ING | 2020-2027 | EURIBOR+1.5% (3.99%) | 3,879 | 4,946 |
| Альфа-Банк | 2020-2028 | 3.92% | 13,868 | 15,892 |
| Сбербанк | 2020-2024 | 3% | 5,529 | - |
| Прочие | | | 1,066 | 1,352 |
| | | | 24,342 | 22,190 |
| В рублях: | | | | |
| Сбербанк | 2020-2025 | 7.5%-11.2% | 185,558 | 235,909 |
| ВТБ | 2020-2026 | 7.20%-9.85%; ЦБ+0.5%-4.8% (6.75%-11.05%) | 68,877 | 132,421 |
| Россельхозбанк | 2020 | 7.4% | 5,000 | - |
| Газпромбанк | 2020-2025 | 8.5%-9.3% | 8,266 | 23,554 |
| Открытие | 2020-2025 | 8.20%-10.25% | 17,524 | 19,125 |
| Альфа-Банк | 2020-2028 | 8.75%-10.92% ЦБ+2% (8.25%) | 28,931 | 24,795 |
| Прочие | | | 11,276 | 6,297 |
| | | | 325,432 | 442,101 |
| В прочих валютах | | | 190 | 217 |
| Итого | | | 349,964 | 491,018 |

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 2019 и 2018 годов корпоративные облигации Группы представлены следующим образом:

| | Валюта | Процентная ставка | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|--------------------------------|-----------|-------------------|----------------------|----------------------|
| MTS International 2023 | Долл. США | 5.00% | 27,394 | 31,090 |
| Sistema International Май 2019 | Долл. США | 6.95% | - | 24,705 |
| MTS International 2020 | Долл. США | 8.63% | 18,616 | 20,870 |
| АФК «Система» Февраль 2028 | Рубли | 9.25% | 244 | 15,000 |
| АФК «Система» Март 2027 | Рубли | 8.90% | 14,959 | 14,964 |
| АФК «Система» Ноябрь 2026 | Рубли | 9.90% | 9,650 | 9,635 |
| АФК «Система» Январь 2028 | Рубли | 9.80% | 9,994 | 9,482 |
| АФК «Система» Октябрь 2026 | Рубли | 9.80% | 6,123 | 6,115 |
| АФК «Система» Сентябрь 2025 | Рубли | 12.50% | 4,196 | 2,136 |
| ПАО «МТС» 2022 | Рубли | 7.70% | 14,969 | 14,958 |
| ПАО «МТС» 2023 | Рубли | 6.85% | 9,351 | 9,348 |
| ПАО «МТС» 2022 | Рубли | 9.00% | 9,995 | 9,993 |
| ПАО «МТС» 2021 | Рубли | 8.85% | 9,995 | 9,990 |
| ПАО «МТС» 2021 | Рубли | 7.10% | 9,992 | 9,988 |
| ПАО «МТС» 2025 | Рубли | 7.25% | 9,820 | 9,986 |
| ПАО «МТС» 2031 | Рубли | 7.50% | 891 | 1,080 |
| ПАО «МТС» 2020 | Рубли | 7.90% | 40 | 40 |
| «Детский мир» 2024 | Рубли | 9.50% | - | 3,000 |
| АФК «Система» февраль 2029 | Рубли | 9.90% | 9,661 | - |
| АФК «Система» март 2029 | Рубли | 9.90% | 9,527 | - |
| АФК «Система» июль 2029 | Рубли | 9.40% | 9,429 | - |
| АФК «Система» октябрь 2029 | Рубли | 7.85% | 9,601 | - |
| ПАО «МТС» 2024 | Рубли | 8.70% | 9,764 | - |
| ПАО «МТС» 2022 | Рубли | 8.40% | 4,991 | - |
| ПАО «МТС» 2024 | Рубли | 8.60% | 7,485 | - |
| ПАО «МТС» 2025 | Рубли | 8.00% | 14,984 | - |
| ПАО «МТС» 2026 | Рубли | 7.90% | 9,998 | - |
| ПАО «МТС» 2023 | Рубли | 6.85% | 14,961 | - |
| ПАО «МТС» 2022 | Рубли | 6.45% | 9,973 | - |
| Прочие | | | 13 | 3,952 |
| Итого | | | 266,616 | 206,332 |

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 | Март 2021 |
| ПАО «МТС» 2023 | Март 2020 |
| АФК «Система» Ноябрь 2026 | Февраль 2020 |
| АФК «Система» Октябрь 2026 | Ноябрь 2020 |
| АФК «Система» Январь 2028 | Январь 2021 |
| АФК «Система» Февраль 2029 | Март 2022 |
| АФК «Система» Март 2027 | Апрель 2022 |
| АФК «Система» Сентябрь 2025 | Апрель 2022 |
| АФК «Система» Март 2029 | Сентябрь 2022 |
| АФК «Система» Июль 2029 | Июль 2023 |
| АФК «Система» Февраль 2028 | Август 2024 |
| АФК «Система» Октябрь 2029 | Октябрь 2024 |

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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, наличие существенных судебных решений, наложение обременения или конфискация определенных активов и наличие других существенных неблагоприятных обстоятельств.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа имела долгосрочную задолженность, номинированную в российских рублях, представленную в составе краткосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении по следующим причинам:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| Нарушение прочих нефинансовых ограничительных условий | 11,312 | 16,915 |
| Несоблюдение дочерними предприятиями определенного уровня отдельных финансовых показателей | <u>799</u> | <u>-</u> |
| Итого | <u>12,111</u> | <u>16,915</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 2019 и 2018 годов земельные участки и здания, которые были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам, составили 35 206 млн руб. и 25 025 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 2019 и 2018 годов прочие активы, включая запасы и депозиты, которые были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам, составили 2 943 млн руб. и 2 729 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 «Сегежа», «Степь», «Интурист».

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

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.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

| | <u>31 декабря 2019</u> | <u>31 декабря 2018</u> |
|--|------------------------|------------------------|
| Сетевое оборудование и базовые станции | 92,942 | 92,501 |
| Здания и земельные участки | 60,422 | 95,316 |
| Прочее | 1,501 | 6,430 |
| Активы в форме права пользования, нетто | <u>154,865</u> | <u>194,247</u> |

Амортизация активов в форме прав пользования за 12 месяцев 2019 года и 2018 года, включена в состав амортизации основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках, при этом 8 440 млн руб. и 8 370 млн руб. соответственно были признаны в составе финансового результата от прекращенной деятельности в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В приведенной ниже таблице представлена амортизация активов в форме права пользования, включенная в расходы на амортизацию в консолидированном отчете о прибылях и убытках:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| Сетевое оборудование и базовые станции | 6,900 | 7,784 |
| Здания и земельные участки | 20,294 | 19,168 |
| Прочее | 1,466 | 1,201 |
| Амортизация | <u>28,660</u> | <u>28,153</u> |

Поступления активов в форме прав пользования за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2019, составили 28 976 млн руб. и 31 декабря 2018 года, составили 25 856 млн рублей.

Процентные расходы по обязательствам аренды за 12 месяцев 2019 года и 2018 года, включены в состав финансовых расходов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках, при этом 3 600 и 3 776 млн руб., соответственно, были признаны в составе финансового результата от прекращенной деятельности в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках.

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

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|-------------|-------------|
| Амортизация активов в форме права пользования | 28,660 | 28,153 |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | 18,866 | 18,382 |
| Обесценение | 436 | 143 |
| Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не учитываемые в оценке обязательства по аренде | 737 | 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 2019 года:

| | <u>31 декабря 2019</u> | <u>31 декабря 2018</u> |
|--|------------------------|------------------------|
| Минимальные арендные платежи, в том числе: | | |
| До одного года | 30,382 | 40,141 |
| От одного года до пяти лет | 109,353 | 143,957 |
| Свыше пяти лет | 140,368 | 134,653 |
| Итого минимальные арендные платежи | <u>280,103</u> | <u>318,751</u> |
| | | |
| За вычетом эффекта дисконтирования | (114,478) | (111,384) |
| | | |
| Дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей, в том числе: | | |
| До одного года | 16,060 | 24,206 |
| От одного года до пяти лет | 67,636 | 89,556 |
| Свыше пяти лет | 81,929 | 93,605 |
| Итого дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей | <u>165,625</u> | <u>207,367</u> |
| За минусом краткосрочной части | (16,060) | (24,206) |
| Итого долгосрочная часть | <u>149,565</u> | <u>183,161</u> |

Денежные потоки по арендным обязательствам за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составили 42 810 млн руб. (31 декабря 2018 года: 39 193 млн руб.), из них 18 507 млн руб. включены в состав выплат по процентам (31 декабря 2018 года: 18 149 млн руб.).

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 2019 и 2018 годов банковские депозиты и обязательства представлены следующим образом:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Средства клиентов | 151,419 | 128,156 |
| Займы, полученные от других банков | 12,305 | 2,435 |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | 1,421 | 1,235 |
| Прочие обязательства | 1,417 | 1,460 |
| | <u>166,562</u> | <u>133,286</u> |
| | | |
| За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение года | (160,511) | (129,872) |
| | | |
| Итого банковские депозиты и обязательства, за вычетом краткосрочной части | <u>6,051</u> | <u>3,414</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 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

| | <u>31 декабря 2019</u> | <u>31 декабря 2018</u> |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Обязательства по оплате доли в ООО «Элемент» | 1,568 | - |
| Задолженность по факторинговым операциям | 1,264 | 542 |
| Обязательства МТС, связанные с операциями хеджирования | 955 | - |
| Условное обязательство по оплате цены приобретения | 917 | 936 |
| Форварды, не определенные для целей хеджирования | 366 | 85 |
| Обязательства МТС по опциону на продажу (МТС Армения) | 73 | 3,629 |
| Процентные и кросс-валютные свопы, не определенные для целей хеджирования | 68 | 265 |
| Задолженность за акции РТИ | - | 3,600 |
| Прочее | <u>1,784</u> | <u>2,320</u> |
| Долгосрочные | 3,526 | 1,473 |
| Краткосрочные | <u>3,469</u> | <u>9,904</u> |
| Итого прочие финансовые обязательства | <u>6,995</u> | <u>11,377</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 2019 и 2018 годов остатки по резервам Группы были представлены следующим образом:

| | <u>31 декабря 2019</u> | <u>31 декабря 2018</u> |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Вознаграждения работникам | 11,123 | 11,624 |
| Резерв по расходам на демонтаж оборудования | 4,788 | 3,109 |
| Резерв по налогам, кроме налога на прибыль | 541 | 252 |
| Резерв по расследованию КЦБ (Примечание 5) | - | 59,050 |
| Прочее | <u>4,206</u> | <u>3,577</u> |
| Итого | <u>20,658</u> | <u>77,612</u> |
| Краткосрочные | 14,910 | 73,244 |
| Долгосрочные | 5,748 | 4,368 |

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

| | Вознаграждения работникам | Резерв по расходам на демонстрацию оборудования | Резерв по налогам, кроме налога на прибыль | Резерв по расследованию КЦБ | Прочее | Итого |
|--|---------------------------|---|--|-----------------------------|----------------|-----------------|
| На 1 января 2018 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) |
| Дополнительное формирование резервов | (17,863) | (2,341) | (410) | - | (2,302) | (22,916) |
| Уменьшения в связи с выплатами | 16,796 | 19 | 41 | 55,607 | 1,529 | 73,992 |
| Амортизация дисконта и эффект изменения ставки дисконтирования | (12) | 42 | - | - | - | 30 |
| Восстановление неиспользованных сумм | 817 | - | 34 | - | 1,081 | 1,932 |
| Перевод в состав финансовых обязательств | (303) | - | - | - | (803) | (1,106) |
| Переведено в состав обязательств для продажи | 771 | 760 | 50 | - | 126 | 1,707 |
| Влияние пересчета валют | 295 | (159) | (4) | 3,443 | (260) | 3,315 |
| На 31 декабря 2019 года | (11,123) | (4,788) | (541) | - | (4,206) | (20,658) |

30. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) НА АКЦИЮ

Прибыль/(убыток) на акцию представляет собой сумму прибыли/(убытка) за год, относящуюся к обыкновенным акциям Компании, разделенную на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Показатели прибыли/(убытка) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, использованные для расчета базовой(-ого) и разводненной(-го) прибыли/(убытка) на акцию, приведены ниже.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|----------------------|------------------------|
| Прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности, относящийся к акционерам АФК «Система» | 62,801 | (23,498) |
| Убыток за год от продолжающейся деятельности, относящийся к акционерам АФК «Система» | <u>(34,204)</u> | <u>(22,400)</u> |
| Прибыль/(убыток), использованный для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию | <u>28,597</u> | <u>(45,898)</u> |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию | <u>9,473,323,272</u> | <u>9,476,241,839</u> |
| Прибыль/(убыток) на акцию - базовая и разводненная | <u>3.02</u> | <u>(4.84)</u> |
| От продолжающейся деятельности | (3.61) | (2.36) |
| От прекращенной деятельности | 6.63 | (2.48) |

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>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|--------------------|--------------------|
| Итого чистый долг | 557,201 | 584,152 |
| OIBDA | <u>201,701</u> | <u>259,543</u> |
| Отношение чистого долга к OIBDA | <u>2.76</u> | <u>2.25</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 2019 и 2018 годов коэффициент достаточности капитала «МТС-Банка» составлял 14.1% и 11.9% соответственно.

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.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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 (Примечание 32).

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 | |
|------------|---------------|---------|--------|--------|
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| Доллар США | 77,677 | 155,029 | 30,279 | 49,729 |
| Евро | 27,801 | 25,076 | 17,570 | 20,608 |

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности Группы к укреплению курса доллара США и евро 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.

| | Увеличение курса доллара США и евро | Уменьшение прибыли до налого- обложения |
|----------|--|--|
| 2019 год | 30% | 17,289 |
| 2018 год | 20% | 21,954 |

Соответствующее повышение курса рубля к доллару США и 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).

Изменение плавающих процентных ставок на 1% по займам (за исключением заехдированных) не оказывает существенного влияние на деятельность Группы.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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, торгующимся 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.

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

| | Изменение цен | Увеличение/ (уменьшение) прибыли до налогообложения | Увеличение/ (уменьшение) прочего совокупного дохода |
|----------|----------------------|--|--|
| 2019 год | 30% | 7,445 | 2,160 |
| 2018 год | 10% | 2,393 | 813 |

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 2019 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:

| | <1 года | 1-2 года | 2-3 года | 3-4 года | 4-5 года | >5 лет |
|---------------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Кредиты и займы | 129,454 | 66,382 | 99,845 | 76,864 | 149,690 | 98,635 |
| Кредиторская задолженность | 89,203 | - | - | - | - | - |
| Банковские депозиты и обязательства | 160,511 | 4,236 | 908 | 605 | 303 | - |
| Задолженность перед Росимуществом | 7,231 | - | - | - | - | - |
| Прочие финансовые обязательства | 3,468 | 3,056 | 250 | 220 | - | - |
| Итого финансовые обязательства | 389,867 | 73,674 | 101,003 | 77,689 | 149,993 | 98,635 |

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2019 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 | 16,095 | 9,994 | 49,343 | 27,239 | 32,523 | 46,750 |
| Кредиторская задолженность | 7,014 | - | - | - | - | - |
| Задолженность перед Росимуществом | 7,231 | - | - | - | - | - |
| Итого финансовые обязательства | 30,340 | 9,994 | 49,343 | 27,239 | 32,523 | 46,750 |

По состоянию на 31 декабря 2019 года в целях оперативного управления своей ликвидностью у Группы были неиспользованные кредитные линии на сумму 536 797 млн руб. (на 31 декабря 2018: 180 946 млн руб.), включая 123 680 млн руб. (на 31 декабря 2018: 99 000 млн руб.), относящихся к сегменту «Корпоративный центр».

Кредитный риск – 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.

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 2019 и 2018 годов Группа имела существенные остатки денежных средств, их эквивалентов и депозитов в следующих банках:

| | <u>31 декабря 2019</u> | <u>31 декабря 2018</u> |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Центральный банк Российской Федерации | 18,776 | 4,877 |
| Центральный банк Люксембурга | 12,819 | 13,729 |
| ВТБ | 5,148 | 33,357 |
| Сбербанк | 3,852 | 16,613 |
| Итого | 40,595 | 68,576 |

Кредиты клиентам и межбанковские займы банкам – «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 совокупный 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 процентного 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 2023-2024 годах.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Группа заключила договоры кросс-валютного процентного свопа в целях управления рисками, связанными с колебаниями обменного курса, в отношении 26% банковских кредитов Группы, деноминированных в долларах США и евро, не погашенных по состоянию на 31 декабря 2019 года (2018 год: 48%).

Номинальная стоимость кросс-валютных процентных свопов составляет 18 572 млн руб. и 58 949 млн руб. на 31 декабря 2019 и 2018 годов соответственно.

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

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

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 0% кредитных обязательств Группы с плавающими процентными ставками по состоянию на 31 декабря 2019 (2018 год: 22%).

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 2019 (2018 год: 3%).

Номинальная стоимость производных инструментов составляла 25 387 млн руб. и 44 187 млн руб. на 31 декабря 2019 и 2018 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 2019 и 2018 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 2019 года | | | | 31 декабря 2018 года | | | |
|--|----------------------|----------------|---------------|----------------|----------------------|---------------|----------------|----------------|
| | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
| Финансовые активы | | | | | | | | |
| Оцениваемые по справедливой стоимости через совокупный доход | 8,999 | - | - | 8,999 | 10,153 | 2,797 | - | 12,950 |
| Условный актив на получение вознаграждения, связанный с продажей бизнеса | - | - | 2,013 | 2,013 | - | - | - | - |
| Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 22,804 | 7,800 | 17,547 | 48,151 | 23,933 | 16,591 | 16,693 | 57,217 |
| | 31,803 | 7,800 | 19,560 | 59,163 | 34,086 | 19,388 | 16,693 | 70,167 |
| Финансовые обязательства | | | | | | | | |
| Производные финансовые инструменты | - | (1,389) | - | (1,389) | - | (350) | - | (350) |
| Условное вознаграждение | - | - | (907) | (907) | - | - | (936) | (936) |
| Обязательства по опционным соглашениям на продажу | - | - | (73) | (73) | - | - | (3,735) | (3,735) |
| | - | (1,389) | (980) | (2,369) | - | (350) | (4,671) | (5,021) |

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 2019 года | | 31 декабря 2018 года | |
|---------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| Финансовые обязательства | | | | |
| Кредиты и займы | 620,870 | 629,374 | 698,335 | 696,948 |

Изменение справедливой стоимости финансовых активов Уровня 3 по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлено ниже.

| | Обязательства по опционам на продажу | Прочие финансовые активы | Прочие финансовые обязательства | Итого |
|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|---------------------------------|---------------|
| 1 января 2018 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 | - | 8,352 | (940) | 7,412 |
| 31 декабря 2018 года | (3,735) | 16,693 | (936) | 12,022 |
| Итого доходы/(расходы), отраженные: | | | | |
| - в прибылях и убытках | (1,805) | 1,016 | 29 | (760) |
| - в прочем совокупном доходе | - | (781) | - | (781) |
| Продажи | - | (2,420) | - | (2,420) |
| Погашения | 5,467 | - | - | 5,467 |
| Результат продажи бизнеса | - | 2,013 | - | 2,013 |
| Приобретения | - | 3,039 | - | 3,039 |
| 31 декабря 2019 года | (73) | 19,560 | (907) | 18,580 |

В течение 2019 и 2018 годов не было признано нерезализованных 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, ассоциированные организации 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 2019 год сумма продаж связанным сторонам составила 805 млн руб. (2018 год: 1 091 млн руб.), приобретения от связанных сторон составили 744 млн руб. (2018 год: 1 048 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2019 года торговая дебиторская и кредиторская задолженность в расчетах со связанными сторонами составила 4 111 млн руб. и 1 005 млн руб. соответственно (31 декабря 2018 года: 5 591 млн руб. и 1 242 млн руб.). Банковские займы выданные связанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2019 года составляли 2 877 млн руб.

Дивиденды полученные – В 2019 году Группа получила дивиденды от «МТС Беларусь» в сумме 3 587 млн руб. (2018 год: 3 691 млн руб.), Etalon Group в сумме 884 млн руб. и «Детский мир» в сумме 1 248 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 2019 и 2018 годов суммы задолженности связанных сторон и перед связанными сторонами представлены следующим образом:

| | Задолженность связанных сторон | | Задолженность перед связанными сторонами | |
|---|--------------------------------|-----------------|--|-----------------|
| | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018 | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018 |
| Контролирующий акционер и компании, находящиеся под общим контролем | 13,594 | 9,519 | 24,159 | 28,996 |
| Ключевой управленческий персонал | - | - | 4,657 | 6,785 |
| Прочие связанные стороны | - | - | 4,634 | 8,168 |

Финансовые расходы по таким операциям со связанными сторонами, признанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2019 год составили 1 653 млн руб. (2018 год: 1 690 млн руб.).

Вознаграждение ключевого руководящего персонала – Совокупный размер вознаграждения ключевого руководящего персонала, к которому относятся члены Совета директоров и Правления Компании, за 2019 и 2018 годы представлен следующим образом:

| | 2019 | 2018 |
|------------------------------|--------------|--------------|
| Краткосрочные вознаграждения | 4,383 | 2,143 |
| Итого | 4,383 | 2,143 |

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 | |
|--|--------------------------|---|---|--------|
| | | | 2019 | 2018 |
| ПАО «Мобильные ТелеСистемы» | МТС | Телекоммуникации | 50.01% | 50.01% |
| АО «РТИ» | РТИ | Технологии | 87.00% | 87.00% |
| ПАО «Детский мир» (Прим. 6) | Детский мир | Розничная торговля | 33.38% | 52.10% |
| АО Группа компаний «Медси» | Медси | Услуги в области здравоохранения | 96.94% | 98.50% |
| ОАО «Башкирская электросетевая компания» | БЭСК | Передача электроэнергии | 90.96% | 90.96% |
| ООО «Сегежа Груп» | Сегежа | Лесная и дерево-обрабатывающая промышленность | 98.33% | 99.93% |
| АО «Агрохолдинг Степь» (Прим. 8) | Степь | Сельское хозяйство | 92.82% | 84.63% |

После потери контроля (Примечание 6) оставшаяся доля в «Детском мире» отражается в отчетности Группы как инвестиция в ассоциированную организацию.

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 | |
|------------------------------------|-----------------------------|---|-------|--|--------|
| | | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| МТС | Россия | 27,116 | 3,422 | 15,783 | 23,570 |

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 | |
|--|-----------------|----------------|
| | 2019 | 2018 |
| Оборотные активы | 194,589 | 268,934 |
| Внеоборотные активы | 629,321 | 647,059 |
| Итого активы | 823,910 | 915,993 |
| Краткосрочные обязательства | 348,457 | 295,471 |
| Долгосрочные обязательства | 439,060 | 542,957 |
| Итого обязательства | 787,517 | 838,428 |
| Капитал, относящийся к акционерам АФК «Система» | 17,285 | 41,704 |
| Неконтрольные доли участия | 19,109 | 35,861 |
| Выручка | 476,105 | 480,293 |
| Расходы | (421,007) | (472,461) |
| Прибыль за год | 55,098 | 7,832 |
| Прибыль, относящийся к акционерам АФК «Система» | 27,124 | 3,426 |
| Прибыль, относящийся на неконтрольные доли участия | 27,974 | 4,406 |
| Прочий совокупный доход, относящийся к акционерам АФК «Система» | 4,224 | 3,907 |
| Прочий совокупный доход, относящийся на неконтрольные доли участия | 4,207 | 3,892 |
| Прочий совокупный доход за год | 8,431 | 7,799 |
| Итого совокупный доход, относящийся к акционерам АФК «Система» | 31,348 | 7,333 |
| Итого совокупный доход, относящийся на неконтрольные доли участия | 32,181 | 8,298 |
| Итого совокупный доход за год | 63,529 | 15,631 |
| Дивиденды, начисленные неконтролирующим акционерам | 38,273 | 25,643 |
| Чистый приток денежных средств от операционной деятельности | 106,653 | 154,390 |
| Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности | (29,554) | (78,389) |
| Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности | (120,448) | (25,924) |
| Чистый (отток)/приток денежных средств | (43,349) | 50,077 |

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:

| | 2019 | 2018 |
|---|---------|--------|
| Поступления активов в форме прав пользования | 27,951 | 25,856 |
| Задолженность по капитальным расходам | 674 | 1,128 |
| Задолженность по приобретениям компаний | - | 1,302 |
| Отложенный платеж | (775) | - |
| Справедливая стоимость условного вознаграждения | (2,045) | - |
| Обмен долями участия | 2,365 | - |
| Приобретение миноритарной доли | 3,629 | - |

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 2019 года | Денежные потоки от финансо- вой дея- тельности (i) | Денежные потоки от операцион- ной дея- тельности (ii) | Неденежные изменения | | | 31 декабря 2019 | |
|--|-----------------------|---|--|---|---------------------|---------------------------------------|--------------------|------------------------------|
| | | | | Выбытие/ приобретение дочерних пред- приятий (Прим. 6,7) | Курсовые разницы | Изменения собственного капитала | | Прочие изменения (iii) |
| Кредиты и займы | 698,335 | (31,604) | - | (34,695) | (12,998) | - | 1,832 | 620,870 |
| Обязательства по операциям с капиталом дочерних компаний | - | (15,288) | - | - | - | 12,320 | 2,968 | - |
| Обязательства по аренде | 207,367 | (24,303) | (18,507) | (44,501) | (1,273) | - | 46,842 | 165,625 |
| Задолженность перед Росимуществом | 16,210 | (7,374) | - | - | (1,604) | - | - | 7,232 |
| Обязательства по выплате дивидендов | 4,415 | (30,124) | - | - | - | 41,283 | (5) | 15,569 |
| Прочие финансовые обязательства | 11,377 | (1,409) | - | - | - | 1,450 | (4,423) | 6,995 |
| Итого | 937,704 | (110,102) | (18,507) | (79,196) | (15,875) | 55,053 | 47,214 | 816,291 |

| | 1 января 2018 года | Денежные потоки от финансо- вой дея- тельности (i) | Денежные потоки от операцион- ной 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 |

(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 новые договоры аренды и начисленные проценты.

38. 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 2019 года Группа имела обязательства по капитальным затратам в размере 54 340 млн руб. (31 декабря 2018 года: 45 282 млн руб.), которые относились к приобретению основных средств.

Гарантии – По состоянию на 31 декабря 2019 года «МТС-Банк» выступал гарантом по кредитам, полученным несколькими компаниями, на сумму 19 788 млн руб. (31 декабря 2018 года: 10 587 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.

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

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 2019 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 консолидированную 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 2019 года резервы по доначислению налогов и таможенных платежей составили 1 388 млн руб. (31 декабря 2018 года: 1 102 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 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Условные обязательства по прочим налогам | 1,715 | 730 |
| Условные обязательства по налогу на прибыль | 2,173 | 2,051 |

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.

Операционная среда – Российский рынок подвержен экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

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. Кроме того, в связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы может оказаться значительным.

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.

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 2019 года, по мнению руководства, возможные убытки Группы по всем текущим судебным и иным разбирательствам, а также другим претензиям не превышают 10 039 млн руб.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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 монопольно высокой цены на услуги по SMS-рассылке. В мае 2019 года ФАС России вынесла решение, в соответствии с которым ПАО «МТС» признано нарушившим положения антимонопольного законодательства как в части создания дискриминационных условий, так и в части установления монопольно высокой цены на SMS-рассылку, и выдала предписание о прекращении нарушения антимонопольного законодательства. ПАО «МТС» подало заявление с требованием о признании недействительными указанных решения и предписания ФАС России в Арбитражный суд города Москвы, который в ноябре 2019 поддержал позицию ФАС России. ПАО «МТС» подало апелляцию на решение Арбитражного суда города Москвы. На текущий момент вероятность наступления негативных последствий достоверно оценить затруднительно.

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

Доначисление лицензионных платежей и платежей за спектр за 2002-2011 годы в Индии – SSSL в декабре 2019 года получил решение Верховного суда Индии по вопросу о доначислении лицензионных платежей и платежей за спектр за 2002-2011 годы в соответствии с утвержденным Верховным Судом Индии определением и трактовкой Годовой Совокупной Выручки (AGR). На основе указанного определения AGR компанией была рассчитана незначительная сумма к уплате, с учетом условий Схемы передачи операционного бизнеса в RCOM (находящегося в текущий момент в стадии банкротства), состоявшегося в 2017 году. Указанная сумма была уплачена в феврале 2020 года. Группа не ожидает существенного влияния данного вопроса на консолидированную финансовую отчетность Группы.

39. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Вспышка COVID-19 – В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами, в том числе Россией, для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Размещение рублевых облигаций – В феврале 2020 года ПАО АФК «Система» вторично разместила биржевые облигации на общую сумму 10 млрд рублей в ходе оферты 27 февраля 2020 г. были предъявлены к выкупу облигации на сумму 3.5 млрд рублей. Дата погашения – 13 ноября 2026 г., ставка купона 6.85% годовых.

Приобретение ООО «Карелиан Вуд Кампани» – В январе 2020 года Группа компаний «Сегежа» приобрела контрольную долю в ООО «Карелиан Вуд Кампани» за денежное вознаграждение в размере максимум 950 млн рублей.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Размещение рублевых облигаций – В январе 2020 года Группа компаний «Сегежа» разместила биржевые облигации на общую сумму 10 млрд рублей с купоном в размере 7.1% годовых.

Заключение процентно-валютного свопа – В марте 2020 года Группа компаний «Сегежа» заключила соглашения по процентно-валютному свопу в отношении части размещенных ранее биржевых облигаций. Соглашения заключены на общую сумму 5 млрд рублей и 2.5 млрд рублей, спот курс – 76 рублей и 84.5 рубля за евро, соответственно.

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

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

Приобретение медицинского центра в Ижевске – В январе 2020 года Группа компаний «Медси» заключила предварительный договор купли-продажи по приобретению медицинского центра в г. Ижевске и оплатила первую часть обеспечительного платежа в размере 12 млн рублей.

Привлечение заемного финансирования – В первом квартале 2020 года ПАО «МТС» привлекло кредит в размере 75 млрд рублей на пять лет, средства предоставлены в рамках возобновляемой кредитной линии на 80 млрд рублей, которая была открыта в мае 2018 года.

Предоставление конвертируемых займов – В первом квартале 2020 года Группа предоставила Ozon финансирование в форме конвертируемых займов на общую сумму 3 млрд рублей.

Обязательство по предоставлению акционерного финансирования – В феврале 2020 года Группа взяла на себя обязательство по предоставлению акционерного финансирования на сумму до 263 млн евро. Обязательство возникло в связи с приобретением консорциумом покупателей, контролируемых компанией SCP Group SARL, связанной стороной Группы, немецкой сети гипермаркетов Real у Metro AG и ее дочерних компаний.