

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Консолидированная финансовая отчетность
за 2020 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 2020 ГОД	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 ГОД:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	8
Консолидированный отчет о совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10-11
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	12
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	21
5. Прекращенная деятельность	24
6. Приобретения дочерних предприятий	27
7. Операции с капиталом дочерних предприятий	30
8. Выручка	32
9. Обесценение внеоборотных активов	37
10. Обесценение финансовых активов	38
11. Налог на прибыль	38
12. Расходы по вознаграждениям сотрудников	41
13. Основные средства	42
14. Инвестиционная недвижимость	45
15. Гудвил	46
16. Прочие нематериальные активы	48
17. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	51
18. Прибыль от выбытия прочих активов	58
19. Прочие финансовые активы	58
20. Денежные средства, ограниченные в использовании	66
21. Товарно-материальные запасы	66
22. Дебиторская задолженность	67
23. Собственный капитал	68
24. Накопленный прочий совокупный доход	68
25. Кредиты и займы	68
26. Обязательства по аренде и активы в форме права пользования	72
27. Банковские депозиты и обязательства	73
28. Прочие финансовые обязательства	74
29. Резервы	74
30. Прибыль/(убыток) на акцию	76
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	92

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Руководство несет ответственность 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 2020 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2020 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 2020 год была утверждена:

Чирахов Владимир Санасарович
Президент

6 апреля 2021 года

Травков Владимир Сергеевич
Вице-президент по финансам

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 2020 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 2020 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 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 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.

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.

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 частности, в вопросах определения наличия или отсутствия контроля над объектами инвестиций, а также наличия или отсутствия у Группы обязательств перед сторонними инвесторами.

В отчетном периоде к таким вопросам относятся, в частности, осуществление Группой вложений в «Мегаполис-Инвест», а также предоставление акционерного финансирования по приобретению гипермаркетов Real. См. Примечание 17 и Примечание 38 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 наличии или отсутствии 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 проанализировали прочие аспекты указанных операций, рассмотрели выводы руководства в отношении финансовых активов и обязательств, предусмотренных условиями соглашений, и, где применимо, проверили корректность оценок справедливой стоимости, связанных с данными объектами инвестиций.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию в годовом отчете и ежеквартальном отчете эмитента, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Мы предполагаем, что годовой отчет и ежеквартальный отчет эмитента будут предоставлены нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом и ежеквартальным отчетом эмитента мы придем к выводу, о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения 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:

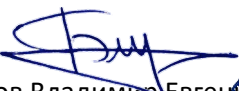
- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить 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.


Бирюков Владимир Евгеньевич,
руководитель задания

6 апреля 2021 года



Компания: ПАО АФК «Система»

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

Основной государственный регистрационный номер:
1027700003891

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

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

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

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

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

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

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

	Прим.	2020	2019
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	8	691 626	654 303
Себестоимость		(330 055)	(300 123)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(134 176)	(128 418)
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования		(120 492)	(114 959)
Убытки от обесценения внеоборотных активов	9	(5 621)	(11 637)
Убытки от обесценения финансовых активов	10	(2 956)	(6 940)
Налоги, кроме налога на прибыль		(4 134)	(4 962)
Доля в прибыли и убытках ассоциированных организаций и совместных предприятий	17	(405)	(4 425)
Прибыль от выбытия прочих активов	18	11 142	-
Прочие доходы		14 829	11 486
Прочие расходы		(10 354)	(7 497)
		109 404	86 828
Операционная прибыль			
Финансовые доходы		5 330	5 921
Финансовые расходы		(71 468)	(77 560)
Курсовые разницы		(18 643)	13 611
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов		21 883	(11 268)
		46 506	17 532
Прибыль до налогообложения			
Расход по налогу на прибыль	11	(8 341)	(27 003)
		38 165	(9 471)
Прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности			
Прекращенная деятельность			
Прибыль от прекращенной деятельности	5	3 122	67 079
		41 287	57 608
Чистая прибыль за период			
Относящаяся к:			
Акционерам АФК «Система»		10 216	28 597
Неконтрольным долям участия		31 071	29 011
		41 287	57 608
Прибыль/(убыток) на акцию (базовая и разводненная), в российских рублях:			
	30		
От продолжающейся деятельности		0,91	(3,56)
От продолжающейся и прекращенной деятельности		1,09	3,02

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Чирахов Владимир Санасарович
Президент

6 апреля 2021 года

Травков Владимир Сергеевич
Вице-президент по финансам

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (в миллионах российских рублей)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Чистая прибыль за период	41 287	57 608
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	12 320	(7 246)
Пересчет показателей иностранных ассоциированных организаций и совместных предприятий в валюту отчетности	(98)	(207)
Чистый убыток от переоценки финансовых инструментов	-	(197)
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в состав прибылей или убытков:</i>		
Непризнанный актуарный доход	-	211
Прочий совокупный доход, за вычетом налога	<u>12 222</u>	<u>508</u>
Итого совокупный доход	<u>53 509</u>	<u>58 116</u>
Относящийся к:		
Акционерам АФК «Система»	21 517	24 844
Неконтрольным долям участия	<u>31 992</u>	<u>33 272</u>
Итого совокупный доход	<u>53 509</u>	<u>58 116</u>

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Чирахов Владимир Санасарович
Президент

Травков Владимир Сергеевич
Вице-президент по финансам

6 апреля 2021 года

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы			
<i>Внеоборотные активы</i>			
Основные средства	13	427 311	400 083
Инвестиционная недвижимость	14	12 649	13 660
Гудвил	15	57 204	55 388
Прочие нематериальные активы	16	99 749	91 138
Активы в форме права пользования	26	153 103	154 865
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	17	73 856	79 917
Отложенные налоговые активы	11	41 402	26 752
Прочие финансовые активы	19	158 629	116 973
Депозиты в банках		22	82
Прочие активы		22 916	19 438
Итого внеоборотные активы		1 046 841	958 296
<i>Оборотные активы</i>			
Товарно-материальные запасы	21	46 449	45 329
Контрактные активы	8	6 306	6 474
Дебиторская задолженность	22	56 458	54 703
Авансы выданные и расходы будущих периодов		15 302	14 038
Предоплата по налогу на прибыль		5 449	4 711
Прочие налоги к возмещению		17 636	19 259
Прочие финансовые активы	19	104 573	87 138
Депозиты в банках		1 755	1 659
Денежные средства, ограниченные в использовании	20	4 310	5 689
Денежные средства и их эквиваленты		113 693	63 669
Прочие активы		2 544	2 562
Итого оборотные активы		374 475	305 231
Итого активы		1 421 316	1 263 527

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Собственный капитал и обязательства			
<i>Собственный капитал</i>			
Уставный капитал	23	869	869
Собственные акции, выкупленные у акционеров	23	(3 029)	(5 971)
Добавочный капитал		75 279	75 045
Накопленный убыток		(27 025)	(36 020)
Накопленный прочий совокупный доход	24	18 753	7 452
Капитал, относящийся к акционерам АФК «Система»		64 847	41 375
Неконтрольные доли участия		22 482	24 353
Итого собственный капитал		87 329	65 728
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Кредиты и займы	25	640 570	491 416
Обязательства по аренде	26	147 803	149 565
Банковские депозиты и обязательства	27	4 199	6 051
Отложенные налоговые обязательства	11	34 769	36 172
Резервы	29	7 388	5 748
Прочие финансовые обязательства	28	3 745	3 526
Прочие обязательства		6 774	5 607
Итого долгосрочные обязательства		845 248	698 085
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Кредиты и займы	25	83 391	129 454
Обязательства по аренде	26	17 772	16 060
Кредиторская задолженность		102 148	89 203
Банковские депозиты и обязательства	27	195 346	160 511
Налог на прибыль к уплате		1 029	921
Прочие налоги к уплате		15 540	16 065
Обязательства по выплате дивидендов		3 325	15 569
Резервы	29	16 612	14 910
Задолженность перед Росимуществом		-	7 231
Контрактные обязательства и прочие обязательства	8	49 844	46 321
Прочие финансовые обязательства	28	3 732	3 469
Итого краткосрочные обязательства		488 739	499 714
Итого собственный капитал и обязательства		1 421 316	1 263 527

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Чирахов Владимир Санасарович
Президент

6 апреля 2021 года

Травков Владимир Сергеевич
Вице-президент по финансам

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 (расход)/доход за отчетный период, 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 программам долгосрочной мотивации	-	352	-	-	-	-	352	436	788
Операции с капиталом дочерних предприятий (Прим. 7)	-	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
1 января 2020 года	869	75 045	(5 971)	(36 020)	6 534	918	41 375	24 353	65 728
Чистая прибыль за отчетный период	-	-	-	10 216	-	-	10 216	31 071	41 287
Прочий совокупный доход/(расход), за отчетный период, за вычетом налога	-	-	-	-	11 400	(99)	11 301	921	12 222
Итого совокупный доход/(расход)	-	-	-	10 216	11 400	(99)	21 517	31 992	53 509
Начисленное вознаграждение по программам долгосрочной мотивации	-	431	2 663	-	-	-	3 094	-	3 094
Расчеты по программам долгосрочной мотивации	-	32	-	-	-	-	32	528	560
Операции с капиталом дочерних предприятий (Прим. 7)	-	(229)	-	-	-	-	(229)	(8 194)	(8 423)
Продажа собственных акций	-	-	279	-	-	-	279	-	279
Дивиденды, объявленные АФК «Система» (Прим. 23)	-	-	-	(1 221)	-	-	(1 221)	-	(1 221)
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями	-	-	-	-	-	-	-	(26 197)	(26 197)
31 декабря 2020 года	869	75 279	(3 029)	(27 025)	17 934	819	64 847	22 482	87 329

Примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	2020	2019
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Чистая прибыль за период	41 287	57 608
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	120 492	135 070
Доля в прибыли и убытках ассоциированных организаций и совместных предприятий	405	4 398
Прибыль от продажи долей в ассоциированных организациях и совместных предприятиях	(3 368)	(828)
Финансовые доходы	(5 330)	(6 088)
Финансовые расходы	71 468	83 516
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	(21 798)	11 268
Расход по налогу на прибыль	8 341	28 227
Курсовые разницы	18 621	(17 329)
Прибыль от прекращенной деятельности	(2 880)	(53 986)
Прибыль от выбытия основных средств	(3 000)	(3 029)
Прибыль от выбытия прочих активов	(11 142)	-
Резерв по возможным потерям по кредитам	9 601	4 330
Вознаграждения сотрудникам в неденежной форме	3 933	1 601
Убыток от обесценения внеоборотных активов	5 621	11 639
Убыток от обесценения финансовых активов	2 956	6 921
Прочие неденежные статьи	2 332	4 406
	237 539	267 724
<i>Изменения оборотного капитала:</i>		
Кредиты, предоставленные клиентам и межбанковские кредиты	(36 748)	(33 778)
Банковские депозиты и обязательства	27 777	36 062
Денежные средства, ограниченные в использовании	(853)	2 925
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(5 227)	4 125
Дебиторская задолженность	(6 572)	(9 950)
Авансы выданные и расходы будущих периодов	(17 030)	781
Прочие налоги к возмещению	250	(1 337)
Товарно-материальные запасы	(15 327)	(6 503)
Кредиторская задолженность	6 540	2 590
Авансовые платежи от абонентов	(143)	384
Прочие налоги к уплате	(195)	(2 652)
Авансы полученные и прочие обязательства	34 607	9 830
Выплата штрафа в связи с расследованием в Узбекистане	-	(55 607)
Проценты уплаченные	(70 302)	(83 064)
Налог на прибыль уплаченный	(23 706)	(31 540)
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий	6 217	6 279
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	136 827	106 269

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств	(94 123)	(92 178)
Поступления от продажи дочерних компаний за вычетом денежных средств на счетах	2 988	59 328
Поступления от продажи основных средств	6 661	6 598
Оплаченные расходы на заключение и выполнение контрактов	(5 355)	(4 693)
Приобретение нематериальных активов	(33 655)	(25 444)
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств	(3 410)	(2 775)
Вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия	(18 909)	(17 417)
Поступления от продажи инвестиций в ассоциированные организации	25 808	15 301
Приобретение долгосрочных финансовых активов	(15 190)	(20 825)
Поступления от реализации долгосрочных финансовых активов	7 236	5 367
Поступления от выбытия прочих активов	5 104	-
Приобретение краткосрочных финансовых активов	(5 294)	(10 436)
Поступления от реализации краткосрочных финансовых активов	16 728	36 174
Проценты полученные	4 338	5 354
Прочие	(982)	1 720
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(108 055)	(43 926)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления от кредитов и займов	412 392	310 672
Погашение основной суммы кредитов и займов	(318 492)	(342 138)
Расходы на выпуск долговых обязательств	(113)	(138)
Погашение основной суммы обязательств по аренде	(17 094)	(24 303)
Приобретение неконтрольных долей участия в существующих дочерних предприятиях	(17 169)	(22 751)
Поступления от операций с неконтрольными долями участия	394	89
Выплата дивидендов	(39 661)	(30 124)
Поступления от продажи собственных акций	-	233
Расходы по выкупу собственных акций	-	(1 642)
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности	20 257	(110 102)
Влияние пересчета валют на денежные средства и их эквиваленты	995	(2 755)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	50 024	(50 514)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	63 669	114 183
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	113 693	63 669

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 2020 года краткосрочные обязательства Группы превышают оборотные активы на 114 264 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 428 363 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 2021 года.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И 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.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Основные положения учетной политики

Принципы консолидации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании, предприятий, контролируемых Компанией и их дочерних предприятий.

Компания контролирует объект инвестиций, если:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- подвержена риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов; и
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций для влияния на величину своих доходов.

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 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 и 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.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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 срока аренды.

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 прогнозы 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 единиц, генерирующих денежные потоки, (далее – «ЕГДП») определяется на основе ценности их 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 ЕГДП.

Темпы роста в пост-прогнозном периоде определены на основании номинальных темпов роста ВВП для каждой страны и скорректированы на специфический риск, присущий каждой ЕГДП. 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 ЕГДП. Эти ставки корректируются на премию за риск, отражающую риск инвестирования в обыкновенные акции и специфический риск каждой ЕГДП.

Отложенные налоговые активы. Отложенный налоговый актив признается 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.

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.

Группа регулярно осуществляет сложно структурированные сделки по приобретению и продаже долей в компаниях, реструктуризации долговых обязательств и организации финансирования. Определение порядка учета таких операций часто является сложным и требует применения руководством суждений, в частности, в вопросах определения наличия или отсутствия контроля над объектами инвестиций, а также наличия или отсутствия у Группы обязательств перед сторонними инвесторами. В 2020 году к сделкам, в отношении которых руководство применяло существенные суждения в указанных областях, относятся осуществление Группой вложений в «Мегаполис-Инвест» (Примечание 17) и сделка по предоставлению акционерного финансирования для приобретения гипермаркетов Real (Примечание 38).

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Новые и пересмотренные стандарты МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

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

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

Ни одна из данных поправок и интерпретаций не имела существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

Изменения к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16	Реформа базовой процентной ставки и ее влияние на отчетность (Фаза 2) ¹⁾
Изменения к МСФО (IAS) 37	Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора ²⁾
Изменения к МСФО (IAS) 16	Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства ²⁾
Изменения к МСФО (IFRS) 3	Ссылки на «Концептуальные основы» ²⁾
Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 годов	Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» ²⁾
Изменения к МСФО (IAS) 1	Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных» ³⁾
МСФО (IFRS) 17 и поправки к нему	Договоры страхования ³⁾
Изменения к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия ⁴⁾
Изменения к МСФО (IAS) 8	Определение бухгалтерской оценки ³⁾
Изменения к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО	Раскрытие учетной политики ³⁾

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

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

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

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

Руководство не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

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. Объединение 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 «МТС» («МТС»), АО «Сегежа Групп» (бывш. ООО «ГК Сегежа») («Сегежа»), АО «Группа компаний «Медси» («Медси»), Ozon Holdings PLC (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. Медси – крупнейшая в стране федеральная частная сеть лечебно-профилактических учреждений, предоставляющая полный комплекс услуг по профилактике, диагностике и лечению заболеваний, а также услуги реабилитации для детей и взрослых. 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» (EWUB), «Ситроникс», АО «РТИ» («РТИ»), Агрохолдинг «Степь» (Степь), «Система Венчур Кэпитал», «Гостиничные активы», «Башкирская электросетевая компания» (БЭСК), «Бизнес-Недвижимость», Фармацевтические активы (АО «Алиум» (бывш. ФП «Оболенское») и «Синтез»), «Мегаполис-Инвест» и Etalon Group, которые не соответствуют количественным критериям для отдельного представления в качестве отчетных сегментов.

Группа пересмотрела состав отчетных сегментов, не отвечающих индивидуальным количественным пороговым значениям. Информация по сегментам за прошлые периоды была ретроспективно откорректирована.

Учетная политика операционных сегментов аналогична учетной политике, приведенной в разделе «Существенные положения учетной политики, суждения, оценки и допущения» (Примечание 3) и других соответствующих примечаниях к отчетности. Оценка результатов деятельности отчетных сегментов осуществляется Правлением на основе показателя операционной прибыли и OIBDA. OIBDA рассчитывается как операционная прибыль до вычета амортизации основных средств, 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 2020 и 2019 годы:

	Выручка от внешних покупателей		Выручка от операций между сегментами		Операционная прибыль/(убыток) сегмента	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
МТС	491 030	466 948	3 896	3 657	111 233	113 884
Сегежа	68 982	58 428	5	67	11 185	8 333
Медси	25 011	22 308	30	14	3 704	2 848
Озон	-	-	-	-	(8 428)	(7 834)
Корпоративный центр	3 619	2 435	1 289	906	(14 262)	(18 781)
Итого отчетные сегменты	588 642	550 119	5 220	4 644	103 432	98 450
Прочие	102 984	104 184	8 799	3 005	7 530	(5 754)
	691 626	654 303	14 019	7 649	110 962	92 696
Исключение операций между сегментами					(1 558)	(5 868)
Операционная прибыль					109 404	86 828
Финансовые доходы					5 330	5 921
Финансовые расходы					(71 468)	(77 560)
Курсовые разницы					(18 643)	13 611
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов					21 883	(11 268)
Прибыль до налогообложения					46 506	17 532

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) по отчетным сегментам представлен следующим образом:

	Поступление внеоборотных активов		Амортизация		Обесценение внеоборотных активов		Прочие неденежные статьи	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
МТС	135 646	129 795	100 205	96 279	2 023	(148)	2 469	3 427
Сегежа	16 805	5 681	6 273	5 660	20	(477)	119	32
Медси	5 414	4 318	2 708	2 411	-	-	-	185
Корпоративный центр	1 651	213	200	399	-	2 624	(700)	136
Прочие	12 899	18 915	11 106	10 210	3 578	9 638	1 068	3 160
	172 415	158 922	120 492	114 959	5 621	11 637	2 956	6 940

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:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы сегментов		
МТС	932 281	838 327
Сегежа	88 572	75 597
Медси	39 160	30 842
Корпоративный центр	182 515	153 675
Итого активы отчетных сегментов	1 242 528	1 098 441
Прочие	288 360	262 210
Итого активы сегментов	1 530 888	1 360 651
Исключение остатков расчетов между сегментами	(109 572)	(97 124)
Итого консолидированные активы	1 421 316	1 263 527
Обязательства сегментов		
МТС	886 609	787 613
Сегежа	80 549	61 998
Медси	17 643	11 625
Корпоративный центр	213 340	215 741
Итого обязательства отчетных сегментов	1 198 141	1 076 977
Прочие	231 982	206 819
Итого обязательства сегментов	1 430 123	1 283 796
Исключение остатков расчетов между сегментами	(96 136)	(85 997)
Итого консолидированные обязательства	1 333 987	1 197 799

На 31 декабря 2020 и 2019 годов балансовая стоимость инвестиции в «МТС Беларусь», ассоциированную организацию МТС, включенная в активы МТС, составила 5 124 млн руб. и 4 502 млн руб., соответственно. На 31 декабря 2020 и 2019 годов балансовая стоимость инвестиции в «Озон», включенная в активы Корпоративного центра, составила 12 584 млн руб. и 11 854 млн руб., соответственно. Балансовая стоимость прочих ассоциированных организаций и совместных предприятий, представляющих собой отдельные операционные сегменты, включены в активы Корпоративного центра.

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

	Выручка от внешних покупателей		Внеоборотные активы	
	2020	2019	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Россия	615 900	581 399	741 297	709 365
Прочие	75 726	72 904	21 348	16 753
	691 626	654 303	762 645	726 118

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

5. 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, представляющих отдельные значительные виды деятельности или географические районы ведения операций, и об их влиянии на результаты Группы представлена ниже.

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Прибыль/(убыток) от выбытия «ВФ Украина»	2 101	(5 499)
Курсовые разницы в связи с выбытием «ВФ Украина»	127	(62)
Изменение стоимости условного вознаграждения «ВФ Украина» – переоценка по справедливой стоимости	645	-
Результаты деятельности «ВФ Украина» до даты выбытия	-	6 093
Прибыль от выбытия активов в области микроэлектроники	-	4 144
Результаты деятельности активов в области микроэлектроники до даты выбытия	-	(355)
Прибыль от выбытия «Лидер-Инвест»	-	20 248
Результаты деятельности «Лидер-Инвест» до даты выбытия	-	(317)
Курсовые разницы по штрафу в связи с расследованием в Узбекистане	-	3 443
Прочие выбытия	249	(472)
Прибыль от выбытия «Детский мир»	-	35 094
Результаты деятельности «Детский мир» до даты выбытия	-	4 762
Прибыль от прекращенной деятельности	<u>3 122</u>	<u>67 079</u>
относящаяся к:		
Акционерам АФК «Система»	1 650	62 363
Неконтрольным долям участия	1 472	4 716

«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 руб. В феврале 2019 года АФК «Система» приобрела пакет акций Etalon Group в размере 25% акций за 226,6 млн долл. США. Учитывая структуру корпоративного управления Etalon Group, размер доли Группы относительно долей других акционеров, их распределение и другие факторы, Группа не имеет возможность управлять значимой деятельностью Etalon Group и, следовательно, не контролирует Etalon Group по состоянию на 31 декабря 2020 года и 2019 года.

«Детский мир» – 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», размер доли Группы относительно долей других акционеров, их распределение и другие факторы, Группа не имела возможность управлять значимой деятельностью «Детского мира» и, следовательно, не контролировала «Детский мир» по состоянию на 31 декабря 2019 года. Оставшаяся доля в «Детском мире» была отражена в отчетности Группы как инвестиция в ассоциированную организацию. Балансовая стоимость инвестиции на конец 2019 года составляла 21,8 млрд руб.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В результате сделок в течение 2020 года Группа продала оставшуюся долю в «Детском мире» (Примечание 17).

«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, что соответствует 12 млн долл. США на дату сделки. Отложенный платеж был выплачен денежными средствами покупателем в сентябре 2020 года в сумме 897 млн руб. Справедливая стоимость условного вознаграждения составила 2 631 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года. В июне 2020 года Группа и покупатель согласовали сумму дополнительной выплаты денежными средствами, рассчитанной на основании окончательной финансовой отчетности на дату продажи, и Группа признала дополнительный доход от продажи в сумме 28 млн долл. США (2 101 млн руб. на дату получения в сентябре 2020 года) в составе прибыли от прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Вклад активов в области микроэлектроники в совместное предприятие – 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 руб.

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

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 2020 и 2019 годы, представлены следующим образом:

	Активы в области микро-электроники					
	«Лидер Инвест»	«Детский Мир»	«ВФ Украина»	Прочие		
	2019	2019	2019	2020	2019	
Выручка	4 461	1 444	111 221	36 675	2 558	
Расходы	(4 800)	(1 794)	(105 756)	(28 564)	(3 034)	
(Убыток)/прибыль до налога на прибыль	(339)	(350)	5 465	8 111	(476)	
Налог на прибыль к (уплате)/возмещению	(16)	33	(703)	8	4	
Результаты за период/до даты выбытия	(355)	(317)	4 762	198	(472)	

Движение денежных средств от прекращенной деятельности, отраженное в консолидированных отчетах о движении денежных средств за 2020 и 2019 годы, представлено следующим образом:

	Активы в области микро-электроники					
	«Лидер Инвест»	«Детский Мир»	«ВФ Украина»	Прочие		
	2019	2019	2019	2020	2019	
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) в операционной деятельности	1 362	(180)	10 463	17 343	(311)	
Чистые денежные средства, (использованные)/полученные в инвестиционной деятельности	(248)	-	(3 050)	15	-	
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) в финансовой деятельности	8 016	247	(9 362)	366	320	
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	9 130	67	(1 949)	63	9	

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

6. 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 приобретения, стоимости неконтрольной доли владения в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия над величиной его чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после повторной оценки чистая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимости неконтрольной доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия, такое превышение относится в прибыль или убыток как доход от приобретения доли по цене ниже справедливой стоимости.

Неконтрольные доли участия, представляющие собой доли владения, и дающие право их держателям на пропорциональную долю чистых активов при ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или в размере пропорциональной части неконтрольной доли участия в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса. Выбор способа оценки проводится для каждого приобретения отдельно.

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

Сделки по объединению бизнеса в 2020 году

Информация по сделкам по объединению бизнеса, имевшим место в 2020 году, представлена следующим образом:

Приобретенная компания	Основной вид деятельности	Дата приобретения	Приобретенная доля	Приобретающий сегмент	Стоимость приобретения
Медси-Ижевск	Медицинские услуги	март	100%	Медси	130
Карелиан Вуд Кампани	Лесозаготовка	январь	100%	Сегежа	950
Прочие лесозаготовительные компании	Лесозаготовка	январь, апрель	75,02%-100%	Сегежа	74
ООО Стопол	Телекоммуникации	июнь	100%	МТС	321
Сельскохозяйственные предприятия	Сельское хозяйство	май	100%	Степь	4 736
Итого					6 211

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	Медси-Ижевск	Карелиан Вуд Компани	Прочие лесозагото- вительные компании	ООО Стопол	Сельско- хозяйственные предприятия
Общая стоимость приобретения, включающая:					
Денежное вознаграждение	130	829	74	312	2 111
Вознаграждение долевыми инструментами дочерней компании	-	-	-	-	2 625
Справедливая стоимость условного вознаграждения	-	121	-	9	-
	130	950	74	321	4 736
Приобретенные активы и обязательства:					
Основные средства	431	704	1	2	2 382
Активы в форме права пользования	-	1 084	185	-	3 028
Прочие внеоборотные активы	10	350	-	-	-
Прочие оборотные активы	6	712	4	300	1 088
Краткосрочные обязательства	(196)	(287)	(49)	(263)	(976)
Обязательства по договорам аренды	-	(428)	(92)	-	(1 475)
Прочие долгосрочные обязательства	(19)	(197)	-	-	(1 000)
Чистые активы	232	1 938	49	39	3 047
Неконтрольные доли участия	-	-	4	-	-
Гудвил	-	-	21	282	2 425
Доход от приобретения доли по цене ниже справедливой стоимости	(102)	(988)	-	-	(736)

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

ООО Стопол	Обеспечение выхода на рынок решений «умных» автомобилей
Прочие лесозаготовительные компании	Ожидаемый эффект синергии
Сельскохозяйственные предприятия	Рыночная позиция, ожидаемый эффект синергии

В результате приобретения Карелиан Вуд Компани, Медси-Ижевск и Сельскохозяйственных предприятий Группа получила доход от выгодного приобретения в размере 1 826 млн руб., который был признан в составе прочих доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Доход, полученный от выгодного приобретения Карелиан Вуд Компани, связан с ограниченным числом возможных покупателей, а также с неполной утилизацией предыдущими собственниками потенциала Карелиан Вуд Компани в части как объемов лесозаготовки, так и объемов выпуска и географии отгрузок пиломатериалов. В 2020 году без дополнительных капиталовложений Группа нарастила объемы лесозаготовки и выпуска пиломатериалов, увеличив операционную прибыльность компании.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Доход, полученный от выгодного приобретения Медси-Ижевск связан с долгосрочной стратегией развития Медси в регионах РФ, возник благодаря решению предыдущего владельца о продаже данных непрофильных для его бизнеса активов и ввиду незаинтересованности в развитии данного направления. Медси с помощью современного высокотехнологичного медицинского оборудования, изменения медицинской и маркетинговой программ планирует привлечь в клиники сети дополнительных пациентов и повысит эффективность их работы.

Доход, полученный от приобретения отдельных Сельскохозяйственных предприятий, обусловлен общей тенденцией роста цен на рынке зерна в отчетном периоде. Приобретенные по данной сделке долгосрочные договоры аренды были признаны выгодными, право пользования активом, связанным с выгодными условиями договоров аренды, составляет 772 млн руб.

Распределение стоимости приобретения Медси-Ижевск, Карелиан Вуд Компани, ООО Стопол, Прочих лесозаготовительных компаний и Сельскохозяйственных предприятий на отчетную дату было окончательно завершено.

Сделки по объединению бизнеса в 2019 году

В 2019 году МТС, Сегежа и Медси приобрели ряд компаний, и стоимость приобретений, относящаяся к данным операционным сегментам, составила 360 млн руб., 140 млн руб. и 41 млн руб. соответственно.

Окончательная 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
Приобретенные активы и обязательства:			
Основные средства	118	-	86
Прочие нематериальные активы	172	-	-
Прочие внеоборотные активы	14	219	3
Прочие оборотные активы	27	23	14
Краткосрочные обязательства	(37)	(14)	(45)
Долгосрочные обязательства	(39)	(88)	(50)
Чистые активы	255	140	8
Гудвил	105	-	33

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

АО «РИКТ»	Ожидаемый эффект синергии
ООО «Клиника на Петроградской стороне»	Сформированный рабочий коллектив, рыночная позиция, ожидаемый эффект синергии

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Условные финансовые данные за 2020 и 2019 годы, которые представляют результаты Группы, как если бы приобретения дочерних предприятий имели место 1 января 2020 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 2020 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:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Денежное вознаграждение	3 456	541
Приобретенные денежные средства	(46)	(2)
Платежи по приобретениям дочерних предприятий в прошлых периодах	-	2 236
Приобретения дочерних компаний, за вычетом денежных средств	<u>3 410</u>	<u>2 775</u>

7. 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 различия между суммой, на которую корректируются неконтрольные доли участия, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в добавочном капитале.

Сделки в 2020 году

Информация о сделках с долями в дочерних предприятиях, имевших место в 2020 году, и влиянии на капитал Группы представлена ниже:

	<u>(Уменьшение)/ увеличение добавочного капитала</u>	<u>Уменьшение неконтрольных долей участия</u>
Выкуп собственных акций МТС	(532)	(7 993)
Прочие	303	(201)
Итого влияние	<u>(229)</u>	<u>(8 194)</u>

Программа МТС по приобретению акций – В рамках выполнения плана приобретения акций, утвержденного в 2020 году, МТС приобрела 48 797 719 обыкновенных акций, в том числе у Sistema Finance S.A., дочерней компании Группы, МТС приобрела 22 758 872 обыкновенных акций на сумму 7,49 млрд руб.

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:

	(Уменьшение)/ увеличение добавочного капитала	Уменьшение неконтрольных 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 руб.

Изменение доли в дочерних компаниях:

- В феврале 2019 года 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 руб. В результате сделки эффективная доля владения «МТС-Банк» снизилась до 52,4%.
- В декабре 2019 года ПАО АФК «Система» продала 4,5% акций ПАО «МТС-Банк» компании Mobile TeleSystems B.V., 100% дочерней компании ПАО «МТС» за 1,4 млрд руб. В результате сделки ПАО АФК «Система» полностью вышла из состава акционеров ПАО «МТС-Банк».
- В марте 2019 года Агрохолдинг «Степь» выкупил пакет собственных акций, принадлежавший миноритарному акционеру, на сумму 2 млрд руб. В результате доля Группы в Агрохолдинге «Степь» составила 92,8%.
- ПАО АФК «Система» увеличила свою долю в АО «Биннофарм» с 74% до 89% в рамках создания объединенной фармацевтической компании Алиум. Доля АФК «Система» в «Биннофарме» увеличилась в результате выкупа доли у миноритарного акционера в рамках запланированной сделки по объединению «Оболенского» и «Биннофарма».

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

8. ВЫРУЧКА

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

МТС – Выручка от предоставления доступа, голосовой и видео связи, предоставления облачных сервисов, передачи сообщений, интерконнекта, широкополосного доступа в интернет и мобильного интернета признается по мере потребления услуг и рассчитывается исходя из объема потребленного трафика (в минутах или в количестве единиц переданных данных), или исходя из длительности периода оказания услуг (в случае наличия месячной подписки). Товары и услуги могут продаваться как отдельно, так и в составе пакетных предложений. Основная часть выручки относится к предоплаченным контрактам.

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 от продажи товаров (в основном, мобильных телефонов, других мобильных устройств и лицензий на программное обеспечение) признается в момент, когда товар передается конечному покупателю и к нему переходят все основные риски и выгоды, связанные с владением.

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.

Медси – Медси признает выручку от оказания медицинских услуг, когда (или по мере того, как) она выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т. е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Группа оказывает медицинские услуги по договорам, предусматривающим оплату по факту оказания услуг, и по авансовым договорам.

По договорам, предусматривающим оплату по факту оказания услуг, Группа выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени. Выручка признается в периоде оказания услуги в полном объеме.

Выручка по авансовым договорам (заключенным в обычной практике на 1 год), предусматривающим право клиента на получение определенного пакета услуг на протяжении срока действия договора признается на равномерной основе в течение всего срока действия договора.

Услуги фитнеса в большинстве случаев предоставляются на основе авансовой формы расчетов и также признаются на равномерной основе в течение всего срока действия договора.

Так как акты медицинских экспертиз по оказанным услугам страховым компаниям поступают с некоторой задержкой, Группа признает выручку за вычетом резерва по необоснованно оказанным услугам, оценка которого производится на основе исторических данных.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Сегежа – 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 2020 год:

	Отчетные сегменты					Итого
	МТС	Сегежа	Медси	Корпоративный центр	Прочие	
Вид товара/услуги						
Услуги мобильной и фиксированной связи	384 327	-	-	-	-	384 327
Розничная торговля	69 478	-	-	-	-	69 478
Работы по техническим заданиям	-	-	-	-	20 559	20 559
Производство	-	68 982	-	-	36 951	105 933
Финансовые услуги	33 667	-	-	-	1 263	34 930
Прочие услуги	-	-	25 011	3 619	26 796	55 426
Прочее	3 558	-	-	-	17 415	20 973
	491 030	68 982	25 011	3 619	102 984	691 626
Выручка от товаров и/или услуг, передаваемых покупателям						
В определенный момент времени	69 478	68 982	23 771	3 619	78 350	244 200
В течение периода	421 552	-	1 240	-	24 634	447 426
	491 030	68 982	25 011	3 619	102 984	691 626

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 2019 год:

	Отчетные сегменты					Итого
	МТС	Сегежа	Медси	Корпоративный центр	Прочие	
Вид товара/услуги						
Услуги мобильной и фиксированной связи	370 140	-	-	-	-	370 140
Розничная торговля	67 757	-	-	-	-	67 757
Работы по техническим заданиям	-	-	-	-	22 410	22 410
Производство	-	58 428	-	-	31 043	89 471
Финансовые услуги	29 051	-	-	-	5 619	34 670
Прочие услуги	-	-	22 308	2 435	32 514	57 257
Прочее	-	-	-	-	12 598	12 598
	466 948	58 428	22 308	2 435	104 184	654 303
Выручка от товаров и/или услуг, передаваемых покупателям						
В определенный момент времени	69 537	58 428	20 839	2 435	82 498	233 737
В течение периода	397 411	-	1 469	-	21 686	420 566
	466 948	58 428	22 308	2 435	104 184	654 303

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

	2021	2022-2026	2027-2031	Итого
Мобильные и фиксированные телекоммуникационные услуги	19 997	709	8	20 714
Прочие услуги	6 455	22 671	-	29 126
Программы лояльности	434	-	-	434
Итого	26 886	23 380	8	50 274

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 МТС на получение вознаграждения за работы, выполненные в рамках интеграционных проектов для клиентов, по которым условия выставления счета клиенту еще не выполнены.

Контрактные обязательства относятся к оплатам клиентов, полученным 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 2020 и 2019 годов:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	33 063	37 434
Контрактные активы	6 306	6 474
Итого активы	39 369	43 908
за минусом: оборотные активы	(37 206)	(40 351)
Итого внеоборотные активы	2 163	3 557
Контрактные обязательства	(32 395)	(30 361)
в т.ч.:		
Мобильные и фиксированные телекоммуникационные услуги	(21 780)	(20 964)
Работы проектного типа	(10 181)	(9 054)
Программы лояльности	(433)	(343)
Всего обязательства	(32 394)	(30 361)
за минусом: краткосрочные обязательства	31 305	21 527
Итого долгосрочные обязательства	(1 089)	(8 834)

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 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020		2019	
	Контрактные активы	Контрактные обязательства	Контрактные активы	Контрактные обязательства
Баланс на 1 января	6 474	(30 361)	7 297	(33 014)
Выручка, признанная в отчетном периоде по обязательствам по договорам на начало года	-	21 174	-	24 865
Денежные поступления, за минусом суммы выручки, признанной в отчетном периоде	1 659	(23 208)	1	(25 768)
Переведено в состав активов, предназначенных для продажи	(96)	-	(21)	-
Эффект изменения оценочных значений	(1 731)	-	(803)	-
Эффект от прекращенной деятельности	-	-	-	3 556
Баланс на 31 декабря	6 306	(32 395)	6 474	(30 361)

Затраты на заключение и выполнение договоров

Группа капитализирует некоторые виды затрат на заключение и выполнение договоров с покупателями, если ожидается, что данные расходы возмещаемы и включает их в состав прочих нематериальных активов и прочих внеоборотных активов, соответственно.

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.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019, затраты на приобретение и выполнение договоров, капитализированные Группой, составляли:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Затраты на заключение договоров	7 549	7 241
Затраты на выполнение договоров	2 506	1 846

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 2019 года накопленная амортизация в отношении затрат на заключение и выполнение договоров составила 8 228 млн руб. и 7 615 млн руб., соответственно. Расходы по амортизации в отношении затрат на заключение и выполнение договоров за 2020 год составили 3 819 млн руб. (2019: 3 940 млн руб.). Убыток от обесценения не признавался.

9. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Обесценение внеоборотных активов, признанное в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2020 год, включает в себя обесценение основных средств, инвестиционной недвижимости, гудвила и прочих нематериальных активов.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Обесценение основных средств	3 027	4 736
Обесценение инвестиционной недвижимости	870	5 699
Обесценение нематериальных активов	202	1 034
Обесценение прочих внеоборотных активов	241	-
Обесценение гудвила (Примечание 15)	1 281	168
Итого обесценение внеоборотных активов	<u>5 621</u>	<u>11 637</u>

Обесценение инвестиционной недвижимости – На 31 декабря 2020 года Группа оценила возмещаемую стоимость активов на основе ценности их использования, с учетом показателей рентабельности по OIBDA в диапазоне 2,9% - 3,9%, показателя отношения капитальных затрат к выручке в размере 31,2%, темпов роста в постпрогнозном периоде в размере 1% и ставки дисконтирования до налогообложения в размере 11,4%, и признала в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2020 год убыток от обесценения в размере 870 млн руб.

На 31 декабря 2019 года Группа обнаружила признаки обесценения инвестиционной недвижимости в сегменте Корпоративный центр 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. В результате Группа признала в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2019 год убыток от обесценения в размере 2 740 млн руб.

На 31 декабря 2019 года Группа обнаружила признаки обесценения инвестиционной недвижимости в сегменте Прочие. Оценка возмещаемой стоимости, проведенная с привлечением независимых оценщиков, соответствует Международным стандартам оценки и основывалась на недавних рыночных операциях, совершенных на рыночных условиях с аналогичной недвижимостью. В результате Группа признала в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2019 год убыток от обесценения в размере 2 959 млн руб.

Обесценение основных средств – На 31 декабря 2020 года Группа оценила возмещаемую стоимость активов в сегменте Прочие на основе ценности их использования, с учетом показателей отрицательной рентабельности по OIBDA в диапазоне (1,2)% - (25,1)%, показателя отношения капитальных затрат к выручке в диапазоне 2%-3%, темпа роста в пост прогнозном периоде в диапазоне 2%-3% и ставки дисконтирования до налогообложения в размере 13,45%,

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

и признала в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2020 год убыток от обесценения в размере 2 954 млн руб.

На 31 декабря 2019 года Группа обнаружила признаки обесценения внеоборотных активов в сегменте Прочие на основе ценности их использования. Будущие денежные потоки оценивались исходя из бизнес-плана до 2025 года с использованием 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%). В результате Группа признала в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2019 год убыток от обесценения в размере 2 422 млн руб.

10. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Обесценение финансовых активов за 2020 и 2019 годы представлено ниже:

	2020	2019
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (Восстановление)/обесценение займов, учитываемых по амортизированной стоимости	3 434	5 408
(Восстановление)/обесценение прочих финансовых активов	(424)	1 260
	(54)	272
Итого обесценение финансовых активов	2 956	6 940

Займы, учитываемые по амортизированной стоимости – За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019, Группа признала в консолидированном отчете о прибылях и убытках обесценение займов в сумме 520 млн руб. и 1 260 млн руб., соответственно. Одновременно за год, закончившийся 31 декабря 2020 года Группа восстановила резерв по выданным займам в сумме 944 млн руб.

11. 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.

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.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Текущий расход по налогу на прибыль	(23 507)	(27 994)
Доход по отложенному налогу на прибыль	<u>15 166</u>	<u>991</u>
Итого расход по налогу на прибыль, признанный в текущем году от продолжающейся деятельности	<u>(8 341)</u>	<u>(27 003)</u>

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>2020</u>	<u>2019</u>
Прибыль до налогообложения	46 506	17 532
Условный расход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	(9 301)	(3 506)
<i>Корректировки:</i>		
Распределение прибыли дочерних и зависимых предприятий	(6 598)	(5 548)
Уменьшение/(увеличение) непризнанных отложенных налоговых активов	5 966	(14 071)
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения	(417)	(4 277)
Разница в ставках по налогу на прибыль дочерних предприятий	692	331
Доходы, не подлежащие налогообложению	630	191
Прочее	<u>687</u>	<u>(123)</u>
Расход по налогу на прибыль	<u>(8 341)</u>	<u>(27 003)</u>

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Ниже приводится анализ отложенных налоговых активов/(обязательств), представленных в консолидированном отчете о финансовом положении за 2020 и 2019 годы:

	На начало периода	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	Приобретения/выбытия	На конец периода
2020					
Отложенные налоговые (обязательства)/активы, относящиеся к:					
Начисленные расходы и кредиторская задолженность	5 800	716	-	-	6 516
Основные средства	(25 387)	(2 711)	628	119	(27 351)
Нематериальные активы	(8 949)	591	-	-	(8 358)
Капитализация затрат	(1 448)	(220)	-	-	(1 668)
Отложенные платежи за подключение	1 230	200	-	-	1 430
Обесценение товарно-материальных запасов	88	347	-	-	435
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(19)	2 695	-	-	2 676
Отложенная выручка	1	-	-	-	1
Нераспределенная прибыль дочерних, совместных и зависимых предприятий	(5 887)	1 451	-	-	(4 436)
Активы в форме права пользования	3 428	814	-	-	4 242
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	16 713	15 612	(8)	148	32 465
Модификация долга	(433)	310	-	-	(123)
Прочее	5 443	(4 639)	-	-	804
Итого	(9 420)	15 166	620	267	6 633
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 под ожидаемые кредитные убытки	341	33	-	(393)	(19)
Отложенная выручка	145	-	-	(144)	1
Нераспределенная прибыль дочерних, совместных и зависимых предприятий	(5 949)	(175)	237	-	(5 887)
Активы в форме права пользования	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	(7 513)	995	(316)	(2 586)	(9 420)

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Группа отразила следующие отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Отложенные налоговые активы	41 402	26 752
Отложенные налоговые обязательства	(34 769)	(36 172)
Отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто	6 633	(9 420)

В 2020 году Группа признала ранее непризнанный ОНА в сегменте Корпоративный центр на общую сумму 7 млрд руб., исходя из прогнозов по возможным реализациям активов.

Сумма налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, по которым были признаны отложенные налоговые активы, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов составила 162 327 млн руб. и 83 565 млн руб., соответственно.

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

Федеральный закон РФ 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 2017-2021 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 2020 и 2019, представлены следующим образом:

Юрисдикция	Период переноса убытков	2020	2019
Индия	2021-2027	95 589	115 322
Россия	Неограниченный	235 685	232 836
Итого		331 274	348 158

12. 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 2020 и 2019 годы составили 141 823 млн руб. и 142 100 млн руб., соответственно.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

13. 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.

После признания в качестве актива объекты основных средств учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

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

Здания	7 – 150 лет
Улучшения арендованных помещений	срок аренды
Сетевая инфраструктура	3 - 44 лет
Прочее сетевое оборудование	3 – 20 лет
Электрогенерирующее оборудование и передаточные сети	до 60 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.

Основные средства за вычетом накопленной амортизации и обесценения по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Балансовая стоимость		
Сетевое оборудование и базовые станции	219 038	212 735
Здания и капитальные вложения в арендованные основные средства	74 183	77 049
Электрогенерирующее оборудование и передаточные сети	29 893	29 117
Земельные участки	22 982	21 932
Прочие	81 215	59 250
Итого	<u>427 311</u>	<u>400 083</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 капиталь- ные вложения в арендо- ванные основные средства	Электро- генерирую- щее оборудо- вание и передаточ- ные сети	Земельные участки	Прочие	Итого
Стоимость приобретения						
На 01 января 2019 года	609 235	114 946	45 277	21 710	133 201	924 369
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 из/в состава активов для продажи	(1 573)	555	-	-	-	(1 018)
Влияние пересчета валют	1 889	(1 702)	-	(26)	(158)	3
Перевод в/из активы в форме права пользования	-	-	-	-	773	773
Продажа дочерних компаний	(62 196)	(15 634)	-	(158)	(19 599)	(97 587)
Прочее	702	711	167	149	319	2 048
На 31 декабря 2019 года	574 011	110 924	48 845	21 932	133 090	888 802
Приобретения	54 862	5 928	3 561	350	35 269	99 970
Выбытия	(38 293)	(3 735)	(80)	(6)	(11 377)	(53 491)
Поступления при приобретении бизнеса	578	1 519	-	686	1 323	4 106
Переведено в состав активов для продажи	(2 890)	(475)	-	-	(37)	(3 402)
Влияние пересчета валют	2 286	2 096	-	62	2 335	6 779
Продажа дочерних компаний	-	(3 568)	-	(3)	(261)	(3 832)
Перевод из активов в форме права пользования	-	-	-	-	459	459
Прочее	(4)	966	-	(39)	1 050	1 973
На 31 декабря 2020 года	590 550	113 655	52 326	22 982	161 851	941 364

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 капиталь- ные вложения в арендо- ванные основные средства	Электро- генерирую- щее оборудо- вание и передаточ- ные сети	Земельные участки	Прочие	Итого
Накопленная амортизация и обесценение						
На 01 января 2019 года	(378 994)	(32 191)	(17 154)	-	(73 709)	(502 048)
Списано при выбытии активов	26 163	377	34	-	3 172	29 746
Приобретение бизнеса	(290)	(5)	-	-	(104)	(399)
Выбытие при продаже компаний	40 717	6 596	-	-	11 389	58 702
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)
Переведено из состава инвестиционной недвижимости	-	(247)	-	-	(131)	(378)
Прочее	(962)	16	-	-	335	(611)
На 31 декабря 2019 года	(361 276)	(33 875)	(19 728)	-	(73 840)	(488 719)
Списано при выбытии активов	33 058	1 457	40	-	9 177	43 732
Выбытие при продаже компаний	-	1 466	-	-	168	1 634
Переведено в состав активов для продажи	1 899	146	-	-	(7)	2 038
Амортизация	(43 220)	(4 659)	(2 745)	-	(14 133)	(64 757)
Влияние пересчета валют	(1 968)	(806)	-	-	(1 205)	(3 979)
Перевод в/из активы в форме права пользования	-	(246)	-	-	(169)	(415)
Обесценение	-	(2 623)	-	-	(404)	(3 027)
Прочее	(5)	(332)	-	-	(223)	(560)
На 31 декабря 2020 года	(371 512)	(39 472)	(22 433)	-	(80 636)	(514 053)

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

14. 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 2020 и 2019 годов составила 5 271 млн руб. и 4 955 млн руб., соответственно.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Остаток на начало года	13 660	23 310
Переведено из/(в) состава основных средств	168	(4 196)
Поступления	554	1 202
Выбытия	(683)	(469)
Амортизация	(501)	(481)
Обесценение (Примечание 10)	(870)	(5 699)
В составе выбывших компаний	-	(329)
Прочий совокупный доход	498	-
Переведено из/(в) состав запасов	(177)	322
Остаток на конец года	<u>12 649</u>	<u>13 660</u>

В состав выручки за год включен доход от сдачи в аренду объектов инвестиционной недвижимости на сумму 1 960 млн руб. (год: 2 130 млн руб.). Операционные расходы, связанные с инвестиционной недвижимостью, по которой Группа получала доход от аренды за 2020 год, составили 1 486 млн руб. (2019 год: 538 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 2020 и 2019 годов равной 40 136 млн руб. и 42 182 млн руб. соответственно.

Справедливая стоимость по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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)

15. 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	Медси	Степь	Сегежа	Прочие	Итого
На 01 января 2019 года						
Первоначальная стоимость гудвила	55 396	664	6 927	3 760	13 921	80 668
Накопленный убыток от обесценения	(7 570)	-	-	(241)	(13 369)	(21 180)
	47 826	664	6 927	3 519	552	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	697	6 927	689	13 459	76 736
Накопленный убыток от обесценения	(7 570)	(168)	-	(241)	(13 369)	(21 348)
	47 394	529	6 927	448	90	55 388
Приобретения бизнеса	282	-	2 425	21	-	2 728
Обесценение	(1 281)	-	-	-	-	(1 281)
Влияние пересчета курса валют	365	-	-	-	-	365
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Прочее	-	3	-	-	1	4
На 31 декабря 2020 года						
Первоначальная стоимость гудвила	55 611	700	9 352	710	13 460	79 833
Накопленный убыток от обесценения	(8 851)	(168)	-	(241)	(13 369)	(22 629)
	46 760	532	9 352	469	91	57 204

Группа проводит оценку на предмет обесценения гудвила, относящегося к ЕГДП, не реже одного раза в год, а также при наличии признаков обесценения балансовой стоимости ЕГДП. В случае превышения балансовой стоимости гудвила, относящегося к ЕГДП, 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 ЕГДП следующим образом:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Россия конвергентная	28 927	30 804
Фиксированная связь в Москве	1 336	1 336
Прочие	7 778	6 535
Нераспределенный гудвил	<u>8 719</u>	<u>8 719</u>
Итого	<u>46 760</u>	<u>47 394</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. Гудвил по данным ЕГДП возник при приобретениях бизнеса, осуществленных МТС. Группа не распределяет гудвил, признанный в результате покупки акций МТС Группой на ЕГДП, так как его анализ осуществляется руководством на уровне сегмента МТС. Нераспределенный гудвил тестируется на обесценение исходя из рыночной капитализации МТС.

Возмещаемая стоимость ЕГДП 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 ЕГДП.

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 пост прогнозный период и ставка дисконтирования, отражающая соответствующий уровень риска.

На конец 2020 года по результатам теста на обесценение прочие ЕГДП были обесценены на сумму 1 281 млн. руб.

В результате теста на обесценение, поведенного 31 декабря 2019 года, ни один из ЕГДП не был обесценен.

Наиболее существенные оценки и предпосылки, примененные в модели дисконтированных денежных потоков на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, приведены ниже:

- Рентабельность по OIBDA использовалась по ЕГДП: Россия конвергентная в диапазоне 43,2% - 44,3%, ЕГДП находящимся на территории Армении – 51,8 – 54,0%, на территории Чехии в диапазоне 3,5% - 5,2% (31 декабря 2019: Россия конвергентная – 42,4% - 43,5%, на территории Армении – 46,9% - 50,0%, на территории Чехии – 3,2% - 3,9%).
- Капитальные затраты для расчета эксплуатационной ценности использовались как процент от выручки ЕГДП Россия конвергентная и ЕГДП, находящимся на территории Армении в диапазоне 20,9% - 22,2%, на территории Чехии 1,2% (31 декабря 2019: 15,6% - 19,8% и 1,2% соответственно).

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

- Темп роста в пост прогнозном периоде использовался по ЕГДП: Россия конвергентная и ЕГДП, находящимся на территории Армении в диапазоне 0,01%-1%, на территории Чехии – 2%. (31 декабря 2019: 0,01%-1% и 2% соответственно).
- Доналоговая номинальная ставка дисконтирования по ЕГДП: Россия конвергентная – 11,4%, ЕГДП находящимся на территории Армении – 13,3%, Чехии – 6,1% (31 декабря 2019: 14,1%, 13,5% и 6,1% соответственно) 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 ЕГДП над возмещаемой стоимостью.

Агрохолдинг «Степь» – Возмещаемая стоимость ЕГДП определяется на основе ценности ее использования. Расчет будущих денежных потоков оценивается на базе пятилетнего бизнес-плана, утвержденного руководством. Темп роста не превышает долгосрочный средний темп роста для данных отраслей, в которых ЕГДП осуществляют свою деятельность.

Основные допущения, используемые для расчета ценности использования, были определены на основе анализа рынка, проводимого регулярно:

	2020	2019
Темп роста в постпрогнозный период	3,8%	4%
Ставка дисконтирования	14%	14%
Диапазон средних темпов роста цен	3,8-4%	4-5%

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 ЕГДП над возмещаемой стоимостью.

16. 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 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Балансовая стоимость:		
<i>Амортизируемые нематериальные активы:</i>		
Биллинговое и телекоммуникационное программное обеспечение	65 179	55 560
Лицензии	9 791	10 103
Радиочастоты	1 242	1 590
Клиентские базы	360	842
Программное обеспечение и прочее	9 085	9 377
Затраты на заключение договоров	7 549	7 123
	<u>93 206</u>	<u>84 595</u>
<i>Неамортизируемые нематериальные активы:</i>		
Товарные знаки	6 543	6 543
Итого	<u><u>99 749</u></u>	<u><u>91 138</u></u>

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 2020 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.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Биллинговое и телеком. программное обеспечение	Лицензии	Клиентские базы	Радио-частоты	Программное обеспечение и прочее	Товарные знаки	Затраты на заключение контрактов	Итого
Стоимость приобретения								
На 01 января 2019 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 дочерних 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
На 31 декабря 2019 года	129 476	29 408	11 114	5 714	25 108	6 543	13 517	220 880
Приобретения	35 277	1 492	-	32	4 045	-	10 390	51 236
Выбытия	(28 035)	(117)	(73)	(172)	(3 491)	-	(9 758)	(41 646)
Продажа дочерних компаний	(356)	-	-	-	-	-	-	(356)
Влияние пересчета курсов валют	386	914	108	-	105	-	-	1 513
Переведено в состав активов в форме права пользования	-	-	-	-	(1 157)	-	-	(1 157)
Прочее	(83)	25	-	30	(47)	-	-	(75)
На 31 декабря 2020 года	136 665	31 722	11 149	5 604	24 563	6 543	14 149	230 395
Накопленная амортизация и обесценение								
На 01 января 2019 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 дочерних 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)
На 31 декабря 2019 года	(73 916)	(19 305)	(10 272)	(4 124)	(15 731)	-	(6 394)	(129 742)
Списано при выбытии активов	27 953	74	72	160	2 281	-	3 069	33 609
Расходы на амортизацию	(25 194)	(1 796)	(589)	(367)	(2 148)	-	(3 275)	(33 369)
Обесценение	(167)	-	-	-	(35)	-	-	(202)
Продажа дочерних компаний	36	-	-	-	-	-	-	36
Влияние пересчета курсов валют	(275)	(894)	-	-	5	-	-	(1 164)
Переведено в состав активов в форме права пользования	-	-	-	-	150	-	-	150
Прочее	77	(10)	-	(31)	-	-	-	36
На 31 декабря 2020 года	(71 486)	(21 931)	(10 789)	(4 362)	(15 478)	-	(6 600)	(130 646)

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

17. 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 приобретается.

При дополнительных вложениях в ассоциированную организацию или совместное предприятие сумма такого вложения добавляется к балансовой стоимости ассоциированной организации или совместного предприятия без распределения на активы и обязательства таких инвестиций. Изменение процента владения приводит к изменению гудвила, включаемого в балансовую стоимость таких инвестиций. После сделки доля в прибылях и убытках отражается исходя из новой доли участия.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия были представлены следующим образом:

		2020		2019	
		Процент прав участия в прибыли	Балансовая стоимость	Процент прав участия в прибыли	Балансовая стоимость
Etalon Group (Прим. 5)	ассоциированная организация	25,58%	13 529	23,67%	13 342
«Озон»	ассоциированная организация	33,78%	12 584	42,99%	11 854
«Мегаполис-Инвест»	совместное предприятие	100,00%	11 002	-	-
ООО «Элемент»	совместное предприятие	49,54%	9 566	50,00%	10 042
«МТС Беларусь»	ассоциированная организация	49,00%	5 124	49,00%	4 502
АО «Алиум»	совместное предприятие	24,90%	4 344	26,26%	4 280
«Проект Мичуринский»	совместное предприятие	50,00%	4 229	50,00%	2 591
Проекты недвижимости	ассоциированная организация	48%-50%	1 431	48%-50%	1 352
«Синтез»	совместное предприятие	1,52%	216	1,54%	204
YouDo	ассоциированная организация	26,24%	1 140	26,24%	1 140
Зеленая точка	совместное предприятие	51,00%	1 260	-	-
«Детский мир» (Прим. 5)	ассоциированная организация	-	-	33,38%	21 807
Прочие			9 431		8 803
			73 856		79 917

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Процент прав участия в прибыли или убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий определяется исходя из доли в капитале в собственности Группы или исходя из аллокации прибылей и убытков между инвесторами, если это предусмотрено акционерными соглашениями.

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

Депозитарные расписки Etalon Group Plc обращаются на открытом рынке. По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость инвестиции в Etalon Group Plc превысила стоимость по рыночным котировкам, которая составила 9,6 млрд руб. На основании имеющихся фактов и информации о результатах деятельности Etalon Group Plc, способности и намерении Группы удерживать инвестиции до момента возмещения, а также объемов торгов депозитарными расписками, Группа пришла к выводу, что признание убытка от обесценения не требовалось.

«Озон» является одним 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. Холдинговая компания Озона зарегистрирована на территории Республики Кипр.

В течение 2020 года АФК «Система» продолжала инвестировать в «Озон». В ноябре 2020 года «Озон» провел первичное размещение акций. Общие поступления в компанию, включая опцион андеррайтеров и поступления от параллельного размещения акций по закрытой подписке, в котором АФК «Система» также приняла участие и инвестировала 67,5 млн долл. США (5 095 млн руб.), составили около 1,25 млрд долл. США. В декабре 2020 года АФК «Система» реализовала свое право на акции по договору подписки, заключенному в 1 квартале 2020 года, в размере 3,1 млрд руб. и по договору конвертируемого займа, заключенному в 2019 году, в размере 0,58 млрд руб. В результате данных сделок АФК «Система» совместно со своей дочерней компанией АО «Система Венчур Кэпитал» владеет 33,78% голосующих акций компании «Озон» на 31 декабря 2020 года.

Депозитарные расписки Ozon Holding PLC обращаются на открытом рынке. По состоянию на 31 декабря 2020 года стоимость по рыночным котировкам превысила балансовую стоимость инвестиции в Ozon Holding PLC и составила 210,5 млрд руб.

«Мегаполис-Инвест» – В декабре 2020 года Группа и ООО «Сбербанк Инвестиции» («СберИнвест») вложили в уставный капитал ООО «Мегаполис-Инвест» («Мегаполис-Инвест») 11,0 млрд руб. и 3,5 млрд руб., соответственно. Кроме того, «СберИнвест» предоставил «Мегаполис-Инвест» заемное финансирование в размере 10,2 млрд руб. По состоянию на 31 декабря 2020 года данные денежные средства были получены «Мегаполис-Инвест», но право собственности «СберИнвест» на долю в «Мегаполис-Инвест» не было зарегистрировано в ЕГРЮЛ. После регистрации указанного права в 2021 году по результатам сделки, доля Группы в уставном капитале «Мегаполис-Инвест» составила 75,86%. «Мегаполис-Инвест» в декабре 2020 года приобрел у группы частных инвесторов 64,37% акций АО «Электрозавод» и 100% долю ООО «Электрокомбинат» (далее – «Группа Электрозавод») за 24,7 млрд руб.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В периметр Группы «Электрозавод» входят мощности по производству трансформаторного оборудования в Москве и Уфе, сервисные подразделения, научно-исследовательский и проектный институты, инжиниринговый центр, а также земельные участки в районе метро «Электрозаводская» в Москве площадью 19 га.

Группа и «СберИнвест» заключили корпоративный договор и соглашения, предоставляющие АФК «Система» право приобрести в 2022-2023 годах и «СберИнвест» право продать Группе принадлежащую «СберИнвест» долю в уставном капитале «Мегаполис-Инвест» в 2023 году (далее – Опционные соглашения). Права требования по договору займа, предоставленного «СберИнвест» компании «Мегаполис-Инвест», подлежат приобретению Группой в случае исполнения какого-либо из Опционных соглашений. Справедливая стоимость возникших в связи с заключением Опционных соглашений финансовых инструментов определена на базе модели Блэка-Шоулза с использованием метода дисконтированных денежных потоков при расчете стоимости доли в «Мегаполис-Инвест». Справедливая стоимость финансовых инструментов на 31 декабря 2020 года близка к нулю.

Группа не имеет исключительного права управлять значимой деятельностью «Мегаполис-Инвест» и поэтому инвестиция в эту компанию отражена по методу долевого участия.

ООО «Элемент» – На базе совместного предприятия создается единый национальный центр компетенций в области микроэлектронной компонентной базы. Компания зарегистрирована и функционирует в Российской Федерации. В декабре 2020 года АО «Элемент» частично выкупило свою долю за денежное вознаграждение в размере 100 млн руб. В результате доля Группы снизилась до 49,54%.

«МТС Беларусь» является телекоммуникационным оператором в Республике Беларусь.

АО «Алиум» разрабатывает, производит и реализует лекарственные препараты и фармацевтические субстанции, биотехнологические генно-инженерные лекарственные препараты, в том числе вакцины против гепатита «В». Компания и большинство ее дочерних обществ являются юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

Группа совместно с Банком ВТБ и консорциумом инвесторов в составе Российского фонда прямых инвестиций (РФПИ), Российско-китайского инвестиционного фонда (РКИФ) и нескольких других фондов (далее совместно – «Консорциум инвесторов») владеет долей в АО «Алиум» через компанию Ristango Holding Limited, зарегистрированную на территории Республики Кипр.

В отношении долей партнеров в Ristango Holding Limited действуют следующие соглашения:

- Консорциум инвесторов имеет право при выполнении ряда условий продать свой пакет акций в Ristango Holding Limited Группе в январе 2026 года за сумму до 5,4 млрд руб., которые будут уменьшены на сумму полученных Консорциумом инвесторов дивидендов за период владения. 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. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов справедливая стоимость финансового инструмента близка к нулю.

Группа имеет право купить пакет акций в Ristango Holding Limited до июля 2022 года за цену, которая определена в соглашении.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

- Соглашение с ВТБ о приобретении его доли в Ristango Holding Limited за 6,7 млрд руб. в декабре 2021 года. Справедливая стоимость форварда Банка ВТБ определена как разница между ценой выкупа и справедливой стоимостью доли в Ristango Holding Limited, определенной методом дисконтированных денежных потоков. По состоянию на 31 декабря 2020 года справедливая стоимость финансового инструмента составляет 2,4 млрд руб., по состоянию на 31 декабря 2019 года справедливая стоимость близка к нулю. При изменении стоимости доли в Ristango Holding Limited на 10%, справедливая стоимость финансового инструмента изменится на 1,5 млрд руб.

В соответствии с документами по сделке Группа не имеет исключительного права управлять значимой деятельностью АО «Алиум» и Ristango Holding Limited, и поэтому инвестиция отражена по методу долевого участия на 31 декабря 2020 и 2019 годов.

«Проект Мичуринский» осуществляет деятельность по строительству и продаже квартир, а также осуществляет строительство медицинского центра. Компания зарегистрирована в Российской Федерации.

«Синтез» занимается производством и реализацией лекарственных средств и медицинских изделий. Компании, входящие в группу компаний «Синтез» зарегистрированы и ведут свою деятельность на территории Российской Федерации.

Группа совместно с финансовым партнером владеет долей в «Синтезе» через компанию Sinocom Investments Limited, зарегистрированную на территории Республики Кипр. В отношении доли финансового партнера в Sinocom Investments Limited действует соглашение о приобретении его доли в Sinocom Investments Limited в августе 2022 года за 8,1 млрд руб. Справедливая стоимость определена как разница между ценой выкупа и справедливой стоимостью доли в Sinocom Investments Limited, определенной методом дисконтированных денежных потоков. По состоянию на 31 декабря 2020 года справедливая стоимость финансового инструмента составляет 1,8 млрд руб., по состоянию на 31 декабря 2019 года справедливая стоимость близка к нулю. При изменении стоимости доли в Sinocom Investments Limited на 10%, справедливая стоимость финансового инструмента изменится на 1,3 млрд руб.

В мае 2020 года в рамках процедуры обязательного предложения миноритарным акционерам «Синтез» о приобретении принадлежащих им обыкновенных и привилегированных акций, Sinocom Investments Limited приобрела 13 696 обыкновенных акций и 20 577 привилегированных акций ОАО «Синтез» на сумму около 960 млн руб. В результате доля Sinocom Investments Limited в уставном капитале ОАО «Синтез» увеличилась с 46,51% до 56,23%.

Процент голосующих прав Группы в холдинговой компании Sinocom Investment Limited по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года составил 52,47% и 55,26% соответственно. Процент голосующих прав Sinocom Investment Limited в «Синтезе» по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года составил 56,74% и 51,56% соответственно. Доля Группы в прибыли и убытках «Синтеза» по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года в 1,52% и 1,54% соответственно рассчитана исходя из стоимости вложений участников в Sinocom Investment Limited.

В соответствии с документами по сделке Группа не имеет исключительного права управлять значимой деятельностью «Синтез» и Sinocom Investments Limited, и поэтому инвестиция отражена по методу долевого участия на 31 декабря 2020 и 2019 годов.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Покупка доли в операторе фиксированной связи «Зеленая Точка» (МТС) – В феврале 2020 года Группа приобрела 51% доли в компаниях Achemar Holdings Limited и Clarika Holdings Limited, владеющих операционными компаниями группы «Зеленая точка», предоставляющей услуги фиксированной связи в ряде регионов РФ. Покупная цена включает денежный платеж в сумме 1,37 млрд руб. Приобретение 51% долей было учтено как инвестиция в совместное предприятие на основании условий акционерного соглашения.

«Детский мир» – В июне и сентябре 2020 года Группа продала оставшиеся 13,00% и 20,38% акционерного капитала «Детского мира» за 8,93 млрд руб. и 16,9 млрд руб., соответственно.

Прочие – В течение 2020 года Группа осуществляла следующие сделки в отношении инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия:

- **Потеря контроля над ООО «ГаличЛес» и ООО «Галичский фанерный комбинат» («Сегежа»)** – В марте 2020 года «Сегежа» структурировала проектное финансирование для строительства комбината по производству фанеры в городе Галич Костромской области на базе 100% дочерних обществ Группы ООО «ГаличЛес» и ООО «Галичский фанерный комбинат» (далее совместно «Общества»). Группа пришла к выводу, что в соответствии с подписанным с банком Договором об осуществлении корпоративных прав, решения в отношении значимой деятельности Обществ требуют единогласного согласия «Сегежи» и банка, и учитывает их как совместные предприятия с долей участия 100%. Балансовая стоимость вложения на 31 декабря 2020 равна нулю. Прибыль от деконсолидации приблизительно равна нулю.
- **«Фэнси Шоу» (МТС)** – В 2020 году Группа образовала товарищество с ООО «Фэнси Шоу» для целей организации постановки, исполнения, проката и продвижения мюзикла «Шахматы» в России. По условиям соглашения, Группа получила право на 36% долю в чистой прибыли товарищества и признала инвестицию в совместное предприятие.
- **Покупка доли в ООО «Байоник-Медси» («Медси»)** – В 2020 году Группа приобрела 25% долю в ассоциированной компании за вознаграждение в размере 500 млн руб. денежными средствами, одновременно Группа получила от ООО «Байоник-Медси» аванс за оказание медицинских услуг клиентам в течение последующих 7 лет в размере 500 млн руб. Права и обязанности, вытекающие из данных транзакций, являются разными по своей природе, поэтому Группа признает инвестицию в ассоциированную компанию и обязательство по оказанию услуг в отчете о финансовом положении развернуто.

В остальных проектах Группа сохранила свои доли владения и по состоянию на 31 декабря 2020 года продолжает учитывать их как инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Финансовое положение и результаты деятельности наиболее крупных ассоциированных организаций и совместных предприятий Группы (кроме индивидуально существенных совместных предприятий, представленных отдельно далее) по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов и за год, закончившийся на эту дату, представлены следующим образом:

	«МТС Беларусь»		«Озон»		Проекты недвижимости		Etalon Group		«Синтез»		АО «Алиум»		Проект Мичуринский	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Внеоборотные активы	20 008	19 496	29 800	19 829	26 429	27 295	15 568	13 429	16 396	16 624	11 131	10 727	1 744	3 347
Оборотные активы	12 705	11 536	124 808	18 902	3 874	3 458	170 951	158 949	7 959	7 333	7 663	5 969	15 978	12 587
Итого активы	32 713	31 032	154 608	38 731	30 303	30 753	186 519	172 378	24 355	23 957	18 794	16 696	17 722	15 934
Долгосрочные обязательства	(11 257)	(9 849)	(15 140)	(8 350)	(14 101)	(14 062)	(69 429)	(51 527)	(2 905)	(3 331)	(4 520)	(4 520)	-	(8 309)
Краткосрочные обязательства	(10 999)	(11 995)	(60 211)	(29 688)	(7 193)	(6 606)	(66 017)	(67 447)	(4 870)	(4 060)	(6 556)	(4 792)	(7 802)	(981)
Итого обязательства	(22 256)	(21 844)	(75 351)	(38 038)	(21 294)	(20 668)	(135 446)	(118 974)	(7 775)	(7 391)	(11 076)	(9 312)	(7 802)	(9 290)
Чистые активы	10 457	9 188	79 257	693	9 009	10 085	51 073	53 404	16 580	16 566	7 718	7 384	9 920	6 644
Доля участия Группы	49,00%	49,00%	33,78%	42,99%	48%-50%	48,00%	25,58%	23,67%	1,52%	1,54%	24,90%	26,26%	50,00%	50,00%
Корректировки справедливой стоимости на дату приобретения	-	-	(14 189)	11 556	688	(172)	465	702	(36)	(52)	2 422	2 341	(731)	(731)
Накопленное обесценение	-	-	-	-	(3 581)	(3 317)	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость доли участия Группы	5 124	4 502	12 584	11 854	1 431	1 352	13 529	13 343	216	204	4 344	4 280	4 229	2 591
Итого выручка	36 121	32 593	104 350	60 038	7 862	2 391	78 655	74 809	12 965	4 366	8 336	7 568	11 184	9 039
Итого прибыль/(убыток) за год	10 267	9 354	(22 264)	(21 585)	(5 726)	(1 387)	2 036	(802)	813	170	257	748	3 276	2 419
Доля Группы в прибыли/(убытке) за год	5 031	4 583	(8 428)	(7 834)	(2 748)	(666)	529	(655)	12	3	64	194	1 631	1 210
Итого совокупный доход/(расход) за год	4 836	8 512	(22 264)	(21 585)	(5 726)	(1 387)	2 036	(802)	813	170	257	748	3 276	2 419
Доля Группы в совокупном доходе/(расходе) за год	2 370	4 171	(8 428)	(7 834)	(2 748)	(666)	529	(655)	12	3	64	194	1 631	1 210
Выплаченные дивиденды	(4 212)	(3 587)	-	-	-	-	(905)	(884)	-	-	-	-	-	-

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по существенным совместным предприятиям Группы на 31 декабря 2020 года и 2019 года:

	ООО «Элемент»		ООО «Мегаполис- Инвест»
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года
Активы			
Текущие активы, в т.ч.:	20 148	21 276	7 456
денежные средства и их эквиваленты	1 825	2 231	827
денежные средства, ограниченные в использовании	2 170	3 378	-
Внеоборотные активы	20 056	20 650	28 157
Итого активы	40 204	41 926	35 613
Обязательства			
Краткосрочные обязательства	9 418	10 689	6 405
Долгосрочные обязательства	11 299	11 603	16 022
Итого обязательства	20 717	22 292	22 427
Неконтрольные доли участия	2 246	1 600	5 385
Чистые активы	17 241	18 034	7 802
Доля участия Группы	50%	50%	100%
Корректировки справедливой стоимости на дату приобретения	945	1 025	3 200
Балансовая стоимость доли участия Группы	9 566	10 042	11 002

	ООО «Элемент»	
	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года	Июнь-декабрь 2019 года
Выручка	23 138	14 365
Операционные расходы, в т.ч.:	(21 279)	(12 885)
Амортизация	(2 333)	(1 161)
Операционная прибыль	1 859	1 480
Неоперационные (расходы)/доходы, в т.ч.:		
Финансовые доходы	-	35
Финансовые расходы	(989)	(695)
Прибыль до налогообложения	707	820
Расход по налогу на прибыль	(517)	(256)
Чистая прибыль за период владения	190	564
Относящаяся к:		
контролирующим акционерам	(453)	418
неконтрольным долям участия	643	146
Доля Группы в (убытке)/прибыли ООО «Элемент»	(226)	225
Итого совокупный доход/(расход) за год	(476)	391
Доля Группы в совокупном доходе/(расходе) за год	(226)	225

Финансовые результаты ООО «Мегаполис-Инвест» с даты создания общества и до отчетной даты несущественны.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	2020	2019
Доля Группы в прибыли/(убытке) от продолжающейся деятельности	3 730	(2 052)
Доля Группы в общем совокупном доходе/(расходе)	6 328	(1 613)
Совокупная балансовая стоимость доли участия Группы в данных ассоциированных и совместных предприятиях	11 831	9 942
Выплаченные дивиденды	(1 100)	(1 808)

18. ПРИБЫЛЬ ОТ ВЫБЫТИЯ ПРОЧИХ АКТИВОВ

В 2020 году в результате серии сделок по выбытию различных активов и относящихся к ним обязательств Группа получила прибыль в размере 11 142 млн руб. Реализованные активы представлены преимущественно основными средствами, дебиторской задолженностью, выданными авансами и активами по договорам, совокупная балансовая стоимость которых на дату выбытия составила 54 541 млн руб. Совокупная балансовая стоимость обязательств, относящихся к выбывшим активам, на дату выбытия составила 46 611 млн руб.

19. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Финансовые активы Группы, за исключением денежных средств и их эквивалентов, депозитов в банках, 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, который требует признания ожидаемых убытков за весь срок при первоначальном признании торговой дебиторской задолженности.

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.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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 или убытки.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов финансовые активы, за исключением отдельно представленных в консолидированном отчете о финансовом положении, за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки представлены следующим образом:

	<u>31 декабря</u> <u>2020 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2019 года</u>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Долговые и долевыми ценные бумаги	64 950	47 782
Условное вознаграждение	2 631	2 013
Активы по опционным соглашениям	228	-
Производные инструменты встроенные в договор аренды	562	-
Форварды и опционы на акции	4 723	-
Валютные производные инструменты, не определенные в качестве инструментов хеджирования	-	52
Кросс-валютные свопы, не определенные в качестве инструментов хеджирования	4 508	318
	<u>77 602</u>	<u>50 165</u>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Долговые и долевыми ценные бумаги	14 557	8 999
	<u>14 557</u>	<u>8 999</u>
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Долговые ценные бумаги	21 949	26 695
Кредиты, предоставленные клиентам	131 136	99 228
Межбанковские кредиты	3 386	5 723
Прочие займы	14 572	13 301
	<u>171 043</u>	<u>144 947</u>
Итого прочие финансовые активы	<u>263 202</u>	<u>204 111</u>
Оборотные	104 573	87 138
Внеоборотные	158 629	116 973
Итого прочие финансовые активы	<u>263 202</u>	<u>204 111</u>

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва, кроме дебиторской задолженности и по банковским займам, с учетом ожидаемых кредитных убытков за 2020 и 2019 год:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Резервы по МСФО (IFRS) 9 на 1 января	5 722	5 951
Начисление за период	1	66
Списание за счет ранее созданного резерва	(661)	(258)
Курсовые разницы	(374)	(37)
Резервы по МСФО (IFRS) 9 на 31 декабря	<u>4 688</u>	<u>5 722</u>

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов финансовые активы, относящиеся к банковской деятельности Группы («МТС-Банк» и EWUB), представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Долговые и долевыми ценные бумаги	19 586	14 217
	19 586	14 217
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Долговые и долевыми ценные бумаги	13 789	8 999
	13 789	8 999
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Денежные средства и их эквиваленты	35 540	38 777
Кредиты, предоставленные клиентам	148 647	111 114
Межбанковские кредиты	3 386	5 723
Долговые ценные бумаги	21 812	25 386
	209 385	181 000
За вычетом резерва	(17 511)	(11 886)
	225 249	192 330

Информация о движении резерва под обесценение финансовых активов, относящихся к банковской деятельности за 2020 и 2019 годы, представлена следующим образом:

	2020	2019
Резерв под возможные потери по ссудам на 1 января	11 886	9 862
Начисление за период	8 385	3 533
Списания за счет ранее созданного резерва	(3 281)	(2 022)
Выбытие при продаже	(282)	(40)
Восстановление ранее списанного резерва	565	829
Пересчет в валюту отчетности	238	(276)
Резерв под возможные потери по ссудам на 31 декабря	17 511	11 886

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.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Стадия 2: ожидаемые убытки в течение всего срока существования контракта – без обесценения.

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

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

Если финансовый актив определяется как подлежащий обесценению или в отношении него возникает дефолт, он переходит на третью стадию оценки резерва. Группа определяет, что в отношении финансового актива возник дефолт в случае, если существует малая вероятность, что контрагент исполнит свои обязательства перед Группой в полном объеме без необходимости принятия Группой дополнительных мер, таких как реализация обеспечения (если таковое имеется).

Информация о движении резерва под ожидаемые кредитные убытки по кредитам и займам, предоставленным юридическим лицам, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлена ниже:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Приобретенные или созданные кредитно-обесцененные	Итого
Баланс на 1 января 2020 года	711	135	4 672	294	5 812
- Реклассификация в Стадию 1	1	(1)	-	-	-
- Реклассификация в Стадию 2	(66)	66	-	-	-
- Реклассификация в Стадию 3	(30)	(47)	77	-	-
Созданные или вновь приобретенные финансовые активы	458	-	119	-	577
Изменения, обусловленные изменением кредитного риска	(103)	46	38	-	(19)
Продажа финансовых активов	-	-	(279)	-	(279)
Списание за счет резервов	-	-	(513)	-	(513)
Восстановления по ранее списанным активам	-	-	(1 110)	-	(1 110)
Эффект от переоценки иностранной валюты	57	22	205	67	351
Баланс на 31 декабря 2020 года	1 028	221	3 209	361	4 819

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-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

Информация о движении резерва под ожидаемые кредитные убытки по кредитам и займам, предоставленным физическим лицам, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлена ниже:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Приобретенные или созданные кредитно-обесцененные	Итого
Баланс на 1 января 2020 года	1 808	923	2 978	358	6 067
- Реклассификация в Стадию 1	1 396	(1 172)	(224)	-	-
- Реклассификация в Стадию 2	(415)	594	(179)	-	-
- Реклассификация в Стадию 3	(2)	(3 848)	3 850	-	-
Созданные или вновь приобретенные финансовые активы	1 226	-	-	-	1 226
Изменения, обусловленные изменением кредитного риска	(914)	4 949	2 843	(230)	6 648
Списание за счет резервов	-	-	(1 631)	-	(1 631)
Восстановления по ранее списанным активам	-	-	382	-	382
Баланс на 31 декабря 2020 года	3 099	1 446	8 019	128	12 692

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-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

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

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

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

31 декабря 2020:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Приобретенные или созданные кредитно-обесцененные	Итого
Текущие	88 058	-	-	-	88 058
Требующие мониторинга	-	3 816	306	-	4 122
Дефолтные	-	-	9 518	128	9 646
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(3 099)	(1 446)	(8 019)	(128)	(12 692)
Итого	84 959	2 370	1 805	-	89 134

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

31 декабря 2019:

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

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

31 декабря 2020:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Приобретенные или созданные кредитно-обесцененные	Итого
Текущие	27 066	2 947	-	-	30 013
Требующие мониторинга	6 106	5 868	-	-	11 974
Сомнительные	-	-	877	-	877
Дефолтные	-	-	3 957	-	3 957
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(983)	(266)	(3 570)	-	(4 819)
Итого	32 189	8 549	1 264	-	42 002

31 декабря 2019:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Приобретенные или созданные кредитно-обесцененные	Итого
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 ожидаемые кредитные убытки	(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)

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

Баланс на 31 декабря 2020 года	Займы до вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение	Займы после вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение по отношению к сумме займов до вычета резерва под обесценение
Коллективно оцененные				
Непросроченные	88 056	(3 101)	84 955	4%
Просрочка:				
до 30 дней	2 370	(507)	1 863	21%
от 31 до 60 дней	841	(506)	335	60%
от 61 до 90 дней	605	(432)	173	71%
от 91 до 180 дней	1 739	(1 373)	366	79%
свыше 180 дней	7 523	(6 431)	1 092	85%
Итого коллективно оцененные	101 134	(12 350)	88 784	12%
Индивидуально обесцененные				
Непросроченные	256	(90)	166	34%
Просрочка:				
до 30 дней	46	(12)	34	26%
от 31 до 60 дней	7	-	7	0%
от 61 до 90 дней	-	-	-	0%
от 91 до 180 дней	6	-	6	0%
свыше 180 дней	377	(240)	137	64%
Итого индивидуально обесцененные	692	(342)	350	49%
Итого	101 826	(12 692)	89 134	12%

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

Баланс на 31 декабря 2020 года	Займы до вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение	Займы после вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение по отношению к сумме займов до вычета резерва под обесценение
Коллективно оцененные				
Непросроченные	1 025	(16)	1 009	2%
Просрочка:				
до 30 дней	29	(6)	23	21%
от 31 до 60 дней	8	(3)	5	37%
от 61 до 90 дней	8	(5)	3	64%
от 91 до 180 дней	22	(12)	10	55%
свыше 180 дней	644	(407)	237	63%
Итого	1 736	(449)	1 287	26%

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Займы, обеспеченные залогом денежных средств на депозитах	817	4 246
Займы, обеспеченные гарантиями и поручительствами юридических лиц	32 346	16 630
Займы, обеспеченные залогом недвижимости	18 733	15 102
Займы, обеспеченные залогом собственных векселей	-	27
Займы, обеспеченные залогом оборудования	100	496
Займы, обеспеченные залогом ценных бумаг	2 058	1 349
Займы, обеспеченные залогом прав требования	-	15
Займы, обеспеченные залогом запасов	165	2
Необеспеченные займы	94 428	73 233
За вычетом резерва под обесценение	(17 511)	(11 879)
Итого	131 136	99 221

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 2020, у РТИ и прочих компаний было 4 310 млн руб. и по состоянию на 31 декабря 2019 года у РТИ было 5 689 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 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 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	2020	2019
Сырье, материалы и запасные части	16 002	13 721
Товары для перепродажи МТС	15 204	15 515
Прочая готовая продукция и товары для перепродажи	5 760	6 983
Прочее незавершенное производство	9 483	9 110
Итого	46 449	45 329

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Стоимость товарно-материальных запасов, списанных на расходы по продолжающейся деятельности, составила 110 389 млн руб. (2019 год: 90 211 млн руб.). В эту сумму включено снижение стоимости запасов до чистой цены возможной реализации в сумме 2 174 млн руб. (2019 год: 3 178 млн руб.) и восстановление стоимости запасов в сумме 674 млн руб. (2019 год: 664 млн руб.).

22. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность включает задолженность покупателей перед Группой.

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

Дебиторская задолженность, за вычетом резерва, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Дебиторская задолженность	63 547	61 250
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	<u>(7 089)</u>	<u>(6 547)</u>
Итого	<u>56 458</u>	<u>54 703</u>

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
60-90 дней	1 064	1 396
более 90 дней	<u>2 709</u>	<u>2 775</u>
Итого	<u>3 773</u>	<u>4 171</u>

Изменение резерва представлено следующим образом:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Остаток на начало года	(6 547)	(6 875)
Начисление резерва	(5 560)	(5 476)
Списания за счет ранее созданного резерва (Приобретение)/продажа дочерних компаний	4 847	4 633
Восстановление резерва	(13)	659
Курсовые разницы	437	291
	<u>(253)</u>	<u>221</u>
Остаток на конец года	<u>(7 089)</u>	<u>(6 547)</u>

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

23. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал – На 31 декабря 2020 и 2019 годов было выпущено 9 650 000 000 голосующих обыкновенных акций Компании номинальной стоимостью 0,09 руб., из которых 9 506 184 291 и 9 378 196 750 акций, соответственно, находились в обращении.

Собственные акции, выкупленные у акционеров – Движение собственных акций, выкупленных у акционеров, в течение 2020 и 2019 годов, в количественном выражении представлено следующим образом:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Баланс на начало года	271 803 250	170 829 468
Приобретение собственных акций	-	120 643 171
Продажа собственных акций	(21 539 922)	(19 669 389)
Расчеты по программе долгосрочной мотивации	<u>(106 447 619)</u>	<u>-</u>
Баланс на конец года	<u>143 815 709</u>	<u>271 803 250</u>

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

29 июня 2020 года годовым общим собранием акционеров были утверждены дивидендные выплаты за 2019 год в размере 1 254,5 млн руб. (включая дивиденды по акциям, выкупленным у акционеров, в размере 33,8 млн руб.), что составляет 0,13 руб. на обыкновенную акцию или 2,6 руб. в расчете на одну глобальную депозитарную расписку. Дивиденды были выплачены в 2020 году.

24. НАКОПЛЕННЫЙ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

В таблице ниже представлены компоненты баланса накопленного прочего совокупного дохода за вычетом налогов на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Накопленный эффект от пересчета в валюту отчетности	22 627	10 405
Непризнанный актуарный доход	<u>303</u>	<u>303</u>
Итого накопленный прочий совокупный доход	<u>22 930</u>	<u>10 708</u>
За вычетом накопленного прочего совокупного расхода, относящегося к неконтрольным долям участия	<u>(4 177)</u>	<u>(3 256)</u>
Итого накопленный прочий совокупный доход, относящийся к акционерам ПАО АФК «Система»	<u>18 753</u>	<u>7 452</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.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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 консолидированном отчете о прибылях и убытках входят процентные расходы по финансовым обязательствам, не классифицированным как ОССЧПУ. В 2020 году в финансовые расходы не входят затраты по займам, включенные в стоимость квалифицируемых активов в размере 581 млн руб. (2019 год: 550 млн руб.).

На 31 декабря 2020 и 2019 годов заемные средства Группы представлены следующим образом:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Банковские кредиты	367 769	349 964
Корпоративные облигации	346 204	266 616
Прочее	9 988	4 290
Итого	<u>723 961</u>	<u>620 870</u>
Краткосрочные	83 391	129 454
Долгосрочные	640 570	491 416

Банковские кредиты – По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов кредиты, полученные Группой в банках и финансовых институтах, представлены следующим образом:

	Срок погашения	Процентная ставка (на 31 декабря 2020 года)	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
В евро:				
Банк ING	2021-2027	EURIBOR+1,5% (4,13%)	4 490	3 879
Альфа-Банк	2021-2028	3,08%	18 136	13 868
Сбербанк	2021-2024	2,92%-3,0%	12 792	5 529
Прочие			1 434	1 066
			<u>36 852</u>	<u>24 342</u>
В рублях:				
Сбербанк	2021-2028	5,99%-11,2% 7,00%; ЦБ+0,5%- 4,8% (4,75%- 9,05%)	143 034	185 558
ВТБ	2021-2026		139 929	68 877
Россельхозбанк			-	5 000
Газпромбанк	2021-2025	6,85%-9,3%; ЦБ+1,65% (5,9%) 9,25%-9,5%;	16 682	8 266
Открытие	2021-2025	ЦБ+1,5% (5,75%) 8,20%-10,92%	4 020	17 524
Альфа-Банк	2021-2030	ЦБ+2% (6,25%)	25 932	28 931
Прочие			1 149	11 276
			<u>330 746</u>	<u>325 432</u>
В прочих валютах			171	190
Итого			<u>367 769</u>	<u>349 964</u>

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 2020 и 2019 годов корпоративные облигации Группы представлены следующим образом:

	Валюта	Процентная ставка	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
MTS International 2023	Долл. США	5,00%	32 596	27 394
MTS International 2020	Долл. США	8,63%	-	18 616
ПАО «МТС» 2025	Рубли	8,00%	14 987	14 984
ПАО «МТС» 2022	Рубли	7,70%	14 980	14 969
ПАО «МТС» 2023	Рубли	6,85%	14 971	14 961
ПАО «МТС» 2027	Рубли	6,60%	14 970	-
АФК «Система» Март 2027	Рубли	8,90%	10 623	14 959
АФК «Система» Май 2030	Рубли	6,60%	14 723	-
ПАО «МТС» 2026	Рубли	7,90%	9 998	9 998
ПАО «МТС» 2022	Рубли	9,00%	9 998	9 995
ПАО «МТС» 2021	Рубли	8,85%	9 999	9 995
АФК «Система» Июль 2030	Рубли	6,35%	9 218	-
АФК «Система» Январь 2028	Рубли	10,00%	9 980	9 994
ПАО «МТС» 2021	Рубли	7,10%	9 997	9 992
ПАО «МТС» 2022	Рубли	6,45%	9 988	9 973
ПАО «МТС» 2025	Рубли	7,25%	9 816	9 820
ПАО «МТС» 2024	Рубли	8,70%	9 766	9 764
АФК «Система» Февраль 2029	Рубли	9,90%	3 800	9 661
АФК «Система» Август 2030	Рубли	6,70%	9 846	-
АФК «Система» Ноябрь 2026	Рубли	6,85%	9 694	9 650
АФК «Система» Октябрь 2029	Рубли	7,85%	9 649	9 601
АФК «Система» Март 2029	Рубли	9,90%	9 626	9 527
АФК «Система» Июль 2029	Рубли	9,40%	9 607	9 429
АФК «Система» Октябрь 2026	Рубли	6,35%	6 171	6 123
АО «Сегежа Групп»	Рубли	7,10%	9 482	-
ПАО «МТС» 2023	Рубли	6,50%	9 860	9 351
ПАО «МТС» 2022	Рубли	5,50%	9 983	-
ПАО «МТС» 2024	Рубли	8,60%	7 488	7 485
ПАО «МТС» 2027	Рубли	6,60%	6 980	-
АФК «Система» Ноябрь 2030	Рубли	6,10%	4 750	-
ПАО «МТС» 2022	Рубли	8,40%	4 994	4 991
ПАО «МТС» 2026	Рубли	6,60%	4 990	-
АФК «Система» Ноябрь 2030	Рубли	6,75%	14 000	-
АФК «Система» Сентябрь 2025	Рубли	9,75%	4 207	4 196
Бизнес-Недвижимость 2024	Рубли	7,90%	3 319	-
ПАО «МТС» 2031	Рубли	7,50%	891	891
АФК «Система» Февраль 2028	Рубли	9,25%	244	244
ПАО «МТС» 2020			-	40
Прочие			13	13
Итого			346 204	266 616

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.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Даты объявления по каждому выпуску облигаций представлены следующим образом:

ПАО «МТС» 2031	Март 2021
АФК «Система» Январь 2028	Январь 2021
АФК «Система» Февраль 2029	Март 2022
АФК «Система» Сентябрь 2025	Апрель 2022
АФК «Система» Март 2027	Апрель 2022
АФК «Система» Март 2029	Октябрь 2022
АФК «Система» Ноябрь 2030	Март 2023
АФК «Система» Июль 2030	Апрель 2023
АФК «Система» Июль 2029	Июль 2023
АФК «Система» Октябрь 2026	Ноябрь 2023
АФК «Система» Ноябрь 2026	Февраль 2024
АФК «Система» Май 2030	Май 2024
АФК «Система» Февраль 2028	Август 2024
АФК «Система» Август 2030	Сентябрь 2024
АФК «Система» Октябрь 2029	Октябрь 2024
АФК «Система» Ноябрь 2030	Июнь 2025

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 2020 и 2019 годов Группа имела долгосрочную задолженность, номинированную в российских рублях, представленную в составе краткосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении по следующим причинам:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Нарушение прочих нефинансовых ограничительных условий	-	11 312
Несоблюдение дочерними предприятиями определенного уровня отдельных финансовых показателей	-	799
Итого	<u>-</u>	<u>12 111</u>

Активы в залоге – По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов земельные участки и здания, которые были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам, составили 42 254 млн руб. и 35 206 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 2020 и 2019 годов прочие активы, включая запасы и депозиты, которые были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам, составили 5 820 млн руб. и 2 943 млн руб. соответственно.

Следующие акции Группы были переданы в залог в качестве обеспечения по кредитам Группы: 87% акций РТИ и 100% акций некоторых дочерних компаний сегментов «Сегежа», «Степь», «Гостиничные активы».

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

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.

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

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Сетевое оборудование и базовые станции	94 510	92 942
Здания и земельные участки	58 378	60 422
Прочее	215	1 501
Активы в форме права пользования, нетто	<u>153 103</u>	<u>154 865</u>

Амортизация активов в форме права пользования за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 2019 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 4 млн руб. и 8 440 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>2020</u>	<u>2019</u>
Сетевое оборудование и базовые станции	7 224	6 900
Здания и земельные участки	14 241	20 294
Прочее	70	1 466
Амортизация	<u>21 535</u>	<u>28 660</u>

Поступления активов в форме прав пользования за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 17 954 млн руб. и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составили 28 976 млн руб.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Процентные расходы по обязательствам по аренде за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 2019 года, включены в состав финансовых расходов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках, при этом 2 млн руб. и 3 600 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:

	2020	2019
Амортизация активов в форме права пользования	21 535	28 660
Процентные расходы по обязательствам по аренде	14 471	18 866
Обесценение	-	436
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не учитываемые в оценке обязательства по аренде	9 641	8 522

В приведенной ниже таблице представлены минимальные суммы будущих платежей по аренде вместе с дисконтированной стоимостью чистых минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2020 года:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Минимальные арендные платежи, в том числе:		
До одного года	30 634	30 382
От одного года до пяти лет	109 250	109 353
Свыше пяти лет	127 510	140 368
Итого минимальные арендные платежи	267 394	280 103
За вычетом эффекта дисконтирования	(101 819)	(114 478)
Дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей, в том числе:		
До одного года	17 772	16 060
От одного года до пяти лет	70 833	67 636
Свыше пяти лет	76 970	81 929
Итого дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей	165 575	165 625
За минусом краткосрочной части	(17 772)	(16 060)
Итого долгосрочная часть	147 803	149 565

Денежные потоки по арендным обязательствам за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 30 922 млн руб. (31 декабря 2019 года: 42 809 млн руб.), из них 13 828 млн руб. включены в состав выплат по процентам (31 декабря 2019 года: 18 507 млн руб.).

27. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства «МТС-Банка» и EWUB 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.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов банковские депозиты и обязательства представлены следующим образом:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Средства клиентов	170 273	151 419
Займы, полученные от других банков	24 644	12 305
Выпущенные долговые ценные бумаги	1 897	1 421
Прочие обязательства	2 731	1 417
	<u>199 545</u>	<u>166 562</u>
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение года	<u>(195 346)</u>	<u>(160 511)</u>
Итого банковские депозиты и обязательства, за вычетом краткосрочной части	<u>4 199</u>	<u>6 051</u>

28. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Обязательства по оплате доли в ООО «Элемент»	816	1 568
Задолженность по факторинговым операциям	920	1 264
Сделка РЕПО дочерних предприятий Степи по акциям	2 049	
Обязательства МТС, связанные с операциями хеджирования	-	955
Условное обязательство по оплате цены приобретения	1 067	917
Форварды, не определенные для целей хеджирования	-	366
Обязательства МТС по опциону на продажу	55	73
Процентные и кросс-валютные свопы, не определенные для целей хеджирования	943	68
Прочее	<u>1 627</u>	<u>1 784</u>
Долгосрочные	3 745	3 526
Краткосрочные	<u>3 732</u>	<u>3 469</u>
Итого прочие финансовые обязательства	<u>7 477</u>	<u>6 995</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.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов остатки по резервам Группы были представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Вознаграждения работникам	9 246	11 123
Резерв по расходам на демонтаж оборудования	5 273	4 788
Резерв по налогам, кроме налога на прибыль	792	541
Резервы по судебным разбирательствам и прочие резервы	8 689	4 206
Итого	24 000	20 658
Краткосрочные	16 612	14 910
Долгосрочные	7 388	5 748

	Вознаграж- дения работникам	Резерв по расходам на демон- таж обору- дования	Резерв по налогам, кроме налога на прибыль	Резерв по расследо- ванию КЦБ	Резервы по судебным разбира- тельствам и прочие резервы	Итого
Баланс на 1 января 2019 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
Баланс на 31 декабря 2019 года	(11 123)	(4 788)	(541)	-	(4 206)	(20 658)
Дополнительное формирование резервов	(15 779)	(914)	(593)	-	(6 305)	(23 591)
Уменьшения в связи с выплатами	17 776	54	333	-	1 100	19 263
Амортизация дисконта и эффект изменения ставки дисконтирования	67	(138)	1	-	(74)	(144)
Восстановление неиспользованных сумм	(125)	513	8	-	297	693
Влияние пересчета валют	(62)	-	-	-	499	437
Баланс на 31 декабря 2020 года	(9 246)	(5 273)	(792)	-	(8 689)	(24 000)

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Прибыль за год от прекращенной деятельности, относящийся к акционерам АФК «Система»	1 650	62 363
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности, относящийся к акционерам АФК «Система»	<u>8 566</u>	<u>(33 766)</u>
Прибыль, использованный для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	<u>10 216</u>	<u>28 597</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	<u>9 394 766 486</u>	<u>9 473 323 272</u>
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная	<u>1,09</u>	<u>3,02</u>
От продолжающейся деятельности	0,91	(3,56)
От прекращенной деятельности	0,18	6,58

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 по кредитам и займам 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>2020</u>	<u>2019</u>
Итого чистый долг	610 268	557 201
OIBDA	<u>229 896</u>	<u>201 787</u>
Отношение чистого долга к OIBDA	<u>2,65</u>	<u>2,76</u>

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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 2020 года и 2019 года коэффициент достаточности капитала «МТС-Банка» составлял 12,82% и 14,1% 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.

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 по состоянию на конец года представлена следующим образом:

	Обязательства		Активы	
	2020	2019	2020	2019
Доллар США	63 451	77 677	46 968	30 279
Евро	51 432	27 801	8 607	17 570

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 налогообложения
2020 год	30%	17 792
2019 год	30%	17 289

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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.

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 рыночных цен на долевые ценные бумаги на конец года:

	<u>Повышение цен</u>	<u>Увеличение прибыли до налогообложения</u>	<u>Увеличение прочего совокупного дохода</u>
2020 год	30%	9 311	3 309
2019 год	30%	6 841	2 160

Соответствующее снижение рыночных цен окажет равное и противоположное по направленности влияние.

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.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года график погашения 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	83 391	140 016	143 218	128 189	162 033	67 114
Кредиторская задолженность	102 148	-	-	-	-	-
Банковские депозиты и обязательства	195 346	2 939	630	420	210	-
Прочие финансовые обязательства	3 732	661	3 084	-	-	-
Итого финансовые обязательства	384 617	143 616	146 932	128 609	162 243	67 114

По состоянию на 31 декабря 2020 года в целях оперативного управления своей ликвидностью у Группы были неиспользованные кредитные линии на сумму 428 363 млн руб. (на 31 декабря 2019: 536 797 млн руб.).

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 2020 и 2019 годов Группа имела существенные остатки денежных средств, их эквивалентов и депозитов в следующих банках:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Центральный банк Российской Федерации	16 304	18 776
Центральный банк Люксембурга	9 240	12 819
ВТБ	17 797	5 148
Сбербанк	10 673	3 852
Итого	54 014	40 595

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.

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.

Группа заключила договоры кросс-валютного процентного свопа в целях управления рисками, связанными с колебаниями обменного курса, в отношении 43% банковских кредитов Группы, деноминированных в долларах США и евро, не погашенных по состоянию на 31 декабря 2020 года (2019 год: 26%).

Номинальная стоимость кросс-валютных процентных свопов составляет 29 663 млн руб. и 18 572 млн руб. на 31 декабря 2020 и 2019 годов, соответственно.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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 2020 и 2019 годов, Группа признала прибыль в размере 1 136 млн руб. и 701 млн руб. консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2020 и 2019 годы, соответственно.

Сумма базовых активов, относящихся к валютным форвардным инструментам по сделкам, не закрытым по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, составила 7 911 млн руб. и 69 535 млн руб., соответственно.

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 5% кредитных обязательств Группы с фиксированными процентными ставками по состоянию на 31 декабря 2020 (2019 год: 3%)

Номинальная стоимость производных инструментов составляла 29 663 млн руб. и 25 387 млн руб. на 31 декабря 2020 и 2019 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 2020 и 2019 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 наблюдаемыми для актива или обязательства, прямо или косвенно; к Уровню 3 – на основе ненаблюдаемых исходных данных.

	31 декабря 2020 года				31 декабря 2019 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы								
Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13 789	-	768	14 557	8 999	-	-	8 999
Условный актив на получение вознаграждения, связанный с продажей бизнеса	-	-	2 631	2 631	-	-	2 013	2 013
Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31 035	14 587	29 349	74 971	22 804	7 800	17 547	48 151
	44 824	14 587	32 748	92 159	31 803	7 800	19 560	59 163
Финансовые обязательства								
Производные финансовые инструменты	-	(943)	-	(943)	-	(1 389)	-	(1 389)
Условное вознаграждение	-	-	(1 067)	(1 067)	-	-	(907)	(907)
Обязательства по опционным соглашениям на продажу	-	-	(55)	(55)	-	-	(73)	(73)
	-	(943)	(1 122)	(2 065)	-	(1 389)	(980)	(2 369)

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.

В 2020 году Группа начала представлять Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов отдельно от Финансовых доходов, Финансовых расходов и Курсовых разниц в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Консолидированный отчет о прибылях и убытках за 2019 год был изменен соответствующим образом.

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 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	723 961	734 919	620 870	629 374

Изменение справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Уровня 3 по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлено ниже.

	Обязательства по опционам на продажу	Прочие финансовые активы	Прочие финансовые обязательства	Итого
1 января 2019 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
Итого доходы/(расходы), отраженные:				
- в прибылях и убытках	53	9 909	(68)	9 894
- в прочем совокупном доходе	-	2 746	-	2 746
Переводы в другие категории	-	(97)	-	(97)
Продажи	-	(1 217)	-	(1 217)
Погашения	-	(112)	-	(112)
Приобретения	(35)	1 959	(92)	1 832
31 декабря 2020 года	(55)	32 748	(1 067)	31 626

В течение 2020 и 2019 годов не было признано нереализованных прибыли или убытка в результате оценки обязательств уровня 3 по справедливой стоимости.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

34. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Группа имеет ряд связанных сторон, включая контролирующего акционера и компании, находящиеся под общим контролем, 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. Контрагентами по данным операциям преимущественно являются ассоциированные организации и совместные предприятия.

За 2020 год сумма продаж связанным сторонам составила 1 234 млн руб. (2019 год: 805 млн руб.), приобретения от связанных сторон составили 6 642 млн руб. (2019 год: 744 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2020 года торговая дебиторская и кредиторская задолженность в расчетах со связанными сторонами составила 5 626 млн руб. и 2 083 млн руб. соответственно (31 декабря 2019 года: 4 111 млн руб. и 1 005 млн руб.). Банковские кредиты, выданные связанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2020 года, составляли 4 195 млн руб. (31 декабря 2019: 2 877 млн руб.). Долговые обязательства перед связанными сторонами Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года составили 5 785 млн руб. (31 декабря 2019: 688 млн руб.).

Дивиденды полученные – В 2020 году Группа получила дивиденды от «МТС Беларусь» в сумме 4 212 млн руб. (2019 год: 3 587 млн руб.), Etalon Group в сумме 905 млн руб. (2019: 884 млн руб.) и «Детский мир» в сумме 452 млн руб. (2019: 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 2020 и 2019 годов суммы задолженности связанных сторон и перед связанными сторонами представлены следующим образом:

	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Контролирующий акционер и компании, находящиеся под общим контролем	20 919	13 594	30 483	24 159
Ключевой управленческий персонал		-	5 482	4 657
Прочие связанные стороны		-	5 090	4 634

Финансовые расходы по таким операциям со связанными сторонами, признанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2020 год составили 1 494 млн руб. (2019 год: 1 653 млн руб.).

Оборот по прочим финансовым операциям со связанными сторонами за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, составил 9 184 млн руб.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Вознаграждение ключевого руководящего персонала – Совокупный размер вознаграждения ключевого руководящего персонала, к которому относятся члены Совета директоров и Правления Компании, за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Краткосрочные вознаграждения	3 507	4 383
Выплаты, рассчитываемые на основе стоимости акций	<u>2 857</u>	<u>-</u>
Итого	<u>6 364</u>	<u>4 383</u>

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	
			2020 года	2019 года
ПАО «Мобильные ТелеСистемы»	МТС	Теле-коммуникации	50,02%	50,01%
АО Группа компаний «Медси»	Медси	Услуги в области здравоохранения	95,49%	96,94%
АО «Башкирская электросетевая компания»	БЭСК	Передача электроэнергии	90,96%	90,96%
АО «Сегежа Групп»	Сегежа	Лесная и дерево-обрабатывающая промышленность	98,33%	98,33%
АО «Агрохолдинг Степь»	Степь	Сельское хозяйство	92,82%	92,82%

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, приходящаяся на неконтрольные доли		Накопленные неконтрольные доли участия	
		2020	2019	2020	2019
МТС	Россия	30 672	27 116	13 601	15 783

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.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	МТС	
	2020	2019
Оборотные активы	262 354	194 589
Внеоборотные активы	656 849	629 321
Итого активы	919 203	823 910
Краткосрочные обязательства	328 614	348 457
Долгосрочные обязательства	557 899	439 060
Итого обязательства	886 513	787 517
Капитал, относящийся к акционерам АФК «Система»	15 100	17 285
Неконтрольные доли участия	17 590	19 109
Выручка	494 926	476 105
Расходы	(432 852)	(421 007)
Прибыль за год	62 074	55 098
Прибыль, относящаяся к акционерам АФК «Система»	30 741	27 124
Прибыль, относящаяся на неконтрольные доли участия	31 333	27 974
Прочий совокупный доход, относящийся к акционерам АФК «Система»	822	4 224
Прочий совокупный доход, относящийся на неконтрольные доли участия	822	4 207
Прочий совокупный доход за год	1 644	8 431
Итого совокупный доход, относящийся к акционерам АФК «Система»	31 563	31 348
Итого совокупный доход, относящийся на неконтрольные доли участия	32 155	32 181
Итого совокупный доход за год	63 718	63 529

	МТС	
	2020	2019
Дивиденды, начисленные неконтролирующим акционерам	25 935	38 273
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности	155 507	106 653
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности	(81 133)	(29 554)
Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности	(27 360)	(120 448)
Чистый приток/(отток) денежных средств	47 014	(43 349)

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:

	2020	2019
Поступления активов в форме прав пользования	17 954	27 951
Взаимозачет встречных обязательств	13 532	-
Задолженность по капитальным расходам	12 701	674
Вознаграждения сотрудникам	3 933	1 601
Обмен долями участия	-	2 365
Приобретение миноритарной доли	-	3 629
Справедливая стоимость вознаграждения долевыми инструментами дочерней компании	2 625	-
Справедливая стоимость условного вознаграждения	-	(2 045)
Отложенный платеж	-	(775)

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 2020 года	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Денежные потоки от операционной деятельности (ii)	Неденежные изменения			31 декабря 2020 года	
				Выбытие/ приобретение дочерних пред- приятий (Прим. 5,6)	Курсовые разницы	Изменения собственного капитала		Прочие изменения (iii)
Кредиты и займы	620 870	93 787	-	(1 477)	16 078	-	(5 297)	723 961
Обязательства по операциям с капиталом дочерних компаний	-	(8 288)	-	-	-	7 864	424	-
Обязательства по аренде	165 625	(17 094)	(13 828)	1 795	1 529	-	27 547	165 574
Задолженность перед Росимуществом	7 232	(8 487)	-	-	1 285	-	(30)	-
Обязательства по выплате дивидендов	15 569	(39 661)	-	-	-	27 418	-	3 326
Прочие финансовые обязательства	6 995	-	-	-	-	(279)	760	7 476
Итого	816 291	20 257	(13 828)	318	18 892	35 003	23 404	900 337

	1 января 2019 года	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Денежные потоки от операционной деятельности (ii)	Неденежные изменения			31 декабря 2019 года	
				Выбытие/ приобретение дочерних пред- приятий (Прим. 5,6)	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

- (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 обязательствам 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 2020 года Группа имела обязательства по капитальным затратам в размере 78 797 млн руб. (31 декабря 2019 года: 54 340 млн руб.), которые относились к приобретению основных средств.

Выданные гарантии и обязательства по предоставлению кредитов – По состоянию на 31 декабря 2020 года «МТС-Банк» и EWUB выступали гарантами по кредитам, полученным несколькими компаниями, на сумму 23 774 млн руб. (31 декабря 2019 года: 19 799 млн руб.), а также имели обязательства по предоставлению кредитов в рамках открытых кредитных линий на сумму 24 206 млн руб. (31 декабря 2019 года: 27 708 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 оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, и первоначально признанной суммы за вычетом, в необходимых случаях, общей суммы дохода, признанной в соответствии с политикой признания выручки.

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

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.

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 2020 года резервы по доначислению налогов и таможенных платежей составили 1 216 млн руб. (31 декабря 2019 года: 1 388 млн руб.).

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Условные обязательства по прочим налогам	1 043	1 715
Условные обязательства по налогу на прибыль	892	2 173

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 контролирующих компаний для целей налога на прибыль. Руководство не ожидает, что эти изменения окажут существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены 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.

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19). Это привело к тому, что Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. В 2020 году государственные органы России приняли ряд решений и мер, направленных на защиту общественного здоровья от воздействия пандемии COVID-19, что повлияло на операционную деятельность и финансовое положение Группы. Основные эффекты пандемии COVID-19 на выручку и операционные расходы Группы заключались в снижении продаж телефонов, аксессуаров и программных продуктов; падении роуминговой выручки в связи с ограничениями перемещения абонентов; снижении выручки от финансовых услуг; падении выручки билетных сервисов и снижении выручки в сфере гостиничного бизнеса. Группа разработала планы по смягчению воздействия COVID-19 на свой бизнес и проанализировала экономическую ситуацию, доступное ей банковское финансирование и возможные последствия для ее денежных потоков и состояния ликвидности. Дополнительный эффект от обесценения внеоборотных активов составил 4,3 млрд руб. и включает обесценение основных средств, в т.ч. в сегменте «Гостиничные активы», в размере 3 млрд руб. и обесценение гудвила в отношении компаний билетных сервисов в размере 1,3 млрд руб. Кредитный риск Группы вырос как следствие распространения COVID-19, что, в свою очередь, привело к росту резерва Группы под ожидаемые кредитные убытки по банковским активам по сравнению с 2019 годом.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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 2020 года, по мнению руководства, возможные убытки Группы по всем текущим судебным и иным разбирательствам, а также другим претензиям не превышают 7 295 млн руб.

В августе 2018 года Федеральная Антимонопольная Служба России (далее – «ФАС России») возбудила в отношении ПАО «МТС» и прочих федеральных сотовых операторов дело в связи с различающимися условиями в договорах на оказание услуг по SMS-рассылке для хозяйствующих субъектов с государственным участием по сравнению с условиями, установленными для хозяйствующих субъектов без государственного участия в уставном капитале. Кроме того, ФАС России в действиях ПАО «МТС» были усмотрены признаки установления монопольно высокой цены на услуги по SMS-рассылке.

В мае 2019 года ФАС России вынесла решение, в соответствии с которым ПАО «МТС» признано нарушившим положения антимонопольного законодательства как в части создания дискриминационных условий, так и в части установления монопольно высокой цены на SMS-рассылку, и выдала предписание о прекращении нарушения антимонопольного законодательства. ПАО «МТС» подало заявление с требованием о признании недействительными указанных решений и предписаний ФАС России в Арбитражный суд города Москвы, который в ноябре 2019 года поддержал позицию ФАС России так же, как и девятый арбитражный апелляционный суд в марте 2020 года. ПАО «МТС» подало кассационную жалобу в Арбитражный суд Московского округа, который также поддержал позицию ФАС России. В декабре 2020 года ПАО «МТС» отказано в передаче кассационной жалобы на рассмотрение в Судебную коллегия Верховного Суда Российской Федерации. Руководство Группы полагает, что резервы, отраженные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2020, достаточны для покрытия штрафа, наложенного ФАС, и прочих связанных расходов.

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

Предъявление группового иска - В марте 2019 года в Окружной суд Восточного округа Нью-Йорка Соединенных Штатов Америки против ПАО «МТС» и отдельных его руководителей был подан коллективный иск от имени Shayan Salim и иных лиц, оказавшихся в похожей ситуации. В марте 2021 года Окружной суд Восточного округа Нью-Йорка Соединенных Штатов Америки удовлетворил ходатайство ПАО «МТС» об отклонении иска и отклонил иск полностью.

Доначисление лицензионных платежей и платежей за спектр за 2002-2011 годы в Индии – SSTL 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.

Обязательство по предоставлению акционерного финансирования по приобретению гипермаркетов Real – В феврале 2020 года Группа взяла на себя обязательство по предоставлению акционерного финансирования на сумму до 263 млн евро в связи с приобретением группой покупателей, управляемых SCP Group SARL, связанной стороной Группы, немецкой сети гипермаркетов Real у Metro AG и его дочерних предприятий (далее – «Сделка»). Сделка была завершена в июне 2020 года, когда вышеупомянутое акционерное финансирование в размере 263 млн евро было предоставлено группой инвесторов (далее – «Инвесторы»). На основании условий соглашений с Инвесторами, после завершения Сделки у Группы нет каких-либо существенных обязательств, связанных с финансированием Сделки, в том числе существенных обязательств перед Инвесторами в отношении гарантированного возврата их инвестиций, и таким образом, Группа не подвержена значительным рискам и не имеет прав на существенные выгоды, связанные с финансированием Сделки. В результате, в балансе Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года не было признано существенных финансовых активов и / или финансовых обязательств, связанных со Сделкой. После завершения Сделки обязательства по предоставлению финансирования, взятые на себя Группой в феврале 2020 года, были полностью выполнены.

39. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Приобретение активов «Новоенисейского Лесохимического Комплекса» (далее – НЛХК) –

В феврале 2021 года Группа приобрела права на требования к НЛХК по кредитам и прочим обязательствам в общей сумме 11,5 млрд руб. в разных валютах, а также права на заключение опциона на 71% акций НЛХК на аукционе по продаже активов, связанных с НЛХК, который является одним из крупнейших деревообрабатывающих предприятий замкнутого цикла, расположенным в г. Лесосибирск Красноярского края, специализируется на производстве пиломатериалов, МДФ, ДСП, пеллетов, а также столярных изделий для строительства жилых и производственных помещений. Денежное вознаграждение за приобретенные активы, выплаченное в феврале 2021 года, составило 2 306 млн руб. В результате данного приобретения Группа не получила контроль над НЛХК.

Размещение рублевых облигаций – В марте 2021 года Группа компаний МТС разместила социальные биржевые облигации объемом 4,5 млрд руб., сроком обращения 3 года и купоном 6,5%. Средства от размещения облигаций будут направлены на подключение к интернету 4 995 социально значимых объектов (СЗО) в восьми субъектах Российской Федерации.

Размещение конвертируемых облигаций – В феврале 2021 года компания Озон разместила необеспеченные конвертируемые валютные облигации объемом 750 млн долл. США, сроком обращения до 2026 и купоном 1,875%.

Приобретение доли в АО «Электрозавод» – В феврале 2021 года ООО «Мегаполис-Инвест» подписало соглашение о приобретении дополнительного 29,64%-ного пакета акций АО «Электрозавод» у третьего лица за 5,8 млрд руб. По итогам закрытия сделки совокупная доля владения ООО «Мегаполис-Инвест» в АО «Электрозавод» составила 94,01% уставного капитала компании. В результате сделки Группа не получила единоличный контроль над АО «Электрозавод».

Размещение рублевых облигаций – В феврале 2021 года ПАО АФК «Система» закрыла книгу заявок на биржевые облигации на общую сумму 17,5 млрд руб. Срок погашения – 10 лет с даты начала размещения, ставка купона 6,90% годовых и 7,35% годовых для серии 001P-18 и для серии 001P-19, соответственно.

Создание фармацевтического холдинга – В феврале 2021 г. АФК «Система» завершила создание фармацевтического холдинга «Биннофарм Групп». В целях создания единого фармацевтического холдинга, АФК «Система» и ее финансовый партнер – Группа ВТБ внесли в капитал «Биннофарм Групп» принадлежащий им 56,2% пакет акций ОАО «Синтез» (включает ЗАО «Биоком»). Одновременно, АФК «Система», ВТБ и консорциум инвесторов, включающий Российско-китайский инвестиционный фонд, внесли 85,6% пакет акций АО «Алиум» (включает АО «Биннофарм») в капитал «Биннофарм Групп». В результате эффективная доля АФК «Система» совместно с ВТБ в холдинге составит 79%, Консорциума инвесторов – 15,8%. Оставшиеся 5,2% акций распределены между миноритарными акционерами – физическими лицами.

АФК «СИСТЕМА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Размещение рублевых облигаций — В феврале 2021 года АФК «Система» завершила вторичное размещение биржевых облигаций на общую сумму 2,8 млрд руб., 2,4 млрд руб. из которых Компания реализовала на рынке, осуществив вторичное размещение по цене 99,55% от номинала. Срок погашения – 21 января 2028 года, ставка купона 6,9% годовых.

Приобретение доли в ОАО «Синтез» (далее – Синтез) – В марте 2021 года Группа (через ООО «Система Телеком Активы» - дочернюю компанию АФК «Система») выкупила пакет акций, составляющий 32,39% уставного капитала Синтез (входит в ООО «Биннофарм Групп») у АО «Национальная иммунобиологическая компания» - дочерней компании Госкорпорации Ростех.

Обратный выкуп акций МТС – В марте 2021 года Совет директоров МТС одобрил выкуп собственных обыкновенных именных бездокументарных акций и американских депозитарных акций (ADS) посредством реализации плана приобретения акций («План приобретения»), разрешающего осуществлять сделки на открытом рынке, сделки по ускоренному выкупу и/или заключаемые в частном порядке сделки на общую сумму, не превышающую 15 млрд руб., что включает средства, которые будут затрачены на приобретение пропорционального количества акций МТС, покупаемых в рамках Плана приобретения, в течение каждого отчетного месяца по средневзвешенной цене за акцию, рассчитанной за этот месяц, у материнской компании АФК «Система» и её дочерних компаний: ООО «Система Телеком Активы» и Sistema Finance S.A.

План приобретения будет реализован 100% дочерним обществом МТС, ООО «Бастион». Сумма в 15 млрд руб. составляет около 198 миллионов долл. США из расчета 75,83 руб. к 1 долл. США по курсу ЦБ РФ на 30 марта 2021 года.

МТС привлек кредит Нового Банка Развития на 300 миллионов долларов США – Кредитная линия предоставлена на семь лет и может быть использована в одной из трех валют – доллар США, евро или китайский юань. Заемные средства будут направлены на развитие инфраструктуры мобильной связи и установку вышек сотовой связи в малых населенных пунктах, а также на развертывание инфраструктуры облачных сервисов.