

# **ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Консолидированная финансовая отчетность за  
2018 год и аудиторское заключение  
независимого аудитора

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

## СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	1-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2018 ГОД	
Консолидированные отчеты о финансовом положении	8-9
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках	10
Консолидированные отчеты о совокупном доходе	11
Консолидированные отчеты об изменениях капитала	12-13
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	14-15
Примечания к консолидированной финансовой отчетности:	16-111
1. Описание деятельности	16
2. Краткое изложение существенных принципов учетной политики и новые положения по бухгалтерскому учету	16
3. Эффекты первого применения МСФО (IFRS) 15	22
4. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	24
5. Приобретение и выбытие компаний группы	26
6. Информация по сегментам	32
7. Выручка по договорам с покупателями	36
8. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	40
9. Финансовые доходы и расходы	41
10. Деятельность в Узбекистане	41
11. Деятельность в Туркменистане	43
12. Налог на прибыль	43
13. Прибыль на акцию	47
14. Денежные средства и их эквиваленты	48
15. Краткосрочные финансовые вложения	48
16. Вложения в зависимые предприятия	49
17. Прочие финансовые вложения	53
18. Торговая и прочая дебиторская задолженность	54
19. Товарно-материальные запасы	56
20. Основные средства	57
21. Гудвил	60
22. Тестирование на обесценение	60
23. Прочие нематериальные активы	63
24. Долговые обязательства	65
25. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	69
26. Движение по обязательствам в рамках финансовой деятельности	73
27. Резервы	75
28. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств	77
29. Финансовые активы и обязательства Банка	82
30. Управление финансовыми рисками	92
31. Связанные стороны	97
32. Капитал	103
33. Обязательство по опционному соглашению на приобретение доли неконтролирующих акционеров	107
34. Обязательства будущих периодов и условные обязательства	107
35. События после отчетной даты	111

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества  
«Мобильные ТелеСистемы»

### **Мнение**

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

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

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

### **Ключевые вопросы аудита**

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

**Точность и своевременность признания выручки**

Консолидированная выручка Группы представляет собой существенную сумму, сформированную из большого количества индивидуально несущественных транзакций. Ее учет осуществляется Группой с использованием сложных информационных систем, включающих автоматизированные системы расчетов и интегрированные учетные системы.

Данный вопрос мы отнесли к ключевым в связи со сложностью информационных систем, задействованных в процессе учета выручки, и рисков некорректного признания выручки в условиях постоянного изменения тарифных планов, маркетинговых предложений и скидок, предоставляемых абонентам.

См. Примечание 7 к консолидированной финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры по проверке выручки включали:

1. Анализ среды информационных технологий, обеспечивающих функционирование автоматизированных систем расчетов и прочих ИТ-систем, связанных с финансовой отчетностью, включая процедуры контроля за изменениями и разграничениями полномочий пользователей, и тестирование этих средств контроля;
2. Тестирование средств контроля в процессе признания выручки, в том числе в следующих областях: фиксация и регистрация звонков, их продолжительности, оказания услуг передачи данных и дополнительных услуг; авторизация изменений тарифных планов и ввода этой информации в автоматизированные системы расчетов; корректность применения маркетинговых предложений и скидок;
3. Сквозное тестирование сверки данных о продолжительности и количестве предоставленных телекоммуникационных услуг от момента их первоначальной регистрации коммутационным оборудованием к автоматизированным системам расчетов и прочим ИТ-системам и далее – к записям бухгалтерского учета, в том числе проверка существенных ручных корректировок, сделанных при переносе данных из автоматизированных систем расчетов и прочих ИТ-систем в главную книгу;
4. Совершение тестовых вызовов с последующей проверкой корректности определения факта соединений, их продолжительности и правильности тарификации;
5. Анализ маркетинговых предложений и скидок на предмет их корректного учета в соответствии с принятой учетной политикой Группы;
6. Выборочная сверка информации о тарифах действующих услуг связи, занесенных в автоматизированные системы расчета, к утвержденным приказам о тарифах и опубликованным тарифным планам.

Мы также проанализировали учетную политику Группы в отношении признания выручки от оказания услуг абонентам и убедились, что существующая политика уместна для новых видов операций и применена корректно.

---

---

## Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

### **Расследования в отношении прекращенной деятельности в Узбекистане**

Как раскрыто в Примечании 34 к консолидированной финансовой отчетности, после отчетной даты Группа заключила соглашения с Комиссией по ценным бумагам и биржам США (SEC) и Министерством юстиции США (DOJ) относительно расследования деятельности бывшей дочерней компании в Узбекистане. В рамках соглашения Группа выплатит суммарно 850 млн долларов США (59.1 млрд рублей по курсу на 31 декабря 2018 года).

Мы отнесли данный вопрос к ключевым, поскольку оценка резервов и раскрытие условных обязательств в течение 2018 года во многом зависело от суждений руководства, а заключенное соглашение оказывает существенное влияние на финансовое положение Группы.

### **Досрочное применение нового стандарта по учету договоров аренды**

Как раскрыто в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, Группа досрочно применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда», начиная с 1 января 2018 года. Группа выбрала предусмотренный стандартом подход к переходу на новый порядок учета без пересчета сравнительных данных.

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

## Что было сделано в ходе аудита?

Наши процедуры включали:

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

Мы провели тестирование средств контроля Группы, относящихся к формированию реестра договоров аренды и определению ключевых показателей, на которых основывается оценка активов и обязательств по аренде.

Также наши процедуры включали рассмотрение надлежащего характера выбранной учетной политики и ее применения, а также проверку на выборочной основе правильности отражения в учете отдельных договоров, в том числе их соответствия определению договора аренды; правильности разделения арендных компонентов и компонентов, не являющихся арендой; правильности определения арендных платежей и способа их включения в оценку активов и обязательств по аренде; оценку ставки дисконтирования; корректности определения срока аренды; соответствия методики оценки актива в виде права пользования объектом аренды и соответствующего обязательства по аренде положениям нового стандарта; арифметической правильности расчетов.

Мы также проверили полноту и провели оценку соответствия раскрытий, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности, требованиям нового стандарта по учету договоров аренды.

---

**Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?****Что было сделано в ходе аудита?****Приобретение контроля над ПАО «МТС-Банк»**

Как раскрыто в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности, в 2018 году Группа увеличила свою долю в ПАО «МТС-Банк» до контрольной и включила активы, обязательства и результаты его деятельности в консолидированную финансовую отчетность Группы.

Мы отнесли данный вопрос к ключевым, поскольку это приобретение является значительной операцией со связанной стороной за рамками обычной деятельности Группы.

Мы получили понимание процедур и средств контроля Группы, относящихся к идентификации, одобрению, оценке и учету значительных операций за рамками обычной деятельности, и провели тестирование таких средств контроля.

Также наши процедуры включали получение и рассмотрение юридических документов для полного понимания условий сделки и ее последствий с точки зрения бухгалтерского учета, а также оценку подготовленного руководством Группы анализа применения МСФО в отношении данной операции, в том числе относительно наличия у Группы контроля над объектом инвестиций и определения даты приобретения с учетом всех фактов и обстоятельств.

**Обесценение займов, предоставленных клиентам ПАО «МТС-Банк»**

Мы считаем данный вопрос ключевым для аудита в связи с тем, что с вступлением в силу МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с 1 января 2018 года произошли существенные изменения в методологии и процессе оценки резервов под обесценение займов, предоставленных клиентам. В применяемых моделях и техниках расчетов ожидаемых кредитных убытков используются данные как из внешних, так и внутренних источников, а также сложные и субъективные суждения руководства Группы. Ключевые области использования суждений и оценок в отношении определения резервов под ожидаемые кредитные убытки по займам, предоставленным клиентам включают:

- Определения стадии обесценения кредитов, оцениваемых на индивидуальной основе, на основании определения того, произошло ли существенное увеличение кредитного риска;
- Оценку вероятности дефолта для займов, оцениваемых на индивидуальной основе, на первой и второй стадии;

Мы получили понимание процессов и контрольных процедур Группы в отношении выявления обесцененных займов, предоставленных клиентам, и расчета резервов по ожидаемым кредитным убыткам.

Мы оценили методологию, модели и техники, используемые руководством Группы для определения ожидаемых кредитных убытков, на соответствие требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Для займов, оцениваемых на индивидуальной основе, мы оценили полноту рассматриваемых руководством критериев для оценки существенного изменения кредитного качества. На выборочной основе, используя всю доступную информацию по выбранным заемщикам, мы оценили корректность определения стадии обесценения, а также проверили суждения руководства о том, что по определенным займам отсутствуют индикаторы существенного изменения кредитного риска.

Мы получили и протестировали с помощью внутренних специалистов по актуарным расчетам отчеты о валидации модели, используемой для определения вероятности дефолта на индивидуальной основе для займов первой и второй стадии.

С помощью внутренних специалистов по актуарным расчетам мы оценили механизм и логику используемых моделей, включая проверку сегментации на портфели со сходными характеристиками кредитного риска. В отдельных случаях произвели альтернативные расчеты и сравнили

---

**Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?****Что было сделано в ходе аудита?**

---

- Оценку вероятности дефолта и уровня потерь при дефолте для займов, оцениваемых на коллективной основе.

См. Примечания 2 и 29 к консолидированной финансовой отчетности.

получившиеся результаты с расчетами руководства.

Мы проверили полноту и точность данных используемых в коллективных моделях расчета ожидаемых кредитных убытков, включая исторические данные, а также корректность макроэкономических прогнозов, используемых Группой, на основании внешних источников.

Мы также проверили полноту и провели оценку соответствия раскрытий, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности, требованиям МСФО (IFRS) 9.

---

**Прочая информация**

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

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

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

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

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

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

## **Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности**

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Группой способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий;
- получаем аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций внутри Группы и их деятельности, достаточные и надлежащие для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита Группы, руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское мнение.

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

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

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

*В. Козырев*

Козырев Владимир Сергеевич,  
руководитель задания

27 марта 2019 года



Компания: ПАО «Мобильные ТелеСистемы»

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

Основной государственный регистрационный номер: 1027700149124.

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

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

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482, выдано Московской регистрационной палатой 30 октября 1992 года.

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 004840299, выдано 13 ноября 2002 года Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

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

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Основные средства	20	276,443	263,063
Инвестиционная недвижимость		2,177	407
Актив в форме права пользования	25	149,007	-
Гудвил	21	39,107	34,281
Прочие нематериальные активы	23	95,962	79,397
Вложения в зависимые предприятия	16	10,735	9,452
Прочие финансовые вложения	17	16,873	1,953
Отложенные налоговые активы	12	11,190	5,545
Дебиторская задолженность связанных сторон	31	2,545	2
Торговая дебиторская задолженность	18	2,600	-
Банковские депозиты и займы выданные	29	30,653	-
Прочие финансовые активы	28	4,729	8,890
Прочие нефинансовые активы		5,038	2,048
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>647,059</b>	<b>405,038</b>
<b>ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Товарно-материальные запасы	19	18,654	9,995
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	34,543	28,017
Дебиторская задолженность связанных сторон	31	6,385	11,358
Банковские депозиты и займы выданные	29	32,385	-
Краткосрочные финансовые вложения	15	47,863	50,757
Авансы выданные и расходы будущих периодов		4,208	3,894
НДС к возмещению		7,415	7,165
Авансы по налогу на прибыль		3,887	2,838
Активы, предназначенные для продажи		2,694	1,276
Денежные средства и их эквиваленты	14	84,075	30,586
Прочие финансовые активы	28	25,487	146
Прочие нефинансовые активы		1,338	-
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>268,934</b>	<b>146,032</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>915,993</b>	<b>551,070</b>

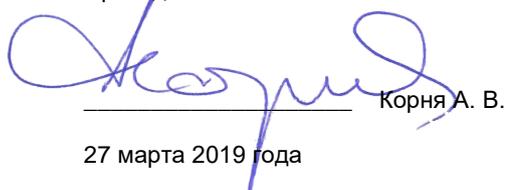
# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:</b>			
Уставный капитал	32	200	200
Собственные акции, выкупленные у акционеров	32	(44,808)	(22,644)
Добавочный капитал		-	381
Нераспределенная прибыль		110,946	151,043
Накопленный прочий совокупный расход	32	(1,064)	(8,854)
Капитал акционеров Компании		65,274	120,126
Доля неконтролирующих акционеров		12,291	4,079
<b>Итого капитал</b>		<b>77,565</b>	<b>124,205</b>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Долговые обязательства	24	365,072	228,040
Обязательства по аренде	25	144,740	11,056
Банковские депозиты и обязательства	29	2,633	-
Отложенные налоговые обязательства	12	24,439	23,773
Резервы	27	3,391	2,309
Контрактные обязательства	7	558	765
Прочие нефинансовые обязательства		1,643	3,203
Прочие финансовые обязательства	28	481	1,048
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>542,957</b>	<b>270,194</b>
<b>КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		53,623	47,314
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	31	1,301	1,102
Контрактные обязательства	7	21,597	17,696
Долговые обязательства	24	3,063	63,673
Обязательства по аренде	25	15,812	801
Банковские депозиты и обязательства	29	108,821	-
Обязательства по налогу на прибыль		1,792	1,150
Резервы	27	70,911	9,852
Прочие нефинансовые обязательства		13,903	12,047
Прочие финансовые обязательства	28	4,648	3,036
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>295,471</b>	<b>156,671</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>915,993</b>	<b>551,070</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент

  
Корня А. В.

27 марта 2019 года

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

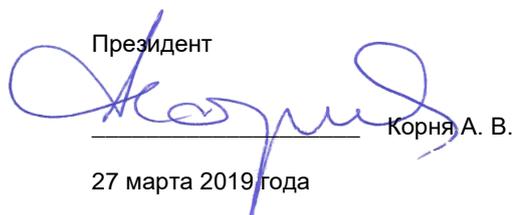
## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА 2018 ГОД

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

	Прим.	2018	2017	2016
Выручка от реализации услуг		410,890	390,761	386,486
Выручка от реализации товаров		69,403	52,150	49,206
<b>Выручка</b>	6, 7	<b>480,293</b>	<b>442,911</b>	<b>435,692</b>
Себестоимость услуг		112,401	123,779	130,158
Себестоимость реализации товаров	19	63,869	45,623	45,574
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	8	87,946	95,186	94,046
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6	104,588	79,912	81,582
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий – операционная часть	16	(3,799)	(3,210)	(3,115)
Резерв под обесценение внеоборотных активов	22	149	3,775	-
Резерв под обесценение финансовых активов		3,694	2,923	2,698
Прочие операционные доходы		(4,740)	(1,177)	(2,920)
<b>Операционная прибыль</b>	6	<b>116,185</b>	<b>96,100</b>	<b>87,669</b>
Финансовые доходы	9	(5,981)	(5,548)	(5,273)
Финансовые расходы	9	38,165	26,064	27,136
Убыток / (Доход) от курсовых разниц		3,594	(1,301)	(3,241)
Доля в чистом убытке зависимых предприятий – неоперационная часть	16	909	436	1,287
Изменение в справедливой стоимости финансовых инструментов		(5,384)	(110)	(166)
Прочие расходы		1,031	992	317
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>83,851</b>	<b>75,567</b>	<b>67,609</b>
Расходы по налогу на прибыль	12	16,969	18,977	15,138
<b>Прибыль за год от продолжающейся деятельности</b>		<b>66,882</b>	<b>56,590</b>	<b>52,471</b>
Чистый убыток от прекращенной деятельности	10, 34	59,050	-	4,021
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД</b>		<b>7,832</b>	<b>56,590</b>	<b>48,450</b>
Прибыль / (Убыток) за год, относящаяся к: акционерам Компании		6,848	56,042	48,474
доле неконтролирующих акционеров		984	548	(24)
Прибыль на акцию по текущей деятельности (базовая и разводненная), в российских рублях	13	35.17 и 35.13	28.68 и 28.66	26.06 и 26.04
Прибыль на акцию по прекращенной деятельности (базовая и разводненная), в российских рублях	13	(31.52) и (31.48)	-	(1.69) и (1.69)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент



Корня А. В.

27 марта 2019 года

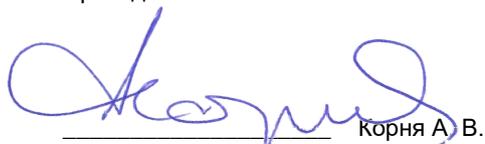
# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2018 ГОД (в миллионах российских рублей)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД</b>	<b><u>7,832</u></b>	<b><u>56,590</u></b>	<b><u>48,450</u></b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Переоценка чистых обязательств по пенсионной программе	167	(40)	50
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	7,416	(2,469)	(15,104)
Резерв по хеджированию денежных потоков	(103)	495	(1,200)
<b>Доля в прочем совокупном доходе / (расходе) зависимых предприятий</b>			
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности зависимых предприятий	319	(810)	(1,553)
<b>Прочий совокупный доход / (расход) за год, за вычетом налога на прибыль</b>	<b><u>7,799</u></b>	<b><u>(2,824)</u></b>	<b><u>(17,807)</u></b>
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>	<b><u>15,631</u></b>	<b><u>53,766</u></b>	<b><u>30,643</u></b>
Итого совокупный доход / (расход) за год, относящийся к:			
акционерам Компании	14,638	53,218	31,268
доле неконтролирующих акционеров	993	548	(625)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент

  
Корня А. В.

27 марта 2019 года

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2018 ГОД

(в миллионах российских рублей, за исключением количества акций)

	Уставный капитал		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Накопленный прочий совокупный доход / (убыток)				Нераспределенная прибыль	Капитал акционеров Компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал	
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		Резерв по хеджированию денежных потоков	Резерв по пересчету в валюту представления отчетности	Переоценка чистых обязательств по пенсионной программе	Резерв по пересчету в валюту представления отчетности					
<b>Сальдо на 1 января 2016 года</b>	<b>2,066,413,562</b>	<b>207</b>	<b>(77,501,163)</b>	<b>(24,468)</b>	-	<b>1,045</b>	<b>9,638</b>	<b>493</b>	<b>173,200</b>	<b>160,115</b>	<b>8,256</b>	<b>168,371</b>		
Прибыль / (убыток) за год	-	-	-	-	-	-	-	-	48,474	48,474	(24)	48,450		
Прочий совокупный (расход) / доход за год, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	(1,200)	(13,970)	50	-	(15,120)	(601)	(15,721)		
<b>Итого совокупный (убыток) / доход за год</b>	-	-	-	-	-	<b>(1,200)</b>	<b>(13,970)</b>	<b>50</b>	<b>48,474</b>	<b>33,354</b>	<b>(625)</b>	<b>32,729</b>		
Опционы, выданные по программам вознаграждения работников	-	-	-	-	131	-	-	-	-	131	11	142		
Дивиденды, объявленные ПАО «МТС»	-	-	-	-	-	-	-	-	(51,738)	(51,738)	-	(51,738)		
Дивиденды, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,120)	(1,120)		
Невостребованные дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3	-	3		
Продажа собственных акций (Прим. 32)	-	-	1,074,525	213	-	-	-	-	-	213	-	213		
Выкуп собственных акций	-	-	(3,067,396)	(748)	-	-	-	-	-	(748)	-	(748)		
Приобретение неконтролирующих долей	-	-	-	-	5	-	-	-	-	5	(22)	(17)		
Изменение доли участия без получения / потери контроля в «МТС Банк» - выпуск дополнительных акций	-	-	-	-	(14)	-	-	-	-	(14)	-	(14)		
Погашение акций, выкупленных у акционеров (Прим. 32)	(68,031,987)	(7)	68,031,987	24,255	-	-	-	-	(24,248)	-	-	-		
Деконсолидация дочерней компании в Узбекистане (Прим. 10)	-	-	-	-	-	-	(2,086)	-	-	(2,086)	(1,787)	(3,873)		
Перенос в нераспределенную прибыль	-	-	-	-	69	-	-	-	(69)	-	-	-		
<b>Сальдо на 31 декабря 2016 года</b>	<b>1,998,381,575</b>	<b>200</b>	<b>(11,482,047)</b>	<b>(748)</b>	<b>191</b>	<b>(155)</b>	<b>(6,418)</b>	<b>543</b>	<b>145,622</b>	<b>139,235</b>	<b>4,713</b>	<b>143,948</b>		
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	-	56,042	56,042	548	56,590		
Прочий совокупный (расход) / доход за год, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	495	(2,620)	(40)	-	(2,165)	-	(2,165)		
Продажа «МТС Банк», зависимой компанией Группы, доли в East-West United Bank (Прим. 16)	-	-	-	-	-	-	(659)	-	-	(659)	-	(659)		
<b>Итого совокупный (убыток) / доход за год</b>	-	-	-	-	-	<b>495</b>	<b>(3,279)</b>	<b>(40)</b>	<b>56,042</b>	<b>53,218</b>	<b>548</b>	<b>53,766</b>		
Реализация опционов по программе вознаграждения работников	-	-	851,275	-	240	-	-	-	-	240	-	240		
Дивиденды, объявленные ПАО «МТС»	-	-	-	-	-	-	-	-	(50,621)	(50,621)	-	(50,621)		
Дивиденды, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,175)	(1,175)		
Выкуп собственных акций (Прим. 32)	-	-	(75,708,384)	(21,896)	-	-	-	-	-	(21,896)	-	(21,896)		
Приобретение неконтролирующих долей	-	-	-	-	(2)	-	-	-	-	(2)	(7)	(9)		
Изменение долей участия в компаниях без получения / потери контроля	-	-	-	-	(48)	-	-	-	-	(48)	-	(48)		
<b>Сальдо на 31 декабря 2017 года</b>	<b>1,998,381,575</b>	<b>200</b>	<b>(86,339,156)</b>	<b>(22,644)</b>	<b>381</b>	<b>340</b>	<b>(9,697)</b>	<b>503</b>	<b>151,043</b>	<b>120,126</b>	<b>4,079</b>	<b>124,205</b>		

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2018 ГОД (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в миллионах российских рублей, за исключением количества акций)

	Уставный капитал		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Накопленный прочий совокупный доход / (убыток)			Нераспре- деленная прибыль	Капитал акционеров Компании	Доля неконтроли- рующих акционеров	Итого капитал
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		Резерв по хеджированию денежных потоков	Резерв по пересчету в валюту представ- ления	Переоценка чистых обяза- тельств по пенсионной программе				
Сальдо на 31 декабря 2017 года	1,998,381,575	200	(86,339,156)	(22,644)	381	340	(9,697)	503	151,043	120,126	4,079	124,205
Эффект от применения МСФО (IFRS) 15 (за вычетом налога) (Прим. 2)	-	-	-	-	-	-	-	-	2,528	2,528	17	2,545
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9 (за вычетом налога) (Прим. 2)	-	-	-	-	-	-	-	-	1,367	1,367	-	1,367
<b>Сальдо на 1 января 2018 года с учетом эффектов от применения новых стандартов</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>154,938</b>	<b>124,021</b>	<b>4,096</b>	<b>128,117</b>
Прибыль за период	-	-	-	-	-	-	-	-	6,848	6,848	984	7,832
Непризнанная актуарная прибыль	-	-	-	-	-	-	-	167	-	167	-	167
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	-	7,726	-	-	7,726	9	7,735
Изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	(103)	-	-	-	(103)	-	(103)
<b>Итого совокупный (убыток) / доход за период</b>	-	-	-	-	-	<b>(103)</b>	<b>7,726</b>	<b>167</b>	<b>6,848</b>	<b>14,638</b>	<b>993</b>	<b>15,631</b>
Опционы, выданные по программам вознаграждения работников	-	-	-	-	675	-	-	-	-	675	-	675
Реализация опционов по программе вознаграждения работников	-	-	1,369,303	403	(403)	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды, объявленные ПАО «МТС»	-	-	-	-	-	-	-	-	(48,921)	(48,921)	-	(48,921)
Дивиденды, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,165)	(1,165)
Выкуп собственных акций (Прим. 32)	-	-	(82,669,046)	(22,567)	(4)	-	-	-	-	(22,571)	-	(22,571)
Приобретение неконтролирующих долей	-	-	-	-	(97)	-	-	-	-	(97)	47	(50)
Приобретения под общим контролем	-	-	-	-	(2,471)	-	-	-	-	(2,471)	8,320	5,849
Перенос в нераспределенную прибыль	-	-	-	-	1,919	-	-	-	(1,919)	-	-	-
<b>Сальдо на 31 декабря 2018 года</b>	<b>1,998,381,575</b>	<b>200</b>	<b>(167,638,899)</b>	<b>(44,808)</b>	<b>-</b>	<b>237</b>	<b>(1,971)</b>	<b>670</b>	<b>110,946</b>	<b>65,274</b>	<b>12,291</b>	<b>77,565</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2018 ГОД (в миллионах российских рублей)

	2018	2017	2016
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Прибыль за год	7,832	56,590	48,450
<b>Корректировки:</b>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	104,588	79,912	83,259
Обесценение внеоборотных активов	149	3,775	-
Обесценение финансовых активов	3,694	2,923	2,857
Убыток от продажи дочернего предприятия в Узбекистане	-	-	2,726
Резерв в связи с расследованием в Узбекистане (Прим. 34)	55,752	-	-
Финансовые доходы	(5,981)	(5,548)	(5,273)
Финансовые расходы	38,165	26,064	27,427
Расход по налогу на прибыль	16,969	18,977	14,954
Убыток / (Доход) от курсовых разниц	6,892	(1,301)	(3,232)
Амортизация отложенных платежей за подключение абонентов	(3,904)	(2,876)	(2,287)
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий	(2,890)	(2,774)	(1,828)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	(5,384)	(110)	(166)
Убыток от обесценения запасов	3,326	2,179	1,548
Изменение в резервах	13,534	14,347	13,161
Прочие неденежные корректировки	(3,479)	(657)	(3,656)
<b>Изменение операционных активов и обязательств:</b>			
Уменьшение / (Увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	438	(3,514)	(3,525)
Увеличение банковских депозитов и займов выданных (Увеличение) / Уменьшение товарно-материальных запасов	(11,292)	2,200	(1,816)
Уменьшение / (Увеличение) авансов выданных и расходов будущих периодов	1,429	1,197	(812)
Уменьшение / (Увеличение) НДС к возмещению	72	(1,145)	227
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств	(11,162)	(6,715)	(9,086)
Увеличение банковских депозитов и обязательств	4,100	-	-
Дивиденды полученные	3,726	3,590	2,801
Платежи по налогу на прибыль	(19,777)	(22,427)	(11,687)
Проценты полученные	10,016	3,319	3,344
Уплаченные проценты за вычетом процентов, включенных в стоимость внеоборотных активов	(37,056)	(23,366)	(26,821)
<b>Чистый приток денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>154,390</b>	<b>144,640</b>	<b>130,565</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств (Прим. 5)	(3,444)	(367)	(5)
Приобретение основных средств (включая, капитализированные проценты в сумме 460 млн руб., 307 млн руб. и 388 млн руб., соответственно)	(64,731)	(53,366)	(55,538)
Приобретение прочих нематериальных активов	(21,751)	(23,065)	(28,013)
Приобретение «Авантаж»	(7,559)	-	-
Приобретение 3G и 4G лицензий в Украине и России	(5,527)	-	(2,598)
Расходы на заключение и выполнение договоров	(4,764)	-	-
Поступления от продажи основных средств и активов, предназначенных для продажи	5,905	4,343	4,042
Приобретение краткосрочных и прочих инвестиций	(18,754)	(33,717)	(9,739)
Поступления от продажи краткосрочных и прочих инвестиций	38,596	25,385	39,021
Вложения в зависимые предприятия (Прим.16)	(3,871)	(723)	(4,094)
Поступления по контрактам своп	6,892	-	-
Поступления от продажи дочерних компаний	619	-	-
Выбытие денежных средств от прекращенной деятельности	-	-	(378)
<b>Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности</b>	<b>(78,389)</b>	<b>(81,510)</b>	<b>(57,302)</b>

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2018 ГОД (в миллионах российских рублей)

	2018	2017	2016
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Погашение облигационных займов	(27,983)	(12,042)	(20,364)
Поступления от выпуска облигационных займов	27,550	45,000	10,000
Оплата расходов по привлечению заемных средств	(39)	(98)	(16)
Погашение основной суммы обязательств по аренде	(13,577)	(774)	(334)
Выплата дивидендов	(50,054)	(51,759)	(52,805)
Денежные потоки от операций с предприятиями под общим контролем	(13,242)	-	3,063
Привлечение кредитов и займов	95,000	25,136	50,696
Погашение кредитов и займов	(20,076)	(32,239)	(69,532)
Денежный поток по гарантийному соглашению в рамках хеджирования долга (Прим. 30)	(981)	(1,766)	(2,984)
Выкуп собственных акций	(22,655)	(21,896)	(748)
Прочие финансовые потоки	133	(7)	(14)
<b>Чистый отток денежных средств по финансовой деятельности</b>	<b>(25,924)</b>	<b>(50,445)</b>	<b>(83,038)</b>
Эффект изменения обменного курса на остаток денежных средств и их эквиваленты	3,412	(569)	(5,219)
<b>ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ / (УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ</b>	<b>53,489</b>	<b>12,116</b>	<b>(14,994)</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года</b>	<b>30,586</b>	<b>18,470</b>	<b>33,464</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года</b>	<b>84,075</b>	<b>30,586</b>	<b>18,470</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

---

### 1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Данная консолидированная финансовая отчетность Компании и ее дочерних предприятий (далее – «Группа» или «МТС») по состоянию на 31 декабря 2018 и за 2018 год была утверждена Президентом Компании 27 марта 2019 года.

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

Группа предоставляет широкий спектр телекоммуникационных услуг, включая голосовую мобильную связь и передачу данных, доступ в Интернет, кабельное телевидение, различные дополнительные услуги мобильной и фиксированной связи, финансовые услуги, банковские услуги, интеграторские услуги, а также реализует оборудование и аксессуары. Основная деятельность Группы осуществляется на территории России, Украины и Армении.

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

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

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

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

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

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

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

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	Метод учета	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
«РТК»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«ВФ Украина»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«МТС Туркменистан» (Прим. 11)	Консолидировано	100.0%	100.0%
Сибинтертелеком	Консолидировано	100.0%	100.0%
«NVision Group»	Консолидировано	100.0%	100.0%
Ситроникс Телеком Солюшнс	Консолидировано	100.0%	100.0%
NVision Czech Republic	Консолидировано	100.0%	100.0%
Спутниковое ТВ	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Стрим»	Консолидировано	100.0%	100.0%
Dega	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Стрим Дижитал»	Консолидировано	100.0%	100.0%
МТС Энерго	Консолидировано	100.0%	100.0%
Башкирская Сотовая Связь <sup>(1)</sup>	Консолидировано	-	100.0%
Praliss Enterprises Limited	Консолидировано	100.0%	100.0%
ООО «Московская Дирекция Театрально-концертных и Спортивно- зрелищных Касс»	Консолидировано	100.0%	-
ИТ Град	Консолидировано	100.0%	-
«Метро-Телеком»	Консолидировано	95.0%	95.0%
Группа «МГТС»	Консолидировано	94.7%	94.7%
МТС Армения	Консолидировано	80.0%	80.0%
ООО «Культурная служба»	Консолидировано	78.2%	-
«Навигационные информационные системы»	Консолидировано	77.7%	77.7%
МТС Банк (Прим. 5)	Консолидировано	55.4%	26.6%
Облачный Ритейл	Консолидировано	50.8%	50.8%
MTS International Funding Limited («MTS International») <sup>(2)</sup>	Консолидировано	СП	СП
«МТС Беларусь» (Прим. 16)	Метод долевого участия	49.0%	49.0%
УК «Система Капитал»	Метод долевого участия	30.0%	30.0%
«Цифровое ТВ»	Метод долевого участия	20.0%	20.0%
«ОЗОН» (Прим.16)	Метод долевого участия	18.7%	11.2%
YOU DO Web Technologies (Прим.16)	Метод долевого участия	13.7%	-

(1) Присоединено к ПАО «МТС» 15 ноября 2018

(2) Частная компания с ограниченной ответственностью, зарегистрированная в соответствии с законодательством Ирландии. Группа не участвует в капитале MTS International. Компания MTS International была учреждена для целей привлечения капитала путем выпуска долговых ценных бумаг на Ирландской фондовой бирже с последующей передачей поступлений Группе посредством кредитных линий. В 2010 и в 2013 годах MTS International выпустила облигации на сумму 750 млн долл. США с процентной ставкой 8.625% и сроком погашения в 2020 году и на сумму 500 млн долл. США с процентной ставкой 5.0% и сроком погашения в 2023 году, соответственно (Прим. 24). ПАО «МТС» выступает в качестве гаранта по облигациям в случае невыполнения обязательств со стороны эмитента. MTS International не ведет иной деятельности, кроме обслуживания облигационного займа Группы. Группа компенсирует все расходы, понесенные MTS International в связи с обслуживанием облигаций. Соответственно, Группа контролирует MTS International.

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

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

**Методология перевода в валюту представления** – По состоянию на 31 декабря 2018 года предприятия Группы использовали следующие функциональные валюты:

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

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

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

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

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

**МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»** – МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 и определяет классификацию и оценку стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, а также предусматривает ряд дополнительных раскрытий в финансовой отчетности. Основные изменения в рамках стандарта относятся к оценке операций хеджирования, признанию будущих потенциальных убытков по финансовым активам, а также учету прибыли или убытка в результате изменения условий финансовых обязательств, приводящих к изменению денежных потоков по данным обязательствам, которые не приводят к прекращению их признания.

В результате применения МСФО 9 Группа признала доход в сумме 3 млрд руб. (2.4 млрд руб. за вычетом налога на прибыль) в результате модификации финансовых обязательств, которые не привели к прекращению признания исходных финансовых обязательств, а также убыток в сумме 1.2 млрд руб. (1.0 млрд руб. за вычетом налога на прибыль) в отношении признанных будущих потенциальных убытков по финансовым активам.

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Новые требования классификации финансовых активов не привели к каким-либо изменениям в оценке или презентации финансовых активов Группы. Представленная ниже таблица показывает сравнение классификаций финансовых активов по МСФО 9 (IFRS) и МСФО (IAS) 39:

	Классификация		31 декабря 2017 года	1 января 2018 года
	МСФО (IAS) 39	МСФО (IFRS) 9		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность и займы	По амортизированной стоимости	28,017	28,017
Дебиторская задолженность связанных сторон	Дебиторская задолженность и займы	По амортизированной стоимости	11,358	11,358
Денежные средства и их эквиваленты	По амортизированной стоимости	По амортизированной стоимости	30,586	30,586
Активы в доверительном управлении УК «Система Капитал»	По справедливой стоимости через прибыли и убытки	По справедливой стоимости через прибыли и убытки	9,600	9,600
Облигации	Активы, доступные для продажи	По справедливой стоимости через прочий совокупный доход	57	57
Валютные свопы, определенные в качестве инструментов хеджирования денежных потоков	По справедливой стоимости через прочий совокупный доход	По справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8,403	8,403
Банковские депозиты	Дебиторская задолженность и займы	По амортизированной стоимости	27,836	27,836
Займы	Дебиторская задолженность и займы	По амортизированной стоимости	5,415	4,935
Облигации	Дебиторская задолженность и займы	По амортизированной стоимости	8,480	8,480
Прочие	Дебиторская задолженность и займы	По амортизированной стоимости	1,810	1,810
<b>Total</b>			<b>131,562</b>	<b>131,082</b>

Группа признала эффект от применения МСФО (IFRS) 9 как поправку входящего баланса капитала. Сравнительные данные за предыдущие периоды не пересматривались.

**МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»** – Данный стандарт устанавливает единый комплексный подход к определению и признанию выручки по договорам с покупателями. Он заменяет существующие стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка» и МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство». Основной принцип МСФО (IFRS) 15 определяет, что компания должна признавать выручку при переходе предусмотренных договором товаров или услуг к покупателю в сумме, эквивалентной вознаграждению, которое компания ожидает получить в обмен на свои товары или услуги.

Основной эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы от применения МСФО (IFRS) 15 составляет капитализация определенных расходов на заключение или выполнение договоров с покупателями.

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Группа применила стандарт, используя упрощенный подход к переходу на МСФО (IFRS) 15, согласно которому выручка по контрактам, незавершенным на 1 января 2018 года, была признана, как если бы стандарт действовал уже на момент их изначального заключения. Кумулятивный эффект от применения стандарта составил 3.1 млрд руб. (2.5 млрд руб. за вычетом налога на прибыль) и был признан как поправка входящего баланса капитала. Сравнительные данные за предыдущие периоды не пересматривались.

Эффекты от применения МСФО (IFRS) 15 на финансовую консолидированную отчетность Группы на 31 декабря 2018 года предствалены в Примечании 3.

**МСФО (IFRS) 16 «Аренда»** – Данный стандарт регламентирует признание активов и обязательств по всем договорам аренды в целях отражения соответствующих прав и обязательств в отчете о финансовом положении арендатора. Стандарт также предусматривает новые положения по определению и представлению аренды, раскрытию в финансовой отчетности, а также по сделкам продажи с обратной арендой.

Группы выбрала опцию раннего применения стандарта и перешла на МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2018 года одновременно с применением МСФО (IFRS) 15.

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа применила следующие практические упрощения:

- освобождение от требования пересмотра классификации договоров аренды, существующих на 1 января 2018 года, на предмет соответствия критериям нового стандарта;
- применение единой ставки дисконтирования к портфелю договоров аренды со схожими характеристиками;
- разрешение исключения первоначальных прямых затрат из оценки актива в форме права пользования на дату первого применения;
- применение прошлого опыта при определении сроков аренды при наличии права на продление или прекращение договоров аренды.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Группа признала дополнительные обязательства и активы в форме права пользования в сумме 141 млрд руб. На дату применения стандарта ранее капитализированные арендованные активы, изначально учитываемые в составе основных средств, были включены в активы в форме права пользования, связанные обязательства по аренде, ранее представляемые в составе долговых обязательств, были выделены в отдельную строку отчета о финансовом положении.

На 1 января 2018 года средневзвешенная ставка заимствования Группы, примененная для целей дисконтирования обязательств по договорам аренды, составила 8.83%.

Ниже представлена сверка между обязательствами по операционной аренде, раскрытыми в соответствии с МСФО (IAS) 17 по состоянию на 31 декабря 2017 года, дисконтированными по средневзвешенной ставке, и обязательствами по аренде, признанными в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2018 года:

	<u>1 января 2018 года</u>
Обязательства будущих периодов по операционной аренде	15,135
Обязательства будущих периодов по операционной аренде, дисконтированные по ставке 8.83%	10,530
Обязательства по аренде в соответствии с МСФО (IFRS) 16	<u>148,897</u>
<b>Разница</b>	<b><u>138,367</u></b>
в том числе:	
Обязательства по финансовой аренде на 31 декабря 2017 года	11,056
Обязательство по использованию эксклюзивного права на товарный знак	1,808
Опционы с высокой вероятностью продления аренды	125,503

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Разница между приведенной стоимостью обязательств по операционной аренде на 31 декабря 2017 года и стоимостью обязательств по договорам аренды по МСФО (IFRS) 16, признанной на 1 января 2018 года, объясняется, в основном, тем фактом, что в соответствии с требованиями ранее применяемого стандарта МСФО 17 (IAS 17) в стоимость обязательств по операционной аренде включались только будущие платежи за период, в который данные договоры не могли быть расторгнуты. По новому стандарту при определении обязательств по договорам аренды Группа должна учитывать платежи, которые будут произведены с учетом опции продления.

Сравнительные данные за прошлые периоды не пересматривались. Обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2017 года включают в себя обязательства по финансовой аренде, признанные в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда».

Остальные стандарты, интерпретации и изменения, вступившие в силу с 1 января 2018 года, не имели эффекта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

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

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

<sup>3)</sup> Вступает в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2021 года, раннее применение разрешено

<sup>4)</sup> Дата вступления в силу отложена на неопределенный срок, раннее применение разрешено

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

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

### 3. ЭФФЕКТЫ ПЕРВОГО ПРИМЕНЕНИЯ МСФО (IFRS) 15

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

	Данные без учета эффектов МСФО (IFRS) 15	Эффект от применени МСФО (IFRS) 15	Согласно отчетности
<b>АКТИВЫ</b>			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	278,002	(1,559)	276,443
Прочие нематериальные активы	88,945	7,017	95,962
Вложения в зависимые предприятия	10,772	(37)	10,735
Прочие нефинансовые активы	3,424	1,614	5,038
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>640,024</b>	<b>7,035</b>	<b>647,059</b>
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Прочие нефинансовые активы	1,238	100	1,338
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>268,834</b>	<b>100</b>	<b>268,934</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>	<b>908,858</b>	<b>7,135</b>	<b>915,993</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
КАПИТАЛ:			
Нераспределенная прибыль	108,243	2,703	110,946
Накопленный прочий совокупный убыток	(1,158)	94	(1,064)
Капитал акционеров компании	62,477	2,797	65,274
Доля неконтролирующих акционеров	12,269	22	12,291
<b>Итого капитал</b>	<b>74,746</b>	<b>2,819</b>	<b>77,565</b>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Отложенные налоговые обязательства	23,740	699	24,439
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>542,258</b>	<b>699</b>	<b>542,957</b>
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Контрактные обязательства	17,980	3,617	21,597
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>291,854</b>	<b>3,617</b>	<b>295,471</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>908,858</b>	<b>7,135</b>	<b>915,993</b>

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	Данные без учета эффектов МСФО (IFRS) 15	Эффекты от применения МСФО (IFRS) 15	Согласно отчетности
Выручка от реализации услуг	413,067	(2,177)	410,890
<b>Выручка</b>	<b>482,470</b>	<b>(2,177)</b>	<b>480,293</b>
Себестоимость услуг	114,458	(2,057)	112,401
Себестоимость реализации товаров	64,169	(300)	63,869
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	91,887	(3,941)	87,946
Амортизация основных средств и нематериальных активов	100,687	3,901	104,588
<b>Операционная прибыль</b>	<b>115,965</b>	<b>220</b>	<b>116,185</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>83,631</b>	<b>220</b>	<b>83,851</b>
Расходы по налогу на прибыль	16,925	44	16,969
<b>Прибыль за год от продолжающейся деятельности</b>	<b>66,706</b>	<b>176</b>	<b>66,882</b>
Прибыль за год, относящаяся к: Акционерам Компании	6,672	176	6,848

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

	Данные без учета эффектов МСФО (IFRS) 15	Эффекты от применения МСФО (IFRS) 15	Согласно отчетности
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Прибыль за год	7,656	176	7,832
<b>Корректировки:</b>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	100,687	3,901	104,588
Расходы по налогу на прибыль	16,925	44	16,969
<b>Изменение операционных активов и обязательств:</b>			
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств	(10,896)	(266)	(11,162)
<b>Чистый приток денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>150,535</b>	<b>3,855</b>	<b>154,390</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Расходы на заключение и выполнение договоров	-	(4,764)	(4,764)
Прочие операции	(909)	909	-
<b>Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности</b>	<b>(74,534)</b>	<b>(3,855)</b>	<b>(78,389)</b>

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

---

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

#### 1. Ключевые оценочные суждения

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

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

#### 2. Амортизация внеоборотных активов

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

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

Группа анализирует сроки амортизации нематериальных активов с установленными сроками полезного использования, чтобы выявлять ситуации, которые вызывают изменение ожидаемых сроков полезного использования. Изменение ожидаемого срока полезного использования учитывается перспективно как изменение в бухгалтерских оценках. Примечания 20 и 23 содержат дальнейшие раскрытия в части амортизации основных средств и нематериальных активов.

#### 3. Обесценение внеоборотных активов

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

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

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

---

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

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

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

Примечание 22 содержит дальнейшие раскрытия в части тестирования на обесценение.

### **4. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть получена на активном рынке, их справедливая стоимость определяется путем использования методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей используется, где возможно, информация из открытых источников. Однако если это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждения включают рассмотрение таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов. Примечание 28 содержит дальнейшие раскрытия в части определения справедливой стоимости финансовых инструментов.

### **5. Резервы и условные обязательства**

Время от времени Группа становится участником различных судебных разбирательств. Также против нее предъявляются различные иски и претензии, включая претензии регулирующих органов, связанные с бизнесом Группы, лицензиями, налоговыми позициями и инвестициями, исход которых может быть в значительной степени непредсказуем. Неопределенность существует также в отношении резервов по бонусам и прочему вознаграждению сотрудников, которые зависят от выполнения индивидуальных целей и финансовых результатов Группы. Помимо прочих предпосылок, руководство оценивает вероятность неблагоприятного исхода и возможность обоснованно оценить сумму ущерба или соответствующего расхода. Непредвиденные события или изменения в таких предпосылках могут потребовать от Группы увеличения или уменьшения суммы начисленного резерва, либо создания резерва под события, не считавшиеся ранее вероятными. Примечания 27 и 34 содержат дальнейшие раскрытия в части резервов и условных обязательств.

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

---

### 6. Активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды

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

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

### 7. Обесценение финансовых активов

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

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

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

Изменения в оценке данных факторов могут повлиять на величину РПКУ.

Примечания 18 и 30 содержат дальнейшие раскрытия в части обесценения финансовых активов.

## 5. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ КОМПАНИЙ ГРУППЫ

### 1. Приобретения в 2018 году

**Приобретение «Культурная служба»** – В январе 2018 года Группа приобрела 78.2% долю в уставном капитале ООО «Культурная служба» (далее – «КС»), работающего под брендом Пономиналу.ру. Цена приобретения включала выплату денежными средствами, условное вознаграждение, подлежащее выплате через 12 месяцев с даты приобретения и вознаграждение по результатам выполнения финансовых показателей, подлежащее выплате в случае, если данные финансовые показатели будут достигнуты КС. По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа выплатила продавцу полную стоимость вознаграждения по результатам выполнения финансовых показателей в размере 54 млн руб.

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

**Приобретение НПО «Прогрессивные Технологии»** – В августе 2018 года Группа приобрела 99% долю в уставном капитале ЗАО НПО «Прогрессивные технологии» (далее – «ПроГТех»), операторе высокоскоростной фиксированной связи в городах Жуковский и Анапа. Приобретение ПроГТех позволило Группе укрепить свою позицию на рынке широкополосного доступа в интернет («ШПД») и воспользоваться эффектами синергии. Цена приобретения включала выплату денежными средствами и отложенные платежи, подлежащие выплате в сумме 11 млн руб. через 12 месяцев с даты приобретения и в сумме 21 млн. руб. через 24 месяца с даты приобретения.

**Приобретение ИТ-Град** – В декабре 2018 года Группа приобрела 100% долю в уставном капитале ООО «ИТ-Град 1 Клауд» (далее – «ИТ-Град»), одного из крупнейших облачных провайдеров на российском рынке IaaS. Приобретение ИТ-Град позволит Группе расширить присутствие на российском рынке облачных услуг. Цена приобретения включала выплату денежными средствами в размере 1,515 млн руб. и условное вознаграждение. По условиям соглашения Группа должна выплатить 691 млн руб. не позднее 8 месяцев с даты приобретения и 249 млн руб. не позднее 18 месяцев с даты приобретения в случае выполнения продавцами ряда условий, включающих передачу прав на определенные нематериальные активы и основные средства. Условное вознаграждение может быть уменьшено на суммы убытков, понесенных Группой в связи с требованиями государственных и налоговых органов, или иных лиц. Если суммы понесенных убытков превысят сумму условного вознаграждения, продавцы обязуются возместить Группе это превышение. На дату покупки Группа отразила условное вознаграждение в сумме 907 млн руб.

Все перечисленные выше покупки компаний были учтены по методу приобретения.

Распределение цен приобретения компаний на соответствующие даты приобретений представлено в таблице ниже (по ИТ-Град распределение цены приобретения предварительное):

	КС	МДТЗК	ПроГТех	ИТ-Град
Гудвил	479	2,033	213	1,877
Клиентская база	37	727	123	643
Товарные знаки	129	779	-	-
Прочие внеоборотные активы	43	145	172	32
Прочие оборотные активы	117	202	15	44
Денежные средства и их эквиваленты	39	542	28	13
Краткосрочные обязательства	(383)	(868)	(80)	(59)
Обязательство по опционному соглашению на приобретение доли неконтролирующих участников	(106)	-	-	-
Долгосрочные обязательства	(34)	(370)	(76)	(128)
<b>Сумма вознаграждения</b>	<b>321</b>	<b>3,190</b>	<b>395</b>	<b>2,422</b>
<b>В том числе:</b>				
Справедливая стоимость условного вознаграждения и выплат по результатам	54	-	3	907
Уплаченные денежные средства	267	3,190	392	1,515

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Превышение стоимости вознаграждения над стоимостью приобретенных чистых активов КС в размере 479 млн руб. было отнесено на гудвил, относящийся к приобретению одного из лидеров рынка продажи билетов и ожидаемому эффекту синергии, который был признан в составе сегмента «Пономиналу».

Превышение стоимости вознаграждения над стоимостью приобретенных чистых активов МДТЗК в размере 2,033 млн руб. было отнесено на гудвил, относящийся к приобретению одного из лидеров рынка продажи билетов и ожидаемому эффекту синергии, который был признан в составе сегмента «Тикетлэнд».

Превышение стоимости вознаграждения над стоимостью приобретенных чистых активов ПроГТех в размере 213 млн руб. было отнесено на гудвил, относящийся к ожидаемому эффекту синергии, который был признан в составе сегмента «Фиксированная связь в Москве».

Превышение стоимости вознаграждения над стоимостью приобретенных чистых активов ИТ-Град в размере 1,877 млн руб. было отнесено на гудвил, относящийся к ожидаемому эффекту синергии и приобретенному положению на рынке облачных услуг, который был признан в составе сегмента «Россия конвергентная».

Ни один из признанных в результате приобретений балансов гудвила не подлежит вычету для целей налогообложения.

Товарный знак КС, наряду с его клиентской базой, амортизируется в течение 10 лет.

Товарный знак МДТЗК, наряду с его клиентской базой, амортизируется в течение 10 лет.

Клиентская база, признанная при приобретении ПроГТех, амортизируется в течение 15 лет.

Клиентская база, предварительно признанная при приобретении ИТ-Град, амортизируется в течение 7 лет.

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

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

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

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

На 31 декабря 2018 года обязательства и активы по возмещению, связанные с отложенными платежами по вышеперечисленным приобретениям компаний, были представлены следующим образом:

	КС	МДТЗК	ПроГех
Отложенный платеж по договору	78	60	32
Налоговые резервы, относящиеся к периодам по дате приобретения, признанные на 31 декабря 2018 года	(49)	(67)	(29)
Обязательство по выплате отложенного платежа	(29)	-	(3)
Актив по возмещению	-	7	-

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

**Приобретение «Декарт»** – В октябре 2018 года Группа полностью приобрела имущественный комплекс «Декарт» у дочерней компании АФК «Система» за 5,242 млн. руб. Имущественный комплекс включает административное здание, частично занимаемое Группой, и частично сдаваемое прочим арендаторам, включая связанные стороны, машиноместа и инженерные сети, управляемые по договору управления «Бизнес-Недвижимость», дочерним предприятием АФК «Система». Приобретение Декарт было учтено как операция между предприятиями, находящимися под общим контролем, с отображением эффекта от приобретения непосредственно на счетах капитала. Приобретение позволит оптимизировать расходы Группы на аренду и улучшить ее портфель инвестиционной недвижимости.

**Приобретение «МТС Банк»** – В июле 2018 года Группа приобрела дополнительную долю в ее зависимой компании ПАО «МТС Банк», что привело к увеличению доли владения с 26.6% до 55.4% и получению контроля над компанией. Сумма вознаграждения, выплаченная продавцу доли, АФК «Система», составила 8,273 млн руб. Приобретение «МТС Банк» было учтено как операция между предприятиями, находящимися под общим контролем, с отображением эффекта от приобретения непосредственно на счетах капитала.

**Приобретение «Серебряный Бор»** – В декабре 2018 года Группа полностью приобрела имущественный комплекс «Серебряный Бор» у дочерней компании АФК «Система» за 1,711 млн. руб. Имущественный комплекс включает земельный участок, административное здание, частично используемое Группой, а частично третьими сторонами, и инженерные сети. Приобретение было учтено как операция между предприятиями, находящимися под общим контролем, с отображением эффекта от приобретения непосредственно на счетах капитала.

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

Компания	Полученное вознаграждение за вычетом приобретенных денежных средств*	Денежные средства на дату покупки	Прочие активы на дату покупки	Обязательства на дату покупки
Декарт	4,658	-	3,406	125
Серебряный Бор	1,711	-	383	-
МТС Банк	6,873	1,401*	126,180	128,165

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

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

#### 2. Приобретения в 2017 году

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

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

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

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

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

Превышение стоимости вознаграждения над стоимостью приобретенных чистых активов ССБ в размере 62 млн руб. было отнесено на гудвил, относящийся к ожидаемому эффекту синергии, который был признан в составе сегмента «Россия конвергентная».

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Превышение стоимости вознаграждения над стоимостью приобретенных чистых активов Облачного Ритейла в размере 524 млн руб. было отнесено на гудвил, который был признан в составе операционного сегмента «Облачный Ритейл» (Прим. 22). Главным образом гудвил относится к рабочей силе компании и ожидаемому эффекту синергии.

Превышение стоимости вознаграждения над стоимостью приобретенных чистых активов Пралисс в размере 208 млн руб. было отнесено на гудвил, который был признан в составе операционного сегмента «Киберспорт». Главным образом гудвил относится к ожидаемому эффекту синергии.

Ни один из признанных в результате приобретений балансов гудвила не подлежит вычету для целей налогообложения.

Стоимость приобретенных лицензий ССБ погашается посредством начисления амортизации в течение оставшихся сроков их действия, которые составляли в среднем 15 лет на дату приобретения. Стоимость приобретенного программного обеспечения «Облачный Ритейл» погашается посредством начисления амортизации в течение оставшегося срока действия, который составлял в среднем 5 лет на дату приобретения.

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа полностью выполнила свои обязательства по выплате условных вознаграждений и выплат по результатам деятельности, связанных с приобретениями ССБ, Облачный Ритейл и Пралисс, за исключением 13 млн. руб., представляющих собой часть условного вознаграждения Пралисс и подлежащего выплате после выполнения ряда условий.

### 3. Приобретение и выбытие в 2016 году

**Приобретение компании Смартс-Йошкар-Ола** – В сентябре 2016 года Группа приобрела 100% долей участия в компании Смартс-Йошкар-Ола АО (далее – «Смартс-Йошкар-Ола»), осуществляющей операции в Республике Марий Эл и владеющей правами на использование радиочастот в диапазоне 1800 МГц. Приобретение улучшило частотный ресурс Группы в Республике Марий Эл. Приобретение было учтено по методу покупки.

Распределение цены приобретения компании Смартс-Йошкар-Ола на дату приобретения представлено в таблице ниже:

	<b>Смартс- Йошкар-Ола</b>
Денежные средства и их эквиваленты	5
Прочие оборотные активы	5
Лицензии	323
Прочие внеоборотные активы	14
Краткосрочные обязательства	(30)
Долгосрочные обязательства	(69)
Доход от приобретения (отражен в составе прочих операционных доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках)	(235)
<b>Сумма вознаграждения</b>	<b>13</b>
<i>В том числе:</i>	
Условное вознаграждение	3
Уплаченные денежные средства	10

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Сумма вознаграждения была определена договором, заключенным в 2014 году между Группой и продавцом (Группой Смартс). Для определения справедливой стоимости приобретенных активов Группа использовала сопоставимые цены первого российского радиочастотного аукциона, проведенного в 2016 году, что привело к признанию дохода от приобретения.

По состоянию на 31 декабря 2018 года обязательство по выплате условного вознаграждения было полностью исполнено Группой.

Информация о выбытии доли в 50.01% в «Universal Mobile Systems» ООО («UMS») представлена в Примечании 10.

**Условные показатели отчета о прибылях и убытках** – Следующая условная финансовая информация за 2018, 2017 и 2016 годы учитывает приобретения компаний, как если бы эти приобретения были завершены в начале соответствующего года:

Условные показатели:	2018 (МТС Банк, КС, МДТЗК, ПроТех, Декарт, ИТ Град, Серебряный Бор)	2017 (ССБ, Облачный Ритейл, Пралисс)	2016 (Смартс- Йошкар-Ола)
	Выручка	491,936	443,178
Чистая прибыль	8,194	55,881	48,465

Приведенные условные показатели основываются на различных допущениях и оценках. Условные показатели могут не отражать операционные результаты, которые бы имели место, если бы операции Группы по приобретению были совершены 1 января 2016, 2017 или 2018 года, а также необязательно являются индикатором будущих финансовых результатов. Данные показатели не отражают какое-либо возможное увеличение выручки или сокращение затрат в результате синергетического эффекта или иное повышение эффективности хозяйственных операций, которые могли бы возникнуть в результате приобретений. Фактические финансовые результаты этих компаний включены в консолидированную финансовую отчетность Группы, начиная с момента их приобретения.

В консолидированный отчет о прибылях и убытках за 2016 год включены 1 млн руб. выручки и 15 млн. руб. чистого убытка компании, приобретенной в 2016 году, начиная с даты ее приобретения. В консолидированный отчет о прибылях и убытках за 2017 год включены 37 млн руб. выручки и 105 млн руб. чистого убытка компаний, приобретенных в 2017 году, начиная с даты их приобретения. В консолидированный отчет о прибылях и убытках за 2018 год включены 13,261 млн руб. выручки и 615 млн руб. чистой прибыли компаний, приобретенных в 2018 году, начиная с даты их приобретения.

## 6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

Группа выделила следующие отчетные сегменты:

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

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

**«Украина»:** представляет собой результаты деятельности по оказанию услуг мобильной и фиксированной связи на территории Украины.

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

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

В 2017 году руководство начало оценивать отдельно результаты сегментов «Россия конвергентная» и «Энвижн Чехия», «Стрим», «Навигационно-информационные системы» и «Метро-Телеком» для того, чтобы анализировать результаты и принимать решения о распределении ресурсов. Соответственно, представленная ниже информация по сегментам была ретроспективно пересмотрена.

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

Финансовая информация по отчетным сегментам представлена следующим образом:

#### За 2018 год:

	Россия конвер- гентная	Фиксиро- ванная связь в Москве	Украина	МТС Банк	Итого по отчетным сегментам	Прочие	Корпора- тивный центр и операции между сегмен- тами	Итого
Выручка от внешних клиентов	386,838	34,348	28,826	11,313	461,325	19,550	(582)	480,293
Выручка от операций между сегментами	6,258	4,498	891	538	12,185	12,780	(24,965)	-
<b>Итого выручка</b>	<b>393,096</b>	<b>38,846</b>	<b>29,717</b>	<b>11,851</b>	<b>473,510</b>	<b>32,330</b>	<b>(25,547)</b>	<b>480,293</b>
Операционная прибыль	106,296	12,695	6,658	1,291	126,940	1,072	(11,827)	116,185
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(82,457)	(10,867)	(9,346)	(547)	(103,217)	(3,620)	2,249	(104,588)
<b>Прочее раскрытие:</b>								
Капитальные затраты	67,863	6,306	15,151	683	90,003	13,596	-	103,599

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

### За 2017 год:

	Россия конвер- гентная	Фиксиро- ванная связь в Москве	Украина	Итого по отчетным сегментам	Прочие	Корпора- тивный центр и операции между сегмен- тами	Итого
Выручка от внешних клиентов	365,846	34,350	24,992	425,188	17,618	105	442,911
Выручка от операций между сегментами	5,136	4,683	1,111	10,930	12,785	(23,715)	-
<b>Итого выручка</b>	<b>370,982</b>	<b>39,033</b>	<b>26,103</b>	<b>436,118</b>	<b>30,403</b>	<b>(23,610)</b>	<b>442,911</b>
Операционная прибыль	93,821	8,801	5,258	107,880	(871)	(10,909)	96,100
Амортизация основных средств и нематериальных активов	59,942	10,642	6,106	76,690	3,481	(259)	79,912
<b>Прочее раскрытие:</b>							
Капитальные затраты	65,790	7,403	10,573	83,766	2,392	-	86,158

### За 2016 год:

	Россия конвер- гентная	Фиксиро- ванная связь в Москве	Украина	Итого по отчетным сегментам	Прочие	Корпора- тивный центр и операции между сегмен- тами	Итого
Выручка от внешних клиентов	355,056	34,796	27,026	416,878	18,689	125	435,692
Выручка от операций между сегментами	4,849	4,871	2,161	11,881	14,423	(26,304)	-
<b>Итого выручка</b>	<b>359,905</b>	<b>39,667</b>	<b>29,187</b>	<b>428,759</b>	<b>33,112</b>	<b>(26,179)</b>	<b>435,692</b>
Операционная прибыль	81,484	10,850	3,599	95,933	3,523	(11,787)	87,669
Амортизация основных средств и нематериальных активов	60,087	10,900	6,304	77,291	4,395	(104)	81,582
<b>Прочее раскрытие:</b>							
Капитальные затраты	61,208	7,316	7,666	76,190	3,995	-	80,185

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

Финансовая информация по географическому признаку представлена следующим образом:

Выручка	2018	2017	2016
Россия	440,899	405,365	392,764
Прочие	39,394	37,546	42,928
<b>Итого выручка от внешних клиентов:</b>	<b>480,293</b>	<b>442,911</b>	<b>435,692</b>

Внеоборотные активы <sup>(1)</sup>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Россия	357,361	339,693
Прочие	54,151	37,048
<b>Итого внеоборотные активы:</b>	<b>411,512</b>	<b>376,741</b>

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

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



# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

За 2016 год:	Россия конвер- гентная	Фиксиро- ванная связь в Москве	Украина	МТС Банк	Итого по отчетным сегментам	Прочие	Корпора- тивный центр и операции между сегмен- тами	Итого
<b>Выручка</b>								
<i>Услуги мобильной связи</i>	288,547	425	26,724	-	315,696	12,395	125	328,216
<i>Услуги фиксированной связи</i>	21,685	34,346	243	-	56,274	284	-	56,558
<i>Финансовые услуги</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Интеграторские услуги</i>	185	-	-	-	185	1,527	-	1,712
<i>Реализация товаров</i>	44,639	25	59	-	44,723	4,483	-	49,206
<i>Прочие услуги</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
Выручка от внешних клиентов	355,056	34,796	27,026	-	416,878	18,689	125	435,692
Выручка от операций между сегментами	4,849	4,871	2,161	-	11,881	14,423	(26,304)	-
<b>Итого выручка</b>	<b>359,905</b>	<b>39,667</b>	<b>29,187</b>	<b>-</b>	<b>428,759</b>	<b>33,112</b>	<b>(26,179)</b>	<b>435,692</b>
<b>В том числе:</b>								
Признаваемая в течение периода времени	310,417	34,771	26,967	-	372,155	14,206	125	386,486
Признаваемая в определенный момент времени	44,639	25	59	-	44,723	4,483	-	49,206
	<b>355,056</b>	<b>34,796</b>	<b>27,026</b>	<b>-</b>	<b>416,878</b>	<b>18,689</b>	<b>125</b>	<b>435,692</b>

## 7. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

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

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

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

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

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

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

Выручка от предоставления финансовых услуг, в основном, относится к процентным активам МТС Банка. Данная выручка признается по методу начисления с использованием эффективной ставки.

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

Детализация информации о выручке для каждого раскрываемого сегмента представлена в таблицах ниже.

#### Детализация информации о выручке:

За 2018 год:	Россия*	Украина	Прочие	Корпоративный центр и операции между сегментами	Итого
<b>Выручка</b>					
Услуги мобильной связи	312,649	28,828	6,687	(3,274)	344,889
Услуги фиксированной связи	60,401	255	199	(59)	60,796
Финансовые услуги	11,851	-	-	-	11,851
Интеграторские услуги	7,392	-	-	(655)	6,737
Реализация товаров	69,174	634	643	(1,048)	69,403
Прочие услуги	1,269	-	-	-	1,269
Операции между сегментами	(14,652)	-	-	-	(14,652)
<b>Итого выручка</b>	<b>448,083</b>	<b>29,717</b>	<b>7,529</b>	<b>(5,037)</b>	<b>480,293</b>

\* Состоит из следующих сегментов: Россия конвергентная, Фиксированная связь в Москве, МТС Банк и Прочие (не включая МТС Армения)

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

За 2017 год:	Россия*	Украина	Прочие	Корпоративный центр и операции между сегментами	Итого
<b>Выручка</b>					
<i>Услуги мобильной связи</i>	303,991	25,815	9,588	(3,819)	335,575
<i>Услуги фиксированной связи</i>	60,782	226	160	(68)	61,101
<i>Финансовые услуги</i>	-	-	-	-	-
<i>Интеграторские услуги</i>	5,571	-	-	(916)	4,655
<i>Реализация товаров</i>	52,536	62	381	(829)	52,149
<i>Прочие услуги</i>	-	-	-	-	-
<i>Операции между сегментами</i>	(10,568)	-	-	-	(10,568)
<b>Итого выручка</b>	<b>412,312</b>	<b>26,103</b>	<b>10,129</b>	<b>(5,632)</b>	<b>442 911</b>

\* Состоит из следующих сегментов: Россия конвергентная, Фиксированная связь в Москве и Прочие (не включая МТС Армения и МТС Туркменистан)

За 2016 год:	Россия*	Украина	Прочие	Корпоративный центр и операции между сегментами	Итого
<b>Выручка</b>					
<i>Услуги мобильной связи</i>	294,988	28,851	12,695	(5,288)	331,246
<i>Услуги фиксированной связи</i>	61,166	277	98	(56)	61,485
<i>Финансовые услуги</i>	-	-	-	-	-
<i>Интеграторские услуги</i>	5,603	-	-	(996)	4,607
<i>Реализация товаров</i>	49,648	59	319	(821)	49,205
<i>Прочие услуги</i>	-	-	-	-	-
<i>Операции между сегментами</i>	(10,851)	-	-	-	(10,851)
<b>Итого выручка</b>	<b>400,554</b>	<b>29,187</b>	<b>13,111</b>	<b>(7,160)</b>	<b>435,692</b>

\* Состоит из следующих сегментов: Россия конвергентная, Фиксированная связь в Москве и Прочие (не включая МТС Армения и МТС Туркменистан)

### Контрактные активы и обязательства

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

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

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

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

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Следующая таблица представляет информацию по контрактным активам и обязательствам:

	31 декабря 2018 года	1 января 2018 года
Дебиторская задолженность	28,097	14,271
Контрактные активы	105	-
<b>Итого активы</b>	<b>28,202</b>	<b>14,271</b>
За минусом краткосрочных активов	(28,192)	(14,271)
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>10</b>	<b>-</b>
Контрактные обязательства	(22,155)	(18,461)
<i>Из них:</i>		
<i>Мобильные и фиксированные телекоммуникационные услуги</i>	(20,094)	(17,156)
<i>Прочие услуги</i>	(1,741)	(1,084)
<i>Программы лояльности</i>	(320)	(221)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(22,155)</b>	<b>(18,461)</b>
За минусом краткосрочной части	21,597	17,696
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>(558)</b>	<b>(765)</b>

Основные изменения контрактных активов и обязательств за отчетный период представлены следующим образом:

	Контрактные активы	Контрактные обязательства
<b>Остаток на 1 января 2018</b>	-	(18,461)
Выручка, признанная в периоде, по контрактным обязательствам на 1 января 2018 года	-	10,999
Увеличение за счет денежных поступлений, за минусом сумм признанных в выручке текущего периода	-	(14,390)
Эффект от изменений оценки	105	-
Приобретение компаний	-	(303)
<b>Остаток на 31 января 2018</b>	<b>105</b>	<b>(22,155)</b>

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

	2019	2020 - 2024	2025 - 2029	После 2029	Итого
Мобильные и фиксированные телекоммуникационные услуги	(19,536)	(541)	(17)	-	(20,094)
Прочие услуги	(1,741)	-	-	-	(1,741)
Программы лояльности	(320)	-	-	-	(320)

#### **Расходы на заключение и выполнение договоров**

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

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

На 31 декабря 2018 и 1 января 2018, расходы на приобретение и выполнение договоров, капитализированные Группой, составляли:

	<u>31 декабря</u> <u>2018 года</u>	<u>1 января</u> <u>2018 года</u>
Расходы на заключение договоров	7,017	6,829
Расходы на выполнение договоров	1,614	966

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

#### 8. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы за 2018, 2017 и 2016 годы представлены следующим образом:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Заработная плата и отчисления на социальные нужды	46,769	44,605	44,347
Рекламные и маркетинговые расходы	10,090	9,185	10,480
Общехозяйственные и административные расходы	8,127	8,321	7,007
Налоги, отличные от налога на прибыль	4,010	3,896	3,806
Комиссия за прием платежей	3,724	3,689	3,311
Отчисления в фонд универсальных услуг связи	3,535	3,462	3,412
Комиссионные расходы дилерам	3,387	6,718	6,740
Техническое обслуживание и ремонт	2,852	9,361	9,092
Расходы на консультационные услуги	2,067	1,975	1,618
Расходы на выставление счетов и обработку данных	1,243	1,292	1,485
Прочие	2,142	2,682	2,748
<b>Итого</b>	<b><u>87,946</u></b>	<b><u>95,186</u></b>	<b><u>94,046</u></b>

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

### 9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы и расходы за 2018, 2017 и 2016 годы представлены следующим образом:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Процентный расход:</b>			
- Кредиты и облигации	25,613	22,131	22,982
- Амортизация расходов на привлечение заемных средств	415	623	683
- Обязательства по аренде <sup>(1)</sup>	13,917	954	855
- Резервы: амортизация дисконта	223	91	94
<b>Итого процентный расход</b>	<b>40,168</b>	<b>23,799</b>	<b>24,614</b>
Убыток от переоценки справедливой стоимости финансовых инструментов	1,008	2,486	25
Прочее	63	86	2,885
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>41,239</b>	<b>26,371</b>	<b>27,524</b>
за вычетом капитализированных процентных расходов на создание активов <sup>(2)</sup>	(460)	(307)	(388)
за вычетом модификации займов и прочего дохода	(2,614)	-	-
<b>Финансовые расходы</b>	<b>38,165</b>	<b>26,064</b>	<b>27,136</b>
<b>Финансовые доходы:</b>			
- Процентный доход по банковским депозитам	5,182	4,818	4,277
- Процентный доход по выданным займам	357	330	510
- Прочий финансовый доход	442	400	486
<b>Финансовые доходы</b>	<b>5,981</b>	<b>5,548</b>	<b>5,273</b>
<b>Чистые финансовые расходы</b>	<b>32,184</b>	<b>20,516</b>	<b>21,863</b>

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

<sup>2)</sup> В 2018, 2017 и 2016 годах для определения сумм подлежащих капитализации расходов по кредитам применялись годовые средневзвешенные ставки капитализации 8.2%, 8.2% и 8.3% соответственно

### 10. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В УЗБЕКИСТАНЕ

5 августа 2016 года Группа МТС продала 50.01% долю в дочерней компании ООО UMS за 1 долл. США Центру радиосвязи, радиовещания и телевидения (ГУП ЦРРТ) при Министерстве по развитию информационных технологий и коммуникаций Республики Узбекистан.

Финансовые результаты деятельности ООО UMS представлены в составе прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Консолидированный отчет о финансовом положении и консолидированный отчет о движении денежных средств за все представленные периоды не были ретроспективно скорректированы на финансовую информацию по прекращенной деятельности.

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

### Финансовая информация ООО UMS:

#### Результаты прекращенной деятельности

	<u>За год 2016</u>
Выручка	5,115
Расходы	(6,602)
<b>Убыток до налога на прибыль</b>	<b>(1,487)</b>
Доходы по налогу на прибыль (Прим. 12)	192
<b>Убыток за период</b>	<b>(1,295)</b>
Убыток от продажи UMS	(2,726)
<b>Убыток от прекращенной деятельности</b>	<b>(4,021)</b>
Убыток, относящийся к доле неконтролирующих акционеров	(654)
<b>Убыток, относящийся к акционерам Компании</b>	<b>(3,367)</b>
Базовый убыток на акцию	(1.69)
Разводненный убыток на акцию	(1.69)

#### Движение денежных средств ООО UMS

	<u>За год 2016</u>
Чистый отток денежных средств от операционной деятельности	(543)
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности	(1,253)
Чистый приток денежных средств по финансовой деятельности	1,234

На 5 августа 2016 года балансовая стоимость чистых активов ООО UMS и сверка убытка от продажи представлены следующим образом:

Основные средства	(6,960)
Прочие нематериальные активы	(2,922)
Прочие внеоборотные активы	(2,577)
Денежные средства и их эквиваленты	(378)
Прочие оборотные активы	(1,359)
Долгосрочные обязательства	5,113
Краткосрочные обязательства	2,484
Доля неконтролирующих акционеров	1,787
Накопленный прочий совокупный доход	2,086
<b>Полученное вознаграждение</b>	<b>-</b>
<b>Убыток от продажи ООО UMS</b>	<b>(2,726)</b>

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

### 11. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ТУРКМЕНИСТАНЕ

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

В соответствии с МСФО (IAS) 36 (п.12) Группа рассмотрела приведенные выше факты как индикатор обесценения и с учетом этого определила, что долгосрочные активы, относящиеся к дочерней компании в Туркменистане, подлежат обесценению в полной сумме. Группа также оценила возмещаемость текущих активов дочерней компании и признала резерв по тем активам, что были определены как подлежащие обесценению. Индикаторов обесценения денежных средств и их эквивалентов ХО «МТС-ТМ» выявлено не было. Общее влияние убытков от обесценения на консолидированный отчет о прибылях и убытках Группы за 2017 год представлено следующим образом:

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

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

В декабре 2018 года Группа приступила к демонтажу окончного оборудования сети в Туркменистане и отразила резерв под расходы, связанные с планами по демонтажу, в сумме 228 млн. руб. в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2018.

### 12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

За 2018, 2017 и 2016 годы налог на прибыль включал следующие компоненты:

	За год		
	2018	2017	2016
Налог на прибыль текущего периода	19,881	20,712	15,177
Корректировки, относящиеся к прошлым периодам	(133)	673	98
<b>Итого расход по текущему налогу на прибыль</b>	<b>19,748</b>	<b>21,385</b>	<b>15,275</b>
Расход по отложенному налогу на прибыль	(2,779)	(2,408)	(137)
<b>Итого налог на прибыль по продолжающейся деятельности</b>	<b>16,969</b>	<b>18,977</b>	<b>15,138</b>
Эффект по налогу по прекращенной деятельности (Прим. 10)	-	-	(192)
<b>Итого налог на прибыль за период</b>	<b>16,969</b>	<b>18,977</b>	<b>14,946</b>

Ставки налога на прибыль, действовавшие в 2018, 2017 и 2016 годах в странах, в которых ведут деятельность предприятия Группы, составляли: в России и Армении – 20%, Украине – 18%, Туркменистане – 8%, Чехии – 19%. Ниже представлена законодательно установленная ставка налога на прибыль в России, приведенная к эффективной ставке налога на прибыль Группы, за 2018, 2017 и 2016 годы:

	За год		
	2018	2017	2016
<b>Законодательно установленная ставка налога на прибыль</b>	<b>20.0%</b>	<b>20.0%</b>	<b>20.0%</b>
Корректировки:			
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	0.9	1.7	2.1
Налоговые эффекты прошлых периодов	(0.2)	0.8	0.1
Разница в ставках по налогу на прибыль иностранных дочерних предприятий	(0.3)	-	(0.5)
Распределение прибыли дочерних предприятий	0.1	0.9	0.2
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	-	0.4	0.3
Прекращение признания отложенных налоговых активов	0.1	0.7	-
Прочее	(0.4)	0.6	0.2
<b>Эффективная ставка налога на прибыль</b>	<b>20.2%</b>	<b>25.1%</b>	<b>22.4%</b>

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Отложенные налоговые активы	11,190	5,545
Отложенные налоговые обязательства	(24,439)	(23,773)
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b>(13,249)</b>	<b>(18,228)</b>

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Изменения отложенных налоговых активов и обязательств за 2017 год были представлены следующим образом:

	<u>1 января 2017 года</u>	<u>Отражено в составе прибылей и убытков</u>	<u>Отражено в составе прочего совокупно- го дохода</u>	<u>Влияние приобрете- ний</u>	<u>Влияние прекраще- ния признания</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
<b>Активы / (обязательства), возникающие в результате налогового эффекта от:</b>						
Амортизации основных средств	(19,301)	599	(39)	-	(180)	(18,921)
Прочих нематериальных активов	(7,094)	(290)	(8)	(59)	(3)	(7,454)
Возможных выплат от дочерних / зависимых предприятий Группы	(3,987)	(175)	119	-	-	(4,043)
Приобретенных лицензий Абонентской базы	(2,099)	80	25	-	-	(1,994)
Начисленных расходов по полученным услугам	(660)	124	-	-	-	(536)
Обязательства по финансовой аренде	6,382	761	(9)	-	(3)	7,131
Накопленного убытка, переносимого на последующие периоды	2,199	164	-	-	-	2,363
Резерва под финансовые вложения в «Дельта Банк» (Украина)	1,917	226	-	-	-	2,143
Отложенных платежей за подключение	653	-	(52)	-	-	601
Операций хеджирования и прочего	540	33	(11)	-	-	562
	<u>989</u>	<u>1,077</u>	<u>(141)</u>	<u>-</u>	<u>(5)</u>	<u>1,920</u>
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b><u>(20,461)</u></b>	<b><u>2,599</u></b>	<b><u>(116)</u></b>	<b><u>(59)</u></b>	<b><u>(191)</u></b>	<b><u>(18,228)</u></b>

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	31 декабря 2017 года	Поправка в связи с примене- нием новых стандартов МСФО	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочего совокупно- го дохода	Влияние приобрете- ний	31 декабря 2018 года
<b>Активы / (обязательства), возникающие в результате налогового эффекта от:</b>						
Амортизации основных средств	(18,921)	1,632	513	143	395	(16,238)
Прочих нематериальных активов	(7,454)	-	1,218	9	147	(6,080)
Возможных выплат от дочерних / зависимых предприятий Группы	(4,043)	-	418	(394)	-	(4,019)
Приобретенных лицензий Абонентской базы	(1,994) (536)	-	148 279	(71) -	- (449)	(1,917) (706)
Капитализации расходов на заключение и выполнение договоров	-	(1,290)	(31)	-	-	(1,321)
Начисленных расходов по полученным услугам	7,131	-	(603)	51	426	7,005
Активов в форме права пользования и обязательств по аренде	2,363	(1,632)	1,833	-	-	2,564
Накопленного убытка, переносимого на последующие периоды	2,143	-	1,362	-	751	4,256
Резерва под финансовые вложения в «Дельта Банк» (Украина)	601	-	(319)	85	-	367
Контрактных обязательств Модификации займов	562 -	717 (597)	(340) (478)	15 -	- -	954 (1,075)
Операций хеджирования и прочего	1,920	142	(1,221)	58	2,062	2,961
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b>(18,228)</b>	<b>(1,028)</b>	<b>2,779</b>	<b>(104)</b>	<b>3,332</b>	<b>(13,249)</b>

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

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

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Неиспользованные убытки по которым не признаны отложенные налоговые активы, составляли 42,271 млн руб. и 18,003 млн руб. соответственно по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов.

Группа отразила 850 млн руб. и 906 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов соответственно в составе обязательств по текущему налогу на прибыль в отношении неопределенных налоговых позиций.

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

### 13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Ниже представлен расчет прибыли на акцию за 2018, 2017 и 2016 годы:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Числитель:</b>			
Прибыль за год от продолжающейся деятельности, относящаяся к акционерам Компании (до применения МСФО (IFRS) 15)	65,722	56,042	51,841
Прибыль за год от продолжающейся деятельности, относящаяся к акционерам Компании	65,898	56,042	51,841
Убыток за год от прекращенной деятельности, относящийся к акционерам Компании	(59,050)	-	(3,367)
<b>Знаменатель, в тысячах:</b>			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	1,873,563	1,953,779	1,989,282
Опционы на акции для сотрудников	2,158	1,779	1,412
<b>Разводненное средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении</b>	<b><u>1,875,721</u></b>	<b><u>1,955,558</u></b>	<b><u>1,990,694</u></b>
<b>Прибыль на акцию – базовая, руб. (до применения МСФО (IFRS) 15)</b>			
От продолжающейся деятельности	3.56	28.68	24.37
От прекращенной деятельности	35.08	28.68	26.06
От прекращенной деятельности	(31.52)	-	(1.69)
<b>Прибыль на акцию – разводненная, руб. (до применения МСФО (IFRS) 15)</b>	<b>3.56</b>	<b>28.66</b>	<b>24.35</b>
От продолжающейся деятельности	35.04	28.66	26.04
От прекращенной деятельности	(31.48)	-	(1.69)
<b>Прибыль на акцию – базовая, руб.</b>			
От продолжающейся деятельности	3.66	28.68	24.37
От продолжающейся деятельности	35.17	28.68	26.06
От прекращенной деятельности	(31.52)	-	(1.69)
<b>Прибыль на акцию – разводненная, руб.</b>	<b>3.65</b>	<b>28.66</b>	<b>24.35</b>
От продолжающейся деятельности	35.13	28.66	26.04
От прекращенной деятельности	(31.48)	-	(1.69)

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

### 14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>Денежные средства и их эквиваленты на текущих счетах и в кассе, номинированные в:</b>		
Российских рублях	17,012	16,879
Долларах США	4,873	1,119
Евро	2,073	983
Украинских гривнах	1,548	403
Туркменских манатах	721	1,267
Прочих валютах	954	318
<b>Депозиты с изначальным сроком погашения менее 92 дней, номинированные в:</b>		
Российских рублях	52,764	6,595
Украинских гривнах	3,215	352
Евро	915	-
Долларах США	-	2,603
Прочих валютах	-	67
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>84,075</b>	<b>30,586</b>

### 15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

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

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

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Краткосрочные финансовые вложения представлены следующим образом:

	Классификация	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Облигации	По амортизированной стоимости	15,191	7,605
Депозиты	По амортизированной стоимости	14,388	27,826
Активы в доверительном управлении УК «Система Капитал» (Прим. 28, 31)	Финансовый актив по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11,644	9,600
Займы	По амортизированной стоимости	7,050	5,669
Облигации	Финансовый актив по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	70	57
<b>Краткосрочные финансовые вложения (валовая стоимость)</b>		<b>48,343</b>	<b>50,757</b>
Резерв под ожидаемые будущие кредитные убытки		(480) <sup>1)</sup>	-
<b>Итого краткосрочные финансовые вложения</b>		<b>47,863</b>	<b>50,757</b>

1) Резерв под ожидаемые будущие кредитные убытки, признанный на 1 января 2018 года в результате применения МСФО (IFRS) 9, относится к займу, предоставленному г-ну Пьеру и г-ну Муссе Фаттуш.

Займы в основном представлены займом г-ну Пьеру Фаттуш и г-ну Муссе Фаттуш.

## 16. ВЛОЖЕНИЯ В ЗАВИСИМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Предприятия, над деятельностью которых Группа не осуществляет контроль, но оказывает существенное влияние на финансовую и операционную деятельность, считаются зависимыми компаниями, и вложения в них учитываются по методу долевого участия. Под существенным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений в отношении финансовой и операционной политики предприятия, но не единолично или совместно принимать данные решения.

Данные вложения признаются по фактической стоимости на дату приобретения, в дальнейшем их стоимость корректируется в соответствии с изменением доли Группы в прибылях или убытках и прочем совокупном доходе зависимых компаний.

Балансовая стоимость инвестиций в такие предприятия может включать гудвилл как положительную разницу между стоимостью инвестиций и справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых активах и обязательствах таких предприятий. Группа представляет прибыли или убытки от деятельности предприятий, учитываемых по методу долевого участия, в составе операционной прибыли, если их деятельность схожа с основной деятельностью Группы. На 31 декабря 2018 года только деятельность МТС Беларусь рассматривалась как схожая с основной деятельностью Группы. Доли в результатах других зависимых предприятий Группы представляются в составе прочих неоперационных доходов или расходов.

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

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	Страна	Вид деятельности	31 декабря, 2018 года	31 декабря, 2017 года
«МТС Беларусь»	Беларусь	Услуги связи	4,051	3,660
«МТС Банк»	Россия	Банковская деятельность	-	2,902
OZON Holdings Limited	Россия	Интернет-торговля	4,797	2,517
Вложения в прочие компании (не котирующиеся на бирже)	Россия	Управление активами, цифровое телевидение и пр.	1,887	373
<b>Итого вложения в зависимые и совместные предприятия</b>			<b>10,735</b>	<b>9,452</b>

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

	31 декабря, 2018 года	31 декабря, 2017 года
<b>Активы</b>		
Внеоборотные активы	17,659	9,819
Оборотные активы	11,652	8,117
<b>Обязательства</b>		
Долгосрочные обязательства	(7,089)	(703)
Краткосрочные обязательства	(13,955)	(9,764)
<b>Итого идентифицируемые чистые активы</b>	<b>8,267</b>	<b>7,469</b>
Доля Группы в зависимом предприятии	49%	49%
Доля Группы в идентифицируемых чистых активах	4,051	3,660
<b>Балансовая стоимость доли Группы</b>	<b>4,051</b>	<b>3,660</b>

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

	За год		
	2018	2017	2016
Выручка	(27,695)	(23,037)	(22,256)
Чистая прибыль	(7,752)	(6,552)	(6,356)
<b>Доля Группы в прибыли зависимого предприятия</b>	<b>(3,799)</b>	<b>(3,210)</b>	<b>(3,115)</b>
Прочий совокупный расход (эффект от пересчета в валюту представления отчетности)	(648)	525	2,292
Итого совокупный доход	(8,400)	(6,027)	(4,064)
<b>Доля Группы в совокупном доходе зависимого предприятия</b>	<b>(4,116)</b>	<b>(2,953)</b>	<b>(1,991)</b>
<b>Дивиденды полученные</b>	<b>3,691</b>	<b>3,590</b>	<b>2,795</b>

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	<b>31 декабря, 2017 года</b>
Итого активы	142,405
Итого обязательства	(121,169)
Неконтрольные доли владения	-
<b>Итого идентифицируемые чистые активы, относящиеся к Группе</b>	<b>21,236</b>
Доля Группы в зависимом предприятии	26.6%
Доля Группы в идентифицируемых чистых активах	6,127
Обесценение вложений в зависимое предприятие	(3,225)
<b>Балансовая стоимость доли Группы</b>	<b>2,902</b>

В феврале 2016 года Группа приобрела 946,347 обыкновенных акций ПАО «МТС Банк» из 3,588,304 обыкновенных акций, размещенных в ходе дополнительной эмиссии, за 1,325 млн руб. В результате дополнительной эмиссии доля Группы в ПАО «МТС Банк» снизилась с 27.0% до 26.8%.

В ноябре 2016 года Группа приобрела 2,637,310 обыкновенных акций ПАО «МТС Банк» из 10,000,000 обыкновенных акций, размещенных в ходе дополнительной эмиссии, за 2,769 млн руб. В результате дополнительной эмиссии доля Группы в ПАО «МТС Банк» снизилась с 26.8% до 26.6%.

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

В июле 2018 года Группа приобрела дополнительную долю в «МТС Банк», повысив долю владения с 26.6% до 55.4% и получила контроль над деятельностью банка (Прим. 5). Группа прекратила учет вложения в «МТС Банк» по методу долевого участия и учла приобретение как операцию между предприятиями, находящимися под общим контролем, с отображением эффекта от приобретения непосредственно на счетах капитала.

Доля Группы в чистом убытке МТС Банк отражена в составе доли в чистом убытке зависимых предприятий – неоперационная часть в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках. Состав доли Группы в чистом убытке и совокупном убытке зависимого предприятия представлен ниже:

	<b>За год</b>		
	<b>2018*</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Процентные доходы	(9,289)	(14,204)	(16,555)
Процентные расходы	3,799	6,505	8,364
Чистый убыток	609	593	4,495
<b>Доля Группы в убытке зависимого предприятия</b>	<b>162</b>	<b>109</b>	<b>1,179</b>
Прочий совокупный расход	614	2,000	1,614
Итого совокупный убыток	1,223	2,593	6,109
<b>Доля Группы в совокупном убытке зависимого предприятия</b>	<b>326</b>	<b>690</b>	<b>1,608</b>

\*За период до даты прекращения учета по методу долевого участия

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

#### Ozon Holdings Limited

Группа владеет долей менее 20% в уставном капитале Ozon Holdings Limited (далее – «ОЗОН»). Тем не менее, Группа считает, что имеет возможность существенно влиять на финансовую и операционную политику компании, основываясь на участии в совете директоров и праве вето по ряду вопросов.

В 2017 и 2018 годах Группа неоднократно приобретала дополнительные доли в ОЗОН, что привело к росту доли владения Группы в ОЗОН с первоначальных 10.8% до 11.2% на 31 декабря 2017 года, и далее до 18.69% по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Информация о приобретении дополнительных долей в ОЗОН представлена следующим образом:

Дата операции	Содержание операции	Сумма вознаграждения	Количество приобретенных акций	Увеличение доли Группы
Сентябрь 2017	Участие в доп.эмиссии акций	19	5,193	0.16%
Октябрь 2017	Участие в доп.эмиссии акций	28	7,698	0.23%
Март 2018	Участие в доп.эмиссии акций	1,158	141,498	2.5%
Май 2018	Выкуп неконтролирующей доли	943	114,616	3.0%
Июль 2018	Выкуп неконтролирующей доли	85	11,209	0.32%
Сентябрь 2018	Реализация опциона «пут»	575	70,978	0.86%
Сентябрь 2018	Выкуп неконтролирующей доли	289	31,810	0.81%

#### Система Капитал

В сентябре 2017 года Группа приобрела 30% долю в ООО УК «Система Капитал», управляющей компании. Сделка была структурирована через внесение ПАО «МТС» денежных средств в уставный капитал ООО УК «Система Капитал» в сумме 356 млн руб.

#### YouDo

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

#### ЗПИФ «Система – Рентная недвижимость 1»

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

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В следующей таблице представлена обобщенная финансовая информация об инвестициях Группы в OZON Holdings Limited и прочие несущественные зависимые и совместные предприятия:

	За год		
	2018	2017	2016
Чистый убыток	4,600	1,760	1,172
<b>Доля Группы в убытке зависимых предприятий</b>	<b>747</b>	<b>327</b>	<b>108</b>
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный убыток	4,600	1,760	1,172
<b>Доля Группы в совокупном убытке зависимых предприятий</b>	<b>747</b>	<b>327</b>	<b>108</b>

### 17. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

Кредиты, предоставленные клиентам МТС Банком, показаны отдельно в составе Банковских депозитов и кредитов, предоставленных клиентам.

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

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

Прочие финансовые вложения представлены следующим образом:

	Классификация	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Облигации	По амортизированной стоимости	15,327	-
Депозиты	По амортизированной стоимости	139	9
Займы/Векселя некотируемые	По амортизированной стоимости	12	621
Прочие	По амортизированной стоимости	1,397	1,323
<b>Прочие инвестиции (валовая стоимость)</b>		<b>16,875</b>	<b>1,953</b>
Резерв под ожидаемые будущие убытки		(2)	-
<b>Итого прочие инвестиции</b>		<b>16,873</b>	<b>1,953</b>

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

### 18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность, краткосрочная и долгосрочная, по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Дебиторская задолженность от продажи телефонов и оборудования в кредит	14,252	-
Дебиторская задолженность абонентов	13,495	11,723
Прочая торговая дебиторская задолженность	4,049	3,119
Дебиторская задолженность по роумингу	3,763	7,650
Дебиторская задолженность по межсетевому взаимодействию	2,193	2,121
Прочая дебиторская задолженность	1,641	1,254
Дебиторская задолженность по услугам интеграции	1,190	721
Бонусы от поставщиков	492	569
Дебиторская задолженность дилеров	386	3,204
Резерв с учетом ожидаемых кредитных убытков (IFRS 9)	(4,318)	-
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности (IAS 39)	-	(2,344)
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>37,143</b>	<b>28,017</b>
За вычетом долгосрочной части	(2,600)	-
<b>Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>34,543</b>	<b>28,017</b>

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

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

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Прочая Дебиторская задолженность, оцениваемая на основе индивидуальной оценки	Средне-взвешенный уровень убытка	Валовая балансовая стоимость	Резерв (индивидуальная оценка)	Кредитно-обесцененный
Необесцененная задолженность	1%	6,656	(11)	Нет
1 - 30 дней просрочено	1%	1,147	(3)	Нет
31 - 60 дней просрочено	1%	615	(5)	Нет
60 - 90 дней просрочено	4%	396	(9)	Нет
Более 90 дней просрочено	19%	3,424	(689)	Да
<b>Итого</b>	<b>5%</b>	<b>12,238</b>	<b>(717)</b>	

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

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

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

### Сравнительная информация по МСФО (IAS) 39:

Анализ сроков возникновения необесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 года:

	31 декабря 2017 года
Не просроченная и не обесцененная	22,551
Просроченная, но не обесцененная:	
менее 60 дней	3,265
61-150 дней	872
более 150 дней	1,329
<b>Итого</b>	<b>28,017</b>

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по сомнительной дебиторской задолженности за 2017 и 2016:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Остаток на начало года</b>	<b>(2,160)</b>	<b>(2,928)</b>
Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(2,880)	(2,863)
Списание дебиторской задолженности	2,696	3,459
Выбытие дочерней компании	-	172
<b>Остаток на конец года</b>	<b><u>(2,344)</u></b>	<b><u>(2,160)</u></b>

### 19. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

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

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Телефоны и аксессуары	15,191	7,836
Сим-карты и карты предоплаты	1,167	784
Рекламные и прочие материалы	916	561
ТВ-оборудование для перепродажи	676	350
Программное обеспечение и оборудование для установки и продажи	491	309
Запасные части для телекоммуникационного оборудования	213	155
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b><u>18,654</u></b>	<b><u>9,995</u></b>

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

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

Расходы на обесценение товарно-материальных запасов, были включены в себестоимость проданных товаров в консолидированном отчете о прибылях и убытках. За 2018, 2017 и 2016 годы, стоимость проданных товаров включает в себя следующие расходы:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Себестоимость проданных запасов	60,543	43,440	44,026
Обесценение запасов	3,697	2,692	2,159
Восстановление резерва обесценения запасов	(371)	(509)	(611)
<b>Себестоимость реализации товаров</b>	<b><u>63,869</u></b>	<b><u>45,623</u></b>	<b><u>45,574</u></b>

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

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

---

### 20. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

<b>Оборудование сети и базовые станции:</b>	
Сетевая инфраструктура	5 - 44 лет
Прочие	1.5 - 21 лет
<b>Здания и сооружения:</b>	
Здания и сооружения	20 - 150 лет
Неотделимые улучшения арендованного имущества	Срок аренды
<b>Офисное оборудование, транспортные средства и прочее имущество</b>	
Офисное оборудование	3 - 21 лет
Транспортные средства	2 - 7 лет
Прочие	2 - 25 лет

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

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

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

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

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов, а также на 1 января 2016 года основные средства представлены следующим образом:

	Оборудование сети и базовых станций	Здания и земельные участки	Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
<b>1 января 2016 года</b>	<b>542,530</b>	<b>27,321</b>	<b>49,692</b>	<b>28,966</b>	<b>648,509</b>
Поступления	1,350	32	-	47,340	48,722
Ввод в эксплуатацию	47,894	1,550	5,278	(54,722)	-
Эффект от продажи ООО «UMS» (Прим. 10)	(4,152)	(1,309)	(452)	(2,444)	(8,357)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(1,557)	-	(5)	-	(1,562)
Выбытие	(20,321)	(426)	(3,201)	(374)	(24,322)
Прочее	(118)	(200)	269	55	6
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(17,568)	(1,525)	(2,331)	(1,455)	(22,879)
<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>548,058</b>	<b>25,443</b>	<b>49,250</b>	<b>17,366</b>	<b>640,117</b>
Поступления	2,094	15	302	57,170	59,581
Ввод в эксплуатацию	48,689	281	4,522	(53,492)	-
Приобретение вследствие покупки компаний	10	2	5	-	17
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(1,408)	-	(22)	-	(1,430)
Выбытие	(27,092)	(684)	(5,460)	(1,315)	(34,551)
Прочее	327	(69)	(452)	7	(187)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(4,320)	36	(315)	(242)	(4,841)
<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>566,358</b>	<b>25,024</b>	<b>47,830</b>	<b>19,494</b>	<b>658,706</b>
Поступления	2,777	4,887	777	63,047	71,488
Ввод в эксплуатацию	48,780	1,807	5,939	(56,526)	-
Приобретение вследствие покупки компаний	123	3,912	1,323	18	5,376
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(752)	(1,656)	(36)	-	(2,444)
Выбытие	(25,963)	(322)	(2,712)	26	(28,971)
Реклассификация финансовой аренды	(10,124)	-	(110)	-	(10,234)
Прочее	(1,043)	(536)	(319)	-	(1,898)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	12,977	718	1,595	162	15,452
<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>593,133</b>	<b>33,834</b>	<b>54,287</b>	<b>26,221</b>	<b>707,745</b>

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Оборудование сети и базовых станций	Здания и земельные участки	Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>					
<b>1 января 2016 года</b>	<b>(300,509)</b>	<b>(7,455)</b>	<b>(37,883)</b>	-	<b>(345,847)</b>
Начисление за период	(53,371)	(1,262)	(5,323)	-	(59,956)
Эффект от продажи ООО «UMS» (Прим. 10)	1,121	62	214	-	1,397
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	846	-	5	-	851
Выбытие	19,126	134	2,768	-	22,028
Прочее	(222)	(182)	227	-	(177)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	12,061	551	1,816	-	14,428
<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>(320,948)</b>	<b>(8,152)</b>	<b>(38,176)</b>	-	<b>(367,276)</b>
Начисление за период	(53,258)	(1,114)	(3,929)	-	(58,301)
Обесценение активов	(2,175)	(393)	(295)	(764)	(3,627)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	940	-	22	-	962
Выбытие	24,248	284	5,053	-	29,585
Прочее	(458)	33	395	-	(30)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	2,892	(79)	231	-	3,044
<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>(348,759)</b>	<b>(9,421)</b>	<b>(36,699)</b>	<b>(764)</b>	<b>(395,643)</b>
Начисление за период	(50,056)	(941)	(4,126)	-	(55,123)
Приобретение вследствие покупки компаний	(13)	(368)	(922)	-	(1,303)
Обесценение активов	-	361	151	-	512
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	223	455	37	-	715
Выбытие	25,116	175	2,464	-	27,755
Реклассификация финансовой аренды	2,070	-	41	-	2,111
Прочее	553	22	309	-	884
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(9,148)	(500)	(1,292)	-	(10,940)
<b>31 декабря 2018</b>	<b>(380,014)</b>	<b>(10,217)</b>	<b>(40,037)</b>	<b>(764)</b>	<b>(431,032)</b>
<b>Остаточная стоимость на</b>					
<b>1 января 2016 года</b>	<b>242,021</b>	<b>19,866</b>	<b>11,809</b>	<b>28,966</b>	<b>302,662</b>
<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>227,110</b>	<b>17,291</b>	<b>11,074</b>	<b>17,366</b>	<b>272,841</b>
<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>217,599</b>	<b>15,603</b>	<b>11,131</b>	<b>18,730</b>	<b>263,063</b>
<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>213,119</b>	<b>23,617</b>	<b>14,250</b>	<b>25,457</b>	<b>276,443</b>

Возмещение от третьих лиц в неденежной форме за кабель и другие основные средства, поврежденные в ходе строительных работ в Москве, за 2018, 2017 и 2016 годы, составило 1,304 млн руб., 1,231 млн руб. и 1,350 млн руб., соответственно. Полученный доход признан в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе прочих операционных доходов.

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

#### 21. ГУДВИЛ

Гудвил представляет собой превышение суммы вознаграждения за приобретаемую компанию и справедливой стоимости доли неконтролирующих акционеров (при наличии) над справедливой стоимостью приобретаемых идентифицируемых чистых активов на дату приобретения. Гудвил не амортизируется, но тестируется на обесценение (Прим. 22).

Ниже приведено изменение остаточной стоимости гудвила по отчетным сегментам за 2018 и 2017 годы:

	Россия конвер- гентная	Фикси- рованная связь в Москве	Украина	Прочие	Итого
<b>На 1 января 2017 года</b>					
Первоначальная стоимость	30,266	1,083	95	7,223	38,667
Накопленное обесценение	(1,466)	-	-	(3,516)	(4,982)
	<b>28,800</b>	<b>1,083</b>	<b>95</b>	<b>3,707</b>	<b>33,685</b>
Приобретения (Прим. 5)	62	-	-	732	794
Реклассификация	(81)	81	-	-	-
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	-	-	(8)	(190)	(198)
<b>На 31 декабря 2017 года</b>					
Первоначальная стоимость	30,247	1,164	87	7,765	39,263
Накопленное обесценение	(1,466)	-	-	(3,516)	(4,982)
	<b>28,781</b>	<b>1,164</b>	<b>87</b>	<b>4,249</b>	<b>34,281</b>
Приобретения (Прим. 5)	1,877	213	-	2,512	4,602
Обесценение (Прим. 22)	-	-	-	(524)	(524)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	-	-	19	729	748
<b>На 31 декабря 2018 года</b>					
Первоначальная стоимость	32,124	1,377	106	11,006	44,613
Накопленное обесценение	(1,466)	-	-	(4,040)	(5,506)
	<b>30,658</b>	<b>1,377</b>	<b>106</b>	<b>6,966</b>	<b>39,107</b>

#### 22. ТЕСТИРОВАНИЕ НА ОБЕСЦЕНЕНИЕ

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

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

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

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

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

---

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

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

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

#### **Облачный Ритейл**

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

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

#### **Энвижн Чехия**

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

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

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

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

#### МТС Туркменистан

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

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

Убытки от обесценения и доход от восстановления стоимости, признанные по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017, относятся к операционным сегментам Группы, включенным в категорию «Прочие», которая не представляет собой отдельный отчетный сегмент (Прим. 6).

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

	<u>Облачный Ритейл</u>	<u>Энвижн Чехия</u>
Гудвил	524	-
Основные средства	13	(505)
Нематериальные активы	140	(2)
<b>Итого</b>	<b>677</b>	<b>(507)</b>

Убыток от обесценения за год, закончившийся 31 декабря 2017, отнесен на уменьшение балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов следующим образом:

	<u>Туркменистан</u>	<u>Энвижн Чехия</u>
Основные средства	3,063	564
Нематериальные активы	141	7
<b>Итого</b>	<b>3,204</b>	<b>571</b>

#### Основные допущения, применяемые для расчета ценности использования

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

<b>ЕГДС</b>	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Россия конвергентная	42.4%-42.9%	38.0%-39.1%
Армения	45.0%-47.4%	40.2%-41.2%
Фиксированная связь в Москве	56.0%-59.2%	41.0%-48.5%
Украина	50.0%-51.6%	31.4%-40.6%
Энвижн Чехия	4.9%-5.5%	4.2%
Облачный Ритейл	отрицательный	-

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

ЕГДС	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Россия конвергентная	19.0%	17.2%
Армения	16.9%	17.8%
Фиксированная связь в Москве	21.6%	20.6%
Украина	18.4%	22.7%
Энвижн Чехия	1.3%	2.5%
Облачный Ритейл	0.9%	-

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

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

ЕГДС	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Россия конвергентная	1%	1%
Армения	ноль	ноль
Фиксированная связь в Москве	1%	1%
Украина	3%	3%
Энвижн Чехия	2%	2%
Облачный Ритейл	3%	-

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

ЕГДС	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Россия конвергентная	16.0%	16.0%
Армения	15.2%	15.2%
Фиксированная связь в Москве	14.5%	14.5%
Украина	20.8%	20.8%
Энвижн Чехия	8.7%	8.7%
Облачный Ритейл	20.1%	-

#### Чувствительность к изменениям основных допущений

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

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

#### 23. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов, а также на 1 января 2016 года прочие нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Радио- частоты	Биллин- говое и прочее программ- ное обеспе- чение	Клиентская база	Права пользо- вания номерной емкостью связи	Расходы на заключение договоров	Прочие немате- риальные активы	Итого
<b>Срок полезного использования, лет</b>	<b>1 - 20</b>	<b>1 - 15</b>	<b>1 - 25</b>	<b>4 - 31</b>	<b>2 - 15</b>	<b>2 - 5</b>	<b>1 - 10</b>	
<b>Первоначальная стоимость</b>								
<b>1 января 2016 года</b>	<b>28,490</b>	<b>9,326</b>	<b>93,134</b>	<b>7,537</b>	<b>3,208</b>	-	<b>9,767</b>	<b>151,462</b>
Поступления	3,382	245	27,658	-	65	-	232	31,582
Приобретение вследствие покупки компаний (Прим. 5)	323	-	-	-	-	-	-	323
Эффект от продажи ООО «UMS» (Прим. 10)	-	-	(1,891)	-	-	-	(3,687)	(5,578)
Выбытие	(2)	(582)	(10,509)	(164)	(160)	-	(2,842)	(14,259)
Прочее	44	(40)	(87)	-	(4)	-	(40)	(127)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(5,101)	-	(3,763)	-	(39)	-	(1,187)	(10,090)
<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>27,136</b>	<b>8,949</b>	<b>104,542</b>	<b>7,373</b>	<b>3,070</b>	-	<b>2,243</b>	<b>153,313</b>
Поступления	1,647	13	24,686	-	12	-	219	26,577
Приобретение вследствие покупки компаний (Прим. 5)	260	-	163	-	-	-	150	573
Выбытие	(93)	(1,112)	(8,429)	(50)	(158)	-	(166)	(10,008)
Прочее	(2)	1	(6)	-	-	-	57	50
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(1,207)	-	(980)	-	(9)	-	(23)	(2 219)
<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>27,741</b>	<b>7,851</b>	<b>119,976</b>	<b>7,323</b>	<b>2,915</b>	-	<b>2,480</b>	<b>168,286</b>
Поступления	7,479	19	20,884	-	10	3,961	401	32,754
Приобретение вследствие покупки компаний (Прим. 5)	-	-	3,021	1,530	1	-	909	5,461
Эффект применения МСФО 15 (Прим. 7)	-	-	-	-	-	19,197	-	19,197
Обесценение активов	-	-	(168)	-	-	-	(20)	(188)
Выбытие	(223)	(1,223)	(8,215)	(63)	(82)	-	(198)	(10,004)
Прочее	-	1	89	-	-	-	(46)	44
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	4,630	-	2,977	-	22	202	80	7,913
<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>39,627</b>	<b>6,648</b>	<b>138,564</b>	<b>8,790</b>	<b>2,866</b>	<b>23,360</b>	<b>3,606</b>	<b>223,463</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>								
<b>1 января 2016</b>	<b>(9,873)</b>	<b>(4,261)</b>	<b>(50,557)</b>	<b>(3,619)</b>	<b>(2,996)</b>	-	<b>(5,560)</b>	<b>(76,866)</b>
Начисление за период	(2,092)	(1,170)	(18,002)	(620)	(46)	-	(1,389)	(23,319)
Эффект от продажи ООО «UMS» (Прим. 10)	-	-	494	-	-	-	2,162	2,656
Выбытие	2	582	10,193	164	160	-	2,836	13,937
Прочее	(7)	20	43	-	(13)	-	(42)	1
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	2,007	-	2,697	-	34	-	668	5,406
<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>(9,963)</b>	<b>(4,829)</b>	<b>(55,132)</b>	<b>(4,075)</b>	<b>(2,861)</b>	-	<b>(1,325)</b>	<b>(78,185)</b>
Начисление за период	(2,180)	(1,042)	(17,614)	(616)	(57)	-	(224)	(21,733)
Обесценение активов	-	-	(148)	-	-	-	-	(148)
Выбытие	92	1,108	8,345	50	158	-	157	9 910
Прочее	-	2	(17)	-	(4)	-	(31)	(50)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	570	-	726	-	8	-	13	1,317
<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>(11,481)</b>	<b>(4,761)</b>	<b>(63,840)</b>	<b>(4,641)</b>	<b>(2,756)</b>	-	<b>(1,410)</b>	<b>(88,889)</b>
Начисление за период	(2,711)	(796)	(20,941)	(680)	(57)	(3,876)	(427)	(29,488)
Приобретение вследствие покупки компаний (Прим. 5)	-	-	(1,785)	-	-	-	-	(1,785)
Эффект применение МСФО 15 (Прим. 7)	-	-	-	-	-	(12,368)	-	(12,368)
Обесценение активов	-	-	44	-	-	-	6	50
Выбытие	193	971	7,994	63	82	-	180	9,483
Прочее	-	-	(70)	-	-	-	26	(44)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(2,114)	-	(2,187)	-	(21)	(99)	(37)	(4,458)
<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>(16,113)</b>	<b>(4,586)</b>	<b>(80,785)</b>	<b>(5,258)</b>	<b>(2,752)</b>	<b>(16,343)</b>	<b>(1,662)</b>	<b>(127,499)</b>
<b>Остаточная стоимость на</b>								
<b>1 января 2016 года</b>	<b>18,617</b>	<b>5,065</b>	<b>42,577</b>	<b>3,918</b>	<b>212</b>	-	<b>4,207</b>	<b>74,596</b>
<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>17,173</b>	<b>4,120</b>	<b>49,410</b>	<b>3,298</b>	<b>209</b>	-	<b>918</b>	<b>75,128</b>
<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>16,260</b>	<b>3,090</b>	<b>56,136</b>	<b>2,682</b>	<b>159</b>	-	<b>1,070</b>	<b>79,397</b>
<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>23,514</b>	<b>2,062</b>	<b>57,779</b>	<b>3,532</b>	<b>114</b>	<b>7,017</b>	<b>1,944</b>	<b>95,962</b>

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

Лицензия на предоставление телекоммуникационных услуг на территории Украины была продлена в 2013 году и действительна до 2026 года. Лицензия на предоставление телекоммуникационных услуг на территории Армении действует до 2019 года.

Обязательства по покупке нематериальных активов раскрываются в Примечании 34.

Нематериальные активы, созданные внутри Группы, незначительны.

## 24. ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Долговые обязательства Группы представлены следующим образом:

	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
Облигации	117,355	108,776
Банковские кредиты и прочие займы	250,780	182,937
<b>Итого долговые обязательства</b>	<b>368,135</b>	<b>291,713</b>
За вычетом краткосрочной части	(3,063)	(63,673)
<b>Итого долгосрочные долговые обязательства</b>	<b>365,072</b>	<b>228,040</b>

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

**Облигации** – Облигации Группы представлены следующим образом:

Эмитент и срок погашения	Валюта	Процентная ставка (на 31 декабря 2018 года)	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Облигации MTS International со сроком погашения в 2023 году (Прим. 2)	долл. США	5.00%	31,090	26,187
Облигации MTS International со сроком погашения в 2020 году (Прим. 2)	долл. США	8.625%	20,870	17,621
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2022 году	руб.	7.70%	14,958	14,947
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2023 году	руб.	6.85%	9,348	9,997
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2031 году	руб.	7.85%	1,080	9,994
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2022 году	руб.	9.00%	9,993	9,991
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2021 году	руб.	8.85%	9,990	9,986
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2021 году	руб.	7.10%	9,988	-
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2025 году	руб.	7.25%	9,986	-
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	руб.	7.70%	-	9,986
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	руб.	7.90%	40	49
Прочие Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2022 году	руб.	0.25%	12	18
<b>Итого облигации</b>			<b>117,355</b>	<b>108,776</b>
За вычетом краткосрочной части			(1,017)	(29,979)
<b>Итого долгосрочные облигации</b>			<b>116,338</b>	<b>78,797</b>

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

Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2031 году	сентябрь 2019 года
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2023 году	март 2020 года

Группа раскрывает эти облигации как подлежащие погашению в 2019 году (облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2031 году) и в 2020 году (облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2023 году) в графике погашения, поскольку держатели данных облигаций имеют безусловное право на предъявление требования по их выкупу после объявления очередного купона.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа не имела незакрытых сделок «РЕПО».

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	<u>Дата погашения</u>	<u>Процентная ставка (фактическая ставка на 31 декабря 2018 года)</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
<b>В долларах США:</b>				
Calyon, ING Bank N.V, Nordea Bank AB, Raiffeisen Zentralbank Osterreich AG	2018	LIBOR <sup>1</sup> + 1.15% (2.994%)	-	17,077
Citibank	2019-2024	LIBOR + 0.9% (3.776%)	10,980	10,592
			<u>10,980</u>	<u>27,669</u>
<b>В рублях:</b>				
«Сбербанк»	2020-2022	7.50%-8.59%	139,515	149,890
«ВТБ»	2020-2021	7.20%-8.65%	100,000	5,000
Прочие	2024	Различные	210	247
			<u>239,725</u>	<u>155,137</u>
<b>В прочих валютах:</b>				
Различные финансовые учреждения	2019-2020	Различные	75	131
			<u>75</u>	<u>131</u>
<b>Итого банковские кредиты и прочие займы</b>			<b>250,780</b>	<b>182,937</b>
За вычетом краткосрочной части			<u>(2,046)</u>	<u>(33,694)</u>
<b>Итого долгосрочные банковские кредиты и прочие займы</b>			<b><u>248,734</u></b>	<b><u>149,243</u></b>

**Соблюдение ограничительных условий** – В отношении банковских кредитов и облигаций Группы действуют некоторые положения, ограничивающие способность Группы привлекать заемные средства, заключать сделки со связанными сторонами, передавать имущество в залог, реализовывать активы, в том числе GSM- и 3G-лицензии по определенным лицензионным зонам, давать гарантии и займы сотрудникам и компаниям, снимать облигации с котировочных списков, задерживать выплаты купона, проводить слияния или консолидацию ПАО «МТС» с другим лицом, являться субъектом судебного решения, по которому требуется уплата денежных средств в размере свыше 75 млн долл. США (5,210 млн руб. по курсу на отчетную дату, при условии, если такое судебное решение остается неудовлетворенным свыше 60 дней) или являться субъектом судебного решения, по которому требуется уплата денежных средств в размере свыше 250 млн долл. США (17,368 млн руб. по курсу на отчетную дату, при условии, если такое судебное решение остается неудовлетворенным свыше 180 дней) и если оно не было обжаловано, аннулировано, отклонено или его исполнение не было приостановлено.

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

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

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа выполняла все существующие обязательства по облигациям и кредитам банков.

**Доступные кредитные средства** – По состоянию на 31 декабря 2018 года общая сумма доступных Группе неиспользованных кредитных линий составляла 21,000 млн руб. и относилась к следующим кредитным линиям:

	<u>Валюта</u>	<u>Дата погашения</u>	<u>Процентная ставка</u>	<u>Доступны до</u>	<u>Доступная сумма</u>
«Сбербанк»	руб.	2024	по соглашению	май 2024	5,000
«ВТБ»	руб.	2028	по соглашению	август 2028	5,000
«Россельхозбанк»	руб / долл.	2019	по соглашению	ноябрь 2019	5,000
			аукционная ставка		
«Абсолют Банк»	руб.	2019	ЦБР <sup>1</sup> + 1.25%-1.8%	декабрь 2019	3,000
«Банк Санкт-Петербург»	руб.	2020	по соглашению	март 2020	3,000
<b>Итого</b>					<b>21,000</b>

<sup>1</sup> ЦБР – Центральный Банк России.

Кроме того, Группа имеет предоставленную Citibank («Ситибанк») кредитную линию с процентной ставкой MosPrime<sup>2</sup> + 1.50% и доступной суммой, устанавливаемой по запросу и подлежащей погашению в течение 182 дней.

В приведенной ниже таблице представлен общий график погашения основной суммы задолженности и процентов по облигациям и банковским кредитам (без учета расходов на привлечение заемных средств) в течение пяти лет, заканчивающихся 31 декабря 2023 года, и в последующие годы:

	<u>31 декабря 2018 года</u>	
	<u>Облигации</u>	<u>Банковские кредиты и прочие займы</u>
Суммы, подлежащие выплате за год, заканчивающийся 31 декабря,		
2019	12,401	21,849
2020	38,964	107,600
2021	25,670	150,558
2022	29,061	22,756
2023	32,738	2,131
Последующие годы	11,085	1,068
<b>Итого обусловленный договором недисконтированный поток</b>	<b>149,919</b>	<b>305,962</b>
за вычетом неамортизированной части расходов на привлечение заемных средств	(179)	(408)
за вычетом процентов	(32,385)	(49,289)
за вычетом модификации долга	-	(5,485)
<b>Итого долговые обязательства</b>	<b>117,355</b>	<b>250,780</b>

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

---

#### 25. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

##### **Учетная политика**

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

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

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

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

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

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Площадки под размещение сетевого оборудования и базовых станций внутри зданий	10 лет
Площадки под размещение сетевого оборудования и базовых станций на земле	20 лет
Волоконно-оптические линии связи	2 года
Офисы продаж	до 8 лет
Административные офисы, склады, гаражи	не менее 3 лет
Транспортные средства	4 – 5 лет

Активы в форме прав пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Это отменяет действующее ранее требование в отношении признания резерва под убыточные договоры.

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

<b>Права пользования в отношении:</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
Сетевое оборудование и базовые станции	92,500
Здания и земельные участки	53,792
Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	1,210
Торговые марки	1,505
<b>Итого активы в форме права пользования, нетто</b>	<b>149,007</b>

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

<b>Права пользования в отношении:</b>	<b>2018</b>
Сетевое оборудование и базовые станции	7,784
Здания и земельные участки	10,955
Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	135
Торговые марки	694
<b>Итого начисленная амортизация</b>	<b>19,568</b>

Поступления активов в форме прав пользования за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 года, составили 22,572 млн руб.

Процентные расходы по обязательствам аренды за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 года, составили 13,917 млн руб. Данные расходы включены в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

По состоянию на 31 декабря 2018 года расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не учитываемые в оценке обязательства по аренде, и расходы в отношении краткосрочной аренды составили 209 млн и 173 млн руб. соответственно.

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	<u>31 декабря 2018 года</u>
<b>Минимальные арендные платежи,</b>	
<b>в том числе:</b>	
До одного года	30,220
От одного года до пяти лет	107,403
Свыше пяти лет	<u>116,420</u>
<b>Итого минимальные арендные платежи</b>	<b><u>254,043</u></b>
За вычетом эффекта дисконтирования	(93,491)
<b>Приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей,</b>	
<b>в том числе:</b>	
До одного года	15,812
От одного года до пяти лет	62,468
Свыше пяти лет	<u>82,272</u>
<b>Итого приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей</b>	<b><u>160,552</u></b>
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	(15,812)
<b>Долгосрочные обязательства по аренде</b>	<b><u>144,740</u></b>

Денежные потоки по обязательствам по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2018 года составили 27,643 млн. руб., из них 13,684 млн руб включены в состав выплат по процентам в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Незначительная часть договоров аренды офисов продаж Группы включает переменные платежи, зависящие от объема продаж. Изменение объема продаж в данных магазинах на 1% не окажет существенного влияния на расходы Группы.

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

### **Раскрытие информации в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда», применяемого до 1 января 2018 года**

#### **Учетная политика**

По МСФО (IAS) 17, аренда классифицировалась в качестве финансовой или операционной аренды. Аренда признавалась финансовой в том случае, если соглашение предусматривало переход практически всех рисков и выгод, связанных с собственностью на арендованный актив, в пользу Группы. В начале аренды стоимость арендованного актива определялась как наименьший показатель из справедливой стоимости и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Далее актив амортизировался в течение срока арендного соглашения. Корреспондирующие обязательства признавались в консолидированном отчете о финансовом положении в составе долговых обязательств. Ставка дисконтирования, используемая для расчета приведенной стоимости минимальных арендных платежей, – это ставка, подразумеваемая в договоре аренды, или (если ее невозможно оценить) ставка, по которой Группа могла бы привлечь заемные средства на дату начала финансовой аренды на аналогичный срок и с аналогичным обеспечением.

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Платежи по договорам операционной аренды признавались в качестве расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках линейным методом в соответствии со сроком действия таких договоров.

Ниже представлена информация о балансовой стоимости арендованных основных средств:

	<u>31 декабря 2017 года</u>
Сетевое оборудование и базовые станции	8,098
Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	<u>63</u>
<b>Арендованные активы, нетто</b>	<b><u><u>8,161</u></u></b>

Поступления активов по договорам финансовой аренды за 2017 и 2016 годы составили 3,339 млн руб. и 1,117 млн руб. соответственно. Амортизация активов, признанных в рамках финансовой аренды, была включена в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2017 и 2016 годы и составила 702 млн руб. и 603 млн руб. соответственно.

Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде за 2017 и 2016 годы составили 954 млн руб. и 855 млн руб. соответственно и отражены в составе финансовых расходов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В приведенной ниже таблице представлены минимальные суммы будущих платежей по финансовой аренде вместе с дисконтированной стоимостью чистых минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2017 года:

	<u>31 декабря 2017 года</u>
<b>Минимальные арендные платежи, в том числе:</b>	
До одного года	1,763
От одного года до пяти лет	6,837
Свыше пяти лет	<u>12,845</u>
<b>Итого минимальные арендные платежи</b>	<b><u><u>21,445</u></u></b>
За вычетом эффекта дисконтирования	(9,588)
<b>Приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей, в том числе:</b>	
До одного года	801
От одного года до пяти лет	3,138
Свыше пяти лет	<u>7,918</u>
<b>Итого приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей</b>	<b><u><u>11,857</u></u></b>
За вычетом краткосрочной части обязательств по финансовой аренде	(801)
<b>Долгосрочные обязательства по финансовой аренде</b>	<b><u><u>11,056</u></u></b>

Арендованные активы включали в себя транспондеры, установленные на спутнике и используемые для предоставления услуг спутникового телевидения, сетевое оборудование и автомобили. Срок аренды транспондеров двенадцать лет. Срок аренды сетевого оборудования составляет пятнадцать лет. Средний срок аренды автомобилей три года. Группа имеет обязательства по выкупу автомобилей в конце срока аренды в соответствии с условиями соглашений.

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

#### 26. ДВИЖЕНИЕ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ В РАМКАХ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	31 декабря 2017	Денежные потоки по финансовой деятельности	Денежные потоки по операционной деятельности	Приобретения	Курсовые разницы	Прочий совокупный доход	Изменение справедливой стоимости	Эффект применения новых стандартов на входящие остатки	Прочие <sup>1</sup>	31 декабря 2018
Облигации (Прим. 24)	108,776	(472)	-	-	8,967	-	-	-	84	117,355
Банковские кредиты и прочие займы (Прим. 24)	182,937	70,657	-	167	2,250	22	-	(2,983)	(2,270)	250,780
Обязательства по аренде (Прим. 25)	11,857	(13,577)	(13,684)	690	(1,456)	1,821	-	140,736	34,166	160,553
Полученное гарантийное обеспечение по кросс- валютному инструменту хеджирования (Прим. 30)	996	(981)	-	-	(15)	-	-	-	-	-
Отложенное вознаграждение (Прим. 28)	180	(65)	-	940	-	-	-	-	(115)	940
Обязательство по выкупу собственных акций (Прим. 32)	-	(22,655)	-	-	-	-	-	-	22,655	-
Дивиденды к выплате (Прим. 32)	125	(50,054)	-	-	-	-	-	-	50,075	146
Обязательство по осуществленному выкупу доли неконтролирующих акционеров	-	(101)	-	-	-	-	-	-	101	-
Кредиторская задолженность по покупкам компаний под общим контролем	-	(13,242)	-	13,362	-	-	-	-	-	120
Обязательство по опционному соглашению на выкуп доли неконтролирующих акционеров (Прим. 33)	2,424	-	-	-	-	592	719	-	-	3,735
Дебиторская задолженность от продажи собственных акций	-	89	-	-	-	-	-	-	(89)	-
Инструменты хеджирования (нетто)	(8,129)	4,477	(752)	-	(2,837)	129	-	-	4,316	(2,796)
<b>Обязательства в рамках финансовой деятельности</b>	<b>299,166</b>	<b>(25,924)</b>	<b>(14,436)</b>	<b>15,159</b>	<b>6,909</b>	<b>2,564</b>	<b>719</b>	<b>137,753</b>	<b>108,923</b>	<b>530,833</b>

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2016 года	Денежные потоки по финансовой деятельности	Денежные потоки по операционной деятельности	Приобретения	Курсовые разницы	Прочий совокупный доход	Изменение справедливой стоимости	Прочие изменения <sup>1</sup>	31 декабря 2017 года
Облигации (Прим. 24)	78,186	32,860	-	-	(2,339)	-	-	69	108,776
Банковские кредиты и прочие займы (Прим. 24)	195,088	(10,530)	-	27	(2,051)	(12)	-	415	182,937
Обязательства по финансовой аренде (Прим. 25)	11,046	(774)	(854)	-	(368)	-	-	2,807	11,857
Полученное гарантийное обеспечение по кросс- валютному инструменту хеджирования (Прим. 30)	2,907	(1,766)	-	-	(145)	-	-	-	996
Отложенное вознаграждение (Прим. 28)	3	-	-	175	2	-	-	-	180
Обязательство по выкупу собственных акций (Прим. 32)	-	(21,896)	-	-	-	-	-	21,896	-
Дивиденды к выплате (Прим. 32)	87	(51,759)	-	-	-	-	-	51,797	125
Обязательство по осуществленному выкупу доли неконтролирующих акционеров	-	(7)	-	-	-	-	-	7	-
Обязательство по опционному соглашению на выкуп доли неконтролирующих акционеров (Прим. 33)	2,243	-	-	402	-	(101)	(120)	-	2,424
Инструменты хеджирования (нетто)	(13,632)	3,427	(1,233)	-	145	3,164	-	-	(8,129)
<b>Обязательства в рамках финансовой деятельности</b>	<b>275,958</b>	<b>(50,445)</b>	<b>(2,087)</b>	<b>604</b>	<b>(4,756)</b>	<b>3,051</b>	<b>(120)</b>	<b>76,991</b>	<b>299,166</b>

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

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

---

#### 27. РЕЗЕРВЫ

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

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

**Пенсионные обязательства** – МГТС, дочернее предприятие Группы, предоставляет своим сотрудникам определенные льготы в момент выхода на пенсию и впоследствии. Данные льготы учитываются как пенсионная программа с установленными выплатами. Признание расходов в отношении таких пенсионных планов основывается на актуарной оценке с использованием метода прогнозируемой условной единицы пенсии, выполняемой на конец каждого отчетного периода.

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

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В приведенной ниже таблице отражено движение резервов за 2018, 2017 и 2016 годы:

	Налоговые резервы кроме налога на прибыль	Резерв по выводу объектов из эксплуатации	Резервы по премиям и вознаграждениям сотрудникам	Резерв в связи с расследованием в отношении прекращенной деятельности в Узбекистане	Прочие резервы	Итого резервы
<b>На 1 января 2016 года</b>	<b>(525)</b>	<b>(1,459)</b>	<b>(8,237)</b>	-	<b>(207)</b>	<b>(10,428)</b>
Начислено в течение периода	(1,058)	(45)	(14,085)	-	(275)	(15,463)
Использовано	374	8	12,482	-	223	13,087
Корректировки ставки дисконтирования и процентной ставки (изменения в оценках)	-	(142)	(51)	-	-	(193)
Восстановление неиспользованных резервов	742	430	1,096	-	34	2,302
Выбытие компании	-	-	91	-	-	91
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности и прочие	10	17	152	-	-	179
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>(457)</b>	<b>(1,191)</b>	<b>(8,552)</b>	-	<b>(225)</b>	<b>(10,425)</b>
Краткосрочные 2016	(457)	-	(7,393)	-	(225)	(8,075)
Долгосрочные 2016	-	(1,191)	(1,159)	-	-	(2,350)
<b>На 1 января 2017 года</b>	<b>(457)</b>	<b>(1,191)</b>	<b>(8,552)</b>	-	<b>(225)</b>	<b>(10,425)</b>
Начислено в течение периода	(229)	(108)	(15,181)	-	(534)	(16,052)
Использовано	342	5	12,203	-	92	12,642
Корректировки ставки дисконтирования и процентной ставки (изменения в оценках)	-	(103)	41	-	-	(62)
Восстановление неиспользованных резервов	33	338	1,233	-	101	1,705
Корректировки при пересчете в валюту представления отчетности и прочие	1	10	99	-	(79)	31
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>(310)</b>	<b>(1,049)</b>	<b>(10,157)</b>	-	<b>(645)</b>	<b>(12,161)</b>
Краткосрочные 2017	(310)	-	(8,897)	-	(645)	(9,852)
Долгосрочные 2017	-	(1,049)	(1,260)	-	-	(2,309)
<b>На 1 января 2018 года</b>	<b>(310)</b>	<b>(1,049)</b>	<b>(10,157)</b>	-	<b>(645)</b>	<b>(12,161)</b>
Начислено в течение периода	(374)	(1,912)	(14,259)	(55,752) <sup>1)</sup>	(941)	(73,238)
Корректировки ставки дисконтирования и процентной ставки (изменения в оценках)	336	18	13,873	-	393	14,620
Использовано	-	(223)	177	-	-	(46)
Восстановление неиспользованных резервов	211	89	1,079	-	872	2,251
Начислено в течение периода в связи с приобретением бизнеса	(113)	-	(984)	-	(1,165)	(2,262)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности и прочие	(2)	(32)	(107)	(3,298)	(27)	(3,466)
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>(252)</b>	<b>(3,109)</b>	<b>(10,378)</b>	<b>(59,050)</b>	<b>(1,513)</b>	<b>(74,302)</b>
Краткосрочные 2018	(252)	-	(10,096)	(59,050)	(1,513)	(70,911)
Долгосрочные 2018	-	(3,109)	(282)	-	-	(3,391)

<sup>1)</sup> Дополнительная информация о резерве в связи с расследованием в отношении прекращенной деятельности в Узбекистане раскрыта в Примечании 34.

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

---

#### 28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

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

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

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

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

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

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

---

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов финансовые активы и финансовые обязательства Группы были представлены следующим образом:

### 1. Финансовые активы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 18)	37,143	28,017
Дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 31)	8,930	11,360
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 14)	84,075	30,586
<b>Прочие финансовые активы:</b>		
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:</b>		
Финансовые инструменты в собственности «МТС Банк»	22,487	-
Активы в доверительном управлении УК «Система Капитал»	11,644	9,600
Валютные форварды и опционы, не определенные в качестве инструментов хеджирования	2,200	-
Валютные свопы, не определенные в качестве инструментов хеджирования	1,077	-
<b>Итого Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	<b>37,408</b>	<b>9,600</b>
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД:</b>		
Валютные свопы, определенные в качестве инструментов хеджирования денежных потоков	2,797	8,403
Облигации	70	57
<b>Итого Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД</b>	<b>2,867</b>	<b>8,460</b>
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:</b>		
Банковские депозиты и займы выданные	83,865	33,251
Векселя	31,165	8,480
Прочие	2,579	1,810
<b>Итого Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>	<b>117,609</b>	<b>43,541</b>
<b>Итого Прочие финансовые активы</b>	<b>157,884</b>	<b>61,601</b>
Итого финансовые активы	288,032	131,564
Итого краткосрочные финансовые активы	(230,642)	(120,719)
<b>Итого долгосрочные финансовые активы</b>	<b>57,390</b>	<b>10,845</b>

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

### 2. Финансовые обязательства

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	53,623	47,314
Кредиторская задолженность связанных сторон (Прим. 31)	1,301	1,102
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:</b>		
<b>Займы и кредиты:</b>		
Банковские кредиты и прочие займы	250,780	182,937
Обязательства по аренде	160,552	11,857
Облигации	117,355	108,776
Депозиты и обязательства «МТС Банк»	111,454	-
<b>Итого Займы и кредиты</b>	<b>640,141</b>	<b>303,570</b>
Полученное гарантийное обеспечение	-	996
<b>Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>	<b>640,141</b>	<b>304,566</b>
<b>Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:</b>		
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:</b>		
Обязательства по опционным соглашениям на выкуп доли неконтролирующих акционеров (Прим. 33)	3,735	2,424
Отложенное вознаграждение и прочие обязательства	936	-
Процентные свопы, не определенные в качестве инструментов хеджирования	265	-
Валютные форварды, не определенные в качестве инструментов хеджирования	85	-
Процентные свопы, определенные в качестве инструментов хеджирования денежных потоков	-	390
<b>Итого Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	<b>5,021</b>	<b>2,814</b>
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД:</b>		
Валютные свопы, определенные в качестве инструментов хеджирования денежных потоков	-	274
<b>Итого Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД</b>	<b>-</b>	<b>274</b>
<b>Итого прочие финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости</b>	<b>5,021</b>	<b>3,088</b>
Итого финансовые обязательства	700,086	356,070
Итого краткосрочные финансовые обязательства	(187,160)	(115,926)
<b>Итого долгосрочные финансовые обязательства</b>	<b>512,926</b>	<b>240,144</b>

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

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Уровень иерархии	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>Активы</b>			
Облигации Sistema International Funding S.A. со сроком погашения в 2019 году (связанная сторона) (Прим. 15, 31)	Уровень 1	70	57
Финансовые инструменты в собственности «МТС Банк»	Уровень 1	22,487	-
Производные финансовые инструменты	Уровень 2	6,074	8,403
<i>Валютные форварды и опционы</i>		2,200	-
<i>Валютно-процентные свопы</i>		3,874	8,403
Активы в доверительном управлении УК «Система Капитал» (связанная сторона) (Прим. 15, 31)	Уровень 2	11,644	9,600
<b>Обязательства</b>			
Производные финансовые инструменты	Уровень 2	(350)	(664)
<i>Процентные свопы</i>		(265)	(390)
<i>Валютно-процентные свопы</i>		-	(274)
<i>Валютные форварды</i>		(85)	-
Обязательства по опционным соглашениям на выкуп доли неконтролирующих акционеров	Уровень 3	(3,735)	(2,424)
Условное обязательство по выплате вознаграждения, связанного с приобретением бизнеса	Уровень 3	(940)	(180)

За 2018, 2017 и 2016 годы чистые реализованные прибыли и убытки Группы в результате оценки обязательств уровня 3 по справедливой стоимости составили убыток в размере 719 млн руб., доход в размере 120 млн руб. и 199 млн руб. соответственно и были признаны в составе изменения в справедливой стоимости финансовых инструментов в консолидированном отчете о прибылях и убытках. За 2018, 2017 и 2016 годы не было признано нерезализованных прибылей и убытков в результате оценки обязательств уровня 3 по справедливой стоимости.

Обязательство по опционному соглашению на приобретение доли неконтролирующих участников в МТС Армения в сумме 3,629 млн руб. и 2,012 млн руб. на 31 декабря 2018 и 2017 годов соответственно оценено по справедливой стоимости с использованием метода дисконтированных денежных потоков. Наиболее значимые количественные исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости опциона, представлены в таблице ниже:

Непубличные данные	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Ставка дисконтирования после налогообложения	13%	13%
Темпы роста выручки	0.3 – 2.0% (ср. 0.9%)	0.0 – (0.5)% (ср. -0.2%)
Рентабельность по OIBDA	40.5-43.2% (ср. 41.5%)	40.2-41.2% (ср. 40.7%)

Обязательство по опционному соглашению на приобретение доли неконтролирующих акционеров в «Облачный ритейл» в сумме ноль и 412 млн руб. на 31 декабря 2018 и 2017 годов соответственно оценено по согласованной зафиксированной формуле, учитывающей будущие операционные и финансовые индикаторы. Наиболее значимые количественные исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости опциона на выкуп доли неконтролирующих акционеров, представлены в таблице ниже:

Непубличные данные	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Ставка дисконтирования	16,7%	10%
Выручка, среднее значение за год	660	632
Рентабельность по OIBDA/EBITDA, среднее значение	(68)%	13%
Чистый долг, среднее значение за год	(3,079)	(129)

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

	Уровень иерархии	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
		Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Облигации (Прим. 24)	Уровень 1	(115,698)	(117,534)	(112,531)	(109,000)
Банковские кредиты и прочие займы (Прим. 24)	Уровень 3	(251,189)	(251,188)	(183,543)	(183,787)
		<b>(366,887)</b>	<b>(368,722)</b>	<b>(296,074)</b>	<b>(292,787)</b>

Справедливая стоимость банковских кредитов и прочих займов Группы оценена с использованием метода дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования, использованная при применении метода дисконтированных денежных потоков, определена на основе рыночной ставки по банковским кредитам, доступным для Группы. Балансовая стоимость банковских кредитов и прочих займов Группы примерно совпадала с их справедливой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2018 года.

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

За 2018, 2017 и 2016 годы изменений классификации между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

За 2018, 2017 и 2016 годы изменений классификации между категориями учета финансовых инструментов не было.

## 29. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БАНКА

### Банковские депозиты и займы выданные

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

	31 декабря 2018 года
Займы, предоставленные клиентам	68,132
Средства в банках	2,635
За вычетом резерва под обесценение	(7,729)
<b>Итого банковские депозиты и займы выданные, нетто</b>	<b>63,038</b>
За вычетом краткосрочной части	(32,385)
<b>Итого банковские депозиты и займы выданные, долгосрочные</b>	<b>30,653</b>

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	<b>31 декабря 2018 года</b>
<b>Займы, предоставленные юридическим лицам</b>	
Корпорации	27,414
Малый и средний бизнес	1,941
<b>Итого займы, предоставленные юридическим лицам</b>	<b>29,355</b>
<b>Займы, предоставленные физическим лицам</b>	
Ипотечное кредитование	11,668
Потребительские займы	17,307
Кредитные карты	9,778
Прочее	24
<b>Итого займы, предоставленные физическим лицам</b>	<b>38,777</b>
<b>Средства в банках</b>	
Срочные депозиты	1,659
Обязательные резервы денежных средств в Центральном Банке России	976
<b>Итого средства в банках</b>	<b>2,635</b>
<b>Итого банковские депозиты и займы выданные</b>	<b>70,767</b>
За вычетом резерва под обесценение	(7,729)
<b>Итого банковские депозиты и займы выданные, нетто</b>	<b>63,038</b>

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

	<b>31 декабря 2018 года</b>
Займы, обеспеченные гарантиями и поручительствами юридических лиц	17,984
Займы, обеспеченные залогом недвижимости	14,237
Займы, обеспеченные залогом собственных векселей	326
Займы, обеспеченные залогом оборудования	143
Займы, обеспеченные залогом ценных бумаг	32
Займы, обеспеченные залогом прав требования	15
Займы, обеспеченные залогом запасов	12
Необеспеченные займы	35,383
За вычетом резерва под обесценение	(7,689)
<b>Итого займы, предоставленные клиентам</b>	<b>60,443</b>

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

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	Займы, предоставлен- ные клиентам	Средства в банках	Итого
<b>Сальдо на дату приобретения</b>	8,444	42	8,486
Начисление/восстановление резерва	636	(2)	634
Восстановление списанной безнадежной задолженности	430	-	430
Списание безнадежной задолженности	(1,817)	-	(1,817)
Эффект от переоценки иностранной валюты	(4)	-	(4)
<b>Сальдо на 31 декабря 2018 года</b>	<b>7,689</b>	<b>40</b>	<b>7,729</b>

Информация о движении резерва под обесценение по займам, предоставленным юридическим лицам, за период с даты приобретения до 31 декабря 2018 года представлена ниже:

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

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Информация о движении резерва под обесценение по займам, предоставленным физическим лицам, за период с даты приобретения до 31 декабря 2018 года представлена ниже:

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

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

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

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

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

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

Сальдо на 31 декабря 2018 года	Займы до вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение	Займы после вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение по отношению к сумме займов до вычета резерва под обесценение
<b>Коллективно оцененные</b>				
Непросроченные	34,582	(756)	33,826	2%
Просрочка:				
до 30 дней	445	(80)	365	18%
от 31 до 60 дней	197	(84)	113	43%
от 61 до 90 дней	136	(77)	59	57%
от 91 до 180 дней	340	(245)	95	72%
свыше 180 дней	2,079	(1,579)	500	76%
<b>Итого коллективно оцененные займы</b>	<b>37,779</b>	<b>(2,821)</b>	<b>34,958</b>	<b>7%</b>
<b>Индивидуально обесцененные</b>				
Непросроченные	599	(475)	124	79%
Просрочка:				
до 30 дней	-	-	-	-
от 31 до 60 дней	4	(1)	3	25%
от 61 до 90 дней	1	-	1	0%
от 91 до 180 дней	27	-	27	0%
свыше 180 дней	367	(180)	187	49%
<b>Итого индивидуально обесцененные займы</b>	<b>998</b>	<b>(656)</b>	<b>342</b>	<b>66%</b>
<b>Итого</b>	<b>38,777</b>	<b>(3,477)</b>	<b>35,300</b>	<b>9%</b>

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

#### Банковские депозиты и обязательства

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

	31 декабря 2018 года
Депозиты клиентов	100,209
Средства банков и других финансовых учреждений	7,750
Выпущенные долговые ценные бумаги	1,717
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	767
Прочие финансовые обязательства	1,011
<b>Итого банковские депозиты и обязательства</b>	<b>111,454</b>
За вычетом краткосрочной части	(108,821)
<b>Итого банковские депозиты и обязательства, долгосрочные</b>	<b>2,633</b>

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

	31 декабря 2018 года
<b>Юридические лица</b>	
- Текущие/расчетные счета	19,408
- Срочные депозиты	8,188
<b>Физические лица</b>	
- Текущие/расчетные счета	13,364
- Срочные депозиты	59,249
<b>Итого депозиты клиентов</b>	<b>100,209</b>

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	<u>31 декабря 2018 года</u>
Займы, полученные по договорам РЕПО	5,315
Кредиты и срочные депозиты банков и других финансовых учреждений	1,268
Корреспондентские счета других банков	<u>1,167</u>
<b>Итого средства банков и других финансовых учреждений</b>	<b><u><u>7,750</u></u></b>

По состоянию на 31 декабря 2018 года обеспечения займов, полученных по договорам РЕПО, представлены следующим образом:

- ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости, на общую сумму 2,283 млн руб.;
- облигации федерального займа («ОФЗ») на сумму 3,539 млн руб., полученные от Государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» («АСВ») в качестве субординированного займа.

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

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	До 1 мес.	1-3 мес.	3 мес. - 1 год	1 год - 5 лет	Более 5 лет	С неопределенным сроком	Итого
<b>Финансовые обязательства</b>							
Средства банков и других финансовых учреждений	(1,268)	-	-	-	-	-	(1,268)
Депозиты клиентов*	(13,012)	(7,239)	(45,971)	(1,599)	-	-	(67,821)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(12)	(314)	(333)	(771)	(287)	-	(1,717)
<b>Итого финансовые обязательства, по которым начисляются проценты</b>	<b>(14,292)</b>	<b>(7,553)</b>	<b>(46,304)</b>	<b>(2,370)</b>	<b>(287)</b>		<b>(70,806)</b>
Валютные форварды и опционы, не определенные в качестве инструментов хеджирования	-	(45)	(328)	-	-	-	(373)
Обязательства по возврату ценных бумаг	(394)	-	-	-	-	-	(394)
Средства банков и других финансовых учреждений	(6,482)	-	-	-	-	-	(6,482)
Депозиты клиентов*	(48,854)	-	-	-	-	-	(48,854)
Прочие финансовые обязательства	(1,620)	(541)	(1,851)	-	-	-	(4,012)
Обязательства по аренде*	(21)	(37)	(144)	(200)	(6)	-	(408)
<b>Итого финансовые обязательства, по которым не начисляются проценты</b>	<b>(57,371)</b>	<b>(623)</b>	<b>(2,323)</b>	<b>(200)</b>	<b>(6)</b>	-	<b>(60,523)</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(71,663)</b>	<b>(8,176)</b>	<b>(48,627)</b>	<b>(2,570)</b>	<b>(293)</b>	-	<b>(131,329)</b>
Разница между финансовыми активами и обязательствами	(41,091)	5,611	(10,128)	37,397	2,111		
<b>Стабильные источники фондирования</b>	<b>40,689</b>	<b>(13,182)</b>	<b>22,667</b>	<b>(8,128)</b>	<b>(42,046)</b>		
Чистый разрыв ликвидности	(402)	(7,571)	12,539	29,269	(39,935)		
Совокупный разрыв ликвидности	(402)	(7,973)	4,566	33,835	(6,100)		
Разница между финансовыми активами и обязательствами, по которым начисляются проценты, нарастающим итогом	(5,158)	(10,951)	(1,110)	38,594	40,711		
* в т.ч. внутригрупповые сальдо	(16,402)	(5)	(17)	(3)	-	-	(16,427)

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	До 1 мес.	1-3 мес.	3 мес. - 1 год	1 год - 5 лет	Более 5 лет	С неопреде- ленным сроком	Итого
<b>Финансовые обязательства, по которым начисляются проценты</b>								
Средства банков и других финансовых учреждений	7,6%	1,262	8	-	-	-	-	1,270
Депозиты клиентов*	6,3%	12,410	7,900	47,490	1,644	-	-	69,444
Выпущенные долговые ценные бумаги	9,5%	12	316	258	912	857	-	2,355
<b>Итого финансовые обязательства, по которым начисляются проценты</b>		<b>13,685</b>	<b>8,224</b>	<b>47,748</b>	<b>2,556</b>	<b>857</b>		<b>73,070</b>
<b>Финансовые обязательства, по которым не начисляются проценты</b>								
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-	373	-	-	-	373
Средства банков и других финансовых учреждений		6,482	-	-	-	-	-	6,482
Депозиты клиентов*		48,854	-	-	-	-	-	48,854
Прочие финансовые обязательства		750	159	1,655	-	-	-	2,564
<b>Итого финансовые обязательства, по которым не начисляются проценты</b>		<b>56,086</b>	<b>159</b>	<b>2,028</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>58,273</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>69,771</b>	<b>8,383</b>	<b>49,776</b>	<b>2,556</b>	<b>857</b>		<b>131,343</b>
* в т.ч. внутригрупповые сальдо		(16,465)	-	-	-	-	-	(16,465)

Группа выдала гарантии клиентам на сумму 10,587 млн руб. Эти инструменты с различной степенью кредитного риска не отражены в консолидированном отчете о финансовом положении. Максимальный уровень кредитного риска Группы в отношении данных финансовых инструментов представлен их договорными суммами.

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

---

### 30. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

#### ***Риск достаточности капитала***

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

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

#### ***Рыночный риск***

Рыночный риск – это риск колебаний справедливой стоимости будущих денежных потоков по финансовым инструментам в связи с изменением рыночных цен. К рыночным рискам, которым преимущественно подвержена Группа, относятся риски, связанные с колебаниями процентных ставок и курсов иностранных валют. Финансовые инструменты, подверженные влиянию рыночных рисков, включают кредиты и займы, депозиты и производные финансовые инструменты. Анализ чувствительности, приведенный в нижеследующих разделах относится к финансовой позиции Группы по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов.

#### Риск изменения процентных ставок

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

- Риск изменения плавающих процентных ставок

Кредитные обязательства, номинированные в долл. США и евро, получены в основном под плавающий процент. При необходимости снижения влияния изменений плавающих процентных ставок по долговым обязательствам Группа заключает соглашения валютно-процентного свопа с изменением плавающей процентной ставки на фиксированную, так чтобы каждый валютно-процентный своп полностью совпадал по датам со страхуемым обязательством для высокоэффективного хеджирования денежных потоков. В совокупности, для снижения влияния изменений плавающих процентных ставок Группа заключила соглашения валютно-процентного свопа (с плавающей на фиксированную ставку) в отношении 100% и 100% кредитных обязательств Группы с плавающими процентными ставками по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов соответственно.

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

---

- Риск изменения фиксированных процентных ставок

Обязательства Группы по облигациям и банковским кредитам, номинированные в рублях, получены преимущественно по фиксированным процентным ставкам. Для снижения влияния изменений справедливой стоимости обязательств по займам Группа заключила соглашения валютно-процентного свопа с изменением фиксированной ставки на плавающую. В совокупности, для снижения влияния изменений стоимости обязательств Группа заключила соглашения валютно-процентного свопа (с фиксированной на плавающую ставку) в отношении 5.8% и 7.9% кредитных обязательств Группы с фиксированными процентными ставками по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов соответственно.

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

### Анализ чувствительности

Обоснованно возможное увеличение краткосрочных процентных ставок на 100 базисных пунктов приведет к увеличению будущих процентных расходов Группы на 201 млн руб., 44 млн руб. и 704 млн руб. за 2018, 2017 и 2016 годы соответственно. Такое же уменьшение краткосрочных процентных ставок приведет к снижению будущих процентных расходов Группы на 201 млн руб., 44 млн руб. и 704 млн руб. за 2018, 2017 и 2016 годы соответственно. Существенного влияния на капитал Группы изменение процентных ставок не окажет.

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

### Валютный риск

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

Группа заключила несколько валютных своп-соглашений. Данные соглашения в основном хеджируют риск изменения курса валюты и предусматривают периодический обмен процентных выплат или основных сумм и процентных выплат из сумм, выраженных в российских рублях, на суммы, выраженные в долл. США, по фиксированному курсу. Курс был определен на основе текущего рыночного курса на момент заключения соглашения. Срок действия кросс-валютных процентных своп-соглашений истекает в 2019-2024 годах.

Группа заключила валютно-процентные своп-соглашения с целью управления риском изменения переменной процентной ставки и курса обмена валют в отношении 50.8% и 39.6% своих облигаций и банковских кредитов в долл. США, непогашенных по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов соответственно.

Номинальная стоимость валютно-процентных свопов составляла 34,115 млн руб. и 28,669 млн руб. на 31 декабря 2018 и 2017 годов соответственно.

Группа заключила валютные форвардные соглашения в целях минимизации валютного риска по операционной деятельности. Соглашения предполагают покупку или продажу фиксированной суммы в валюте по фиксированному курсу в определенную дату. Курс валюты по сделке определяется на основе текущего рыночного курса в момент заключения сделки. В результате заключения таких сделок, не закрытых по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов, Группа признала прибыль в размере 1,937 млн руб., ноль и убыток в размере 142 млн руб. в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2018, 2017 и 2016 годы соответственно.

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Сумма базовых активов, относящихся к валютным форвардным инструментам по сделкам, не закрытым по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов, составила 51,002 млн руб. и ноль соответственно.

В 2018 году несколько своп-соглашений Группы были досрочно расторгнуты в связи с досрочным погашением кредитов, полученных Группой от банков Calyon, ING Bank N.V, Nordea Bank AB, Raiffeisen Zentralbank Osterreich AG. Первоначальный срок погашения данных кредитов и своп-соглашений – 2019-2020 годы. Результат от досрочного расторжения в размере 505 млн руб., за вычетом налога, был реклассифицирован из накопленного прочего совокупного дохода в состав прибыли за период и признан в составе изменения в справедливой стоимости финансовых инструментов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В таблице ниже представлено влияние процентных свопов Группы, квалифицированных в качестве инструментов хеджирования, на накопленный прочий совокупный доход за 2018, 2017 и 2016 годы.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Накопленная прибыль / (убыток) по производным финансовым инструментам на начало года, за вычетом налога в размере 85, (26) и 261 соответственно</b>	<b>340</b>	<b>(103)</b>	<b>1,045</b>
Корректировки справедливой стоимости производных финансовых инструментов хеджирования, за вычетом налога в размере 840, (628) и (2,279) соответственно	3,362	(2,512)	(9,116)
Суммы, реклассифицированные в состав прибыли за период – возникновение будущих денежных потоков более не ожидается, за вычетом налога в размере (126), ноль и ноль, соответственно	(505)	-	-
Суммы, реклассифицированные в состав (прибыли) / убытка за период – объект хеджирования оказал влияние на прибыль / убыток за период, за вычетом налога в размере (740), 739 и 1,992 соответственно	<u>(2,960)</u>	<u>2,955</u>	<u>7,968</u>
<b>Накопленная прибыль / (убыток) по производным финансовым инструментам на конец года, за вычетом налога в размере 59, 85 и (26) соответственно</b>	<b><u>237</u></b>	<b><u>340</u></b>	<b><u>(103)</u></b>

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

	<u>Изменение курса</u>	<u>Доллар США – влияние на прибыль до налогообложения млн руб.</u>	<u>Евро – влияние на прибыль до налогообложения млн руб.</u>
2018 год	+1%	(176)	152
	-1%	176	(152)
2017 год	+5%	(447)	830
	-5%	447	(830)
2016 год	+20%	(6,722)	2,274
	-20%	6,722	(2,274)

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

---

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

Существенное влияние на капитал отсутствует.

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

### «МТС Банк»

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

### **Риск ликвидности**

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочные обязательства превысили оборотные активы на 26,538 млн руб. Руководство считает, что у Группы есть доступ к достаточному объему ликвидности за счет поступлений денежных средств от операционной деятельности и кредитных линий в размере 21,000 млн руб. (Прим. 24).

### **Кредитный риск**

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

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

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Подход к оценке потенциальных будущих убытков предполагает три стадии резервирования:

Стадия 1: потенциальные будущие убытки в следующие 12 месяцев

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

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

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

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

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов Группа подвержена кредитному риску по следующим операциям:

	<u>31 декабря</u> <u>2018 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2017 года</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	37,143	28,017
Банковские депозиты и выданные займы	83,865	33,251
Облигации	31,235	8,537
Финансовые инструменты в собственности «МТС Банк»	22,487	-
Активы в доверительном управлении УК «Система Капитал»	11,644	9,600
Производные финансовые инструменты	6,074	8,403

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

15 декабря 2015 года Группа и Барклайс банк подписали дополнительное соглашение к существующему валютному своп-соглашению, согласно которому стороны установили взаимные кредитные лимиты, позволяющие снизить кредитный риск, и ввели обеспечительные платежи. Баланс обеспечительных платежей, перечисленных Группе Барклайс банком, составил ноль и 1.0 млрд руб. на 31 декабря 2018 и 2017 годов соответственно.

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

### 31. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>Отчет о финансовом положении</b>		
Краткосрочные финансовые вложения	12,086	10,064
Краткосрочная дебиторская задолженность	6,385	11,358
Долгосрочная дебиторская задолженность	2,545	2
Банковские займы выданные - краткосрочные	2,244	-
Авансы выданные под строительство и приобретение основных средств	1,380	97
Основные средства	1,359	-
Денежные средства и их эквиваленты	938	19,715
Банковские займы выданные - долгосрочные	612	-
Прочие инвестиции	149	767
Банковские депозиты и обязательства, краткосрочные	(42,642)	-
Кредиторская задолженность	(1,301)	(1,102)
Банковские депозиты и обязательства, долгосрочные	(1,044)	-
Долгосрочные обязательства по аренде	(1,007)	-
Краткосрочные обязательства по аренде	(185)	-
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Отчет о прибылях и убытках</b>		
Выручка	(4,352)	(3,349)
Операционные расходы / (доходы)	2,396	4,053
Финансовые доходы	(1,398)	(1,267)
Процентные расходы по арендным обязательствам	(135)	-

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

**Условия сделок со связанными сторонами** – Неоплаченные остатки на 31 декабря 2018 года не имеют обеспечения. Никаких гарантий не было предоставлено или получено в отношении дебиторской или кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами. На 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 годов Группа не имела материальных сумм зарезервированной дебиторской задолженности связанных сторон, а также расходов, признанных в течение 2018, 2017 и 2016 годов в отношении безнадежных или сомнительных долгов связанных сторон.

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
<b>Дебиторская задолженность:</b>		
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы	4,095	4,835
«Бизнес-Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система»	2,561	4,052
«Ситроникс», дочернее предприятие АФК «Система»	1,107	317
«Цифровое ТВ», зависимая компания Группы	764	702
«МТС Банк», зависимая компания Группы	-	1,232
Прочие связанные стороны	403	222
<b>Итого дебиторская задолженность связанных сторон</b>	<b>8,930</b>	<b>11,360</b>
За вычетом долгосрочной части	(2,545)	(2)
<b>Дебиторская задолженность связанных сторон – краткосрочная часть</b>	<b>6,385</b>	<b>11,358</b>
<b>Кредиторская задолженность:</b>		
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы	678	828
«Телекомкапстрой», дочернее предприятие АФК «Система»	237	-
«Московский бизнес инкубатор», дочернее предприятие АФК «Система»	152	-
Прочие связанные стороны	234	274
<b>Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами</b>	<b>1,301</b>	<b>1,102</b>

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

Группа по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 выдала авансы под покупку и строительство основных средств, нематериальных активов и прочих активов, а также приобрела активы за 2018 и 2017 года в размере:

	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>31 декабря 2017 года</b>
<b>Авансы под покупку основных средств</b>		
«Телекомкапстрой», дочернее предприятие АФК «Система»	1,317	-
Прочие связанные стороны	63	1
<b>Итого авансы под покупку основных средств</b>	<b>1,380</b>	<b>1</b>
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Покупка основных средств и нематериальных активов:</b>		
«Московский бизнес инкубатор», дочернее предприятие АФК «Система»	4,450	-
«Мосдачтрест», дочернее предприятие АФК «Система»	1,711	-
«Бизнес-Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система»	328	-
Прочие связанные стороны	158	-
<b>Итого покупка основных средств и нематериальных активов</b>	<b>6,647</b>	<b>-</b>

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

**Активы в форме права пользования и обязательства по финансовой аренде** – Ниже представлена информация о балансовой стоимости арендованных у связанных сторон основных средств по состоянию на 31 декабря 2018:

	<u>31 декабря 2018 года</u>
<b>Балансовая стоимость активов в форме права пользования:</b>	
«Бизнес-Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система»	919
«Кронштадт», дочернее предприятие АФК «Система»	121
Прочие связанные стороны	319
<b>Итого балансовая стоимость активов в форме права пользования</b>	<u><u>1,359</u></u>

Ниже представлена информация об обязательствах по аренде перед связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2018:

	<u>31 декабря 2018 года</u>
<b>Обязательства по аренде:</b>	
«Бизнес-Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система»	793
«Кронштадт», дочернее предприятие АФК «Система»	109
Прочие связанные стороны	290
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<u><u>1,192</u></u>
За вычетом долгосрочной части	<u>(1,007)</u>
<b>Обязательства по аренде перед связанными сторонами – краткосрочная часть</b>	<u><u>185</u></u>

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

**Банковские займы выданные** – Ниже представлена информация о займах, выданных МТС Банком связанным сторонам, по состоянию на 31 декабря 2018:

	<u>31 декабря 2018 года</u>
<b>Банковские займы выданные</b>	
«Кронштадт», дочернее предприятие АФК «Система»	802
«Лидер-Инвест», дочернее предприятие АФК «Система»	612
«Биофарм», дочернее предприятие АФК «Система»	412
«Кронштадт Технологии», дочернее предприятие АФК «Система»	440
АФК «Система», материнская компания	254
«Система-Финанс», дочернее предприятие АФК «Система»	183
«Технологии авиации», дочернее предприятие АФК «Система»	153
<b>Итого банковские займы выданные</b>	<u><u>2,856</u></u>
За вычетом долгосрочной части	<u>(612)</u>
<b>Итого банковские займы выданные – краткосрочная часть</b>	<u><u>2,244</u></u>

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Банковские депозиты и обязательства – Ниже представлена информация о банковских депозитах и обязательствах от связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2018:

	<u>31 декабря 2018 года</u>
<b>Банковские депозиты и обязательства:</b>	
Ключевой управленческий персонал Группы и материнской компании	29,658
АФК «Система», материнская компания	4,610
«Система Телеком Активы», дочернее предприятие АФК «Система»	1,542
«Проект Мичуринский», дочернее предприятие АФК «Система»	952
«Группа компаний Медси», дочернее предприятие АФК «Система»	745
«УК Лэндпрофит», дочернее предприятие АФК «Система»	599
«Цифровое ТВ», зависимая компания Группы	536
«Ситроникс», дочернее предприятие АФК «Система»	525
«Лидер-Инвест», дочернее предприятие АФК «Система»	433
«Система-Инвест», дочернее предприятие АФК «Система»	338
«РТИ», дочернее предприятие АФК «Система»	323
«Система - Венчурный капитал» (ранее «Система Масс-Медиа»), дочернее предприятие АФК «Система»	319
«Башкирские распределительные электросети», дочернее предприятие АФК «Система»	309
«Система Капитал», дочернее предприятие АФК «Система»	239
«Телекомкапстрой», дочернее предприятие АФК «Система»	238
«БФ-Система», дочернее предприятие АФК «Система»	233
«Бизнес-Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система»	226
«Московский бизнес инкубатор», дочернее предприятие АФК «Система»	138
«Интуравтосервис», дочернее предприятие АФК «Система»	128
«Детский мир», дочернее предприятие АФК «Система»	113
Прочие связанные стороны	1,485
<b>Итого банковские депозиты и обязательства</b>	<b>43,686</b>
За вычетом долгосрочной части	(1,044)
<b>Итого банковские депозиты и обязательства – краткосрочная часть</b>	<b>42,642</b>

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

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
<b>Краткосрочные финансовые вложения</b>		
Активы в доверительном управлении УК «Система Капитал», дочернее предприятие АФК «Система»	11,644	9,600
Векселя «Интеллект Телеком», дочернее предприятие АФК «Система»	283	257
Прочие займы связанным сторонам	159	207
<b>Итого краткосрочные финансовые вложения в связанные стороны</b>	<b>12,086</b>	<b>10,064</b>
<b>Прочие финансовые вложения</b>		
Векселя АФК «Система», материнская компания	-	618
<b>Итого прочие финансовые вложения в связанные стороны</b>	<b>-</b>	<b>618</b>
<b>Прочие финансовые вложения в акции</b>		
«Система Венчурный капитал» (ранее «Система Масс-Медиа»), дочернее предприятие АФК «Система»	117	117
Прочее	32	32
<b>Прочие финансовые вложения в акции связанных сторон</b>	<b>149</b>	<b>149</b>

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Операции со связанными сторонами – За 2018, 2017 и 2016 года представлены следующим образом:

	2018	2017	2016
<b>Выручка:</b>			
«МТС Банк», зависимая компания Группы (услуги мобильной связи и колл-центра, прочая комиссия)	1,271	1,507	900
«Ситроникс», дочернее предприятие АФК «Система» (установка оптоволоконных линий)	1,195	303	-
«Цифровое ТВ», зависимая компания Группы (услуги по подключению абонентов)	508	724	55
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы (услуги роуминга и межсетевое взаимодействие)	296	248	276
«Детский мир», дочернее предприятие АФК «Система» (услуги связи)	175	188	129
«Группа компаний Медси», дочернее предприятие АФК «Система» (услуги мобильной связи и колл-центра)	166	156	242
Прочие связанные стороны	741	223	576
<b>Итого выручка от связанных сторон</b>	<b>4,352</b>	<b>3,349</b>	<b>2,178</b>
<b>Операционные расходы / (доходы) по операциям со связанными сторонами:</b>			
«МТС Банк», зависимая компания Группы (комиссионные расходы)	1,217	2,259	347
«Концэл», дочернее предприятие АФК «Система» (утилизация металлолома)	(1,141)	-	-
Процентные расходы по банковским счетам и депозитам ключевого управленческого персонала Группы и материнской компании	705	-	-
«Система-Инвест», дочернее предприятие АФК «Система» (изменение справедливой стоимости финансовых инструментов МТС Банка)	325	-	-
«АБ Сафети», дочернее предприятие АФК «Система» (услуги по обеспечению безопасности)	324	302	271
АФК «Система», материнская компания (финансовые услуги)	284	-	-
«Джэт Эйр Груп», дочернее предприятие АФК «Система» (транспортные услуги)	135	172	183
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы (услуги роуминга и межсетевое взаимодействие)	104	121	161
«Бизнес Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система» (аренда и продажа)	39	821	246
«Максима», дочернее предприятие АФК «Система» (рекламные услуги)	19	143	1,018
Прочие связанные стороны	385	235	888
<b>Итого операционные расходы / (доходы) от связанных сторон</b>	<b>2,396</b>	<b>4,053</b>	<b>3,114</b>

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Финансовый доход, возникший в результате инвестиционной деятельности за 2018, 2017 и 2016 года был следующим:

	2018	2017	2016
<b>Финансовый доход от связанных сторон:</b>			
Активы в доверительном управлении УК			
«Система Капитал», дочернее предприятие			
АФК «Система»	465	369	128
«Бизнес Недвижимость», дочернее предприятие			
АФК «Система»	353	359	491
«МТС Банк», зависимое предприятие Группы	448	345	285
Прочие связанные стороны	132	194	81
<b>Итого финансовый доход от связанных сторон</b>	<b>1,398</b>	<b>1,267</b>	<b>985</b>

«МТС Банк» – Группа приобрела контролирующую долю «МТС Банк» 5 июля 2018 года, в связи с чем с этой даты МТС Банк перестал быть связанной стороной (Прим. 5).

**East-West United Bank** – У Группы открыты несколько банковских счетов в East-West United Bank, дочерней компании Системы. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов сумма денежных средств, размещенных в East-West United Bank на текущих и депозитных счетах, составила 938 млн руб. и 5,969 млн руб. соответственно, в том числе на краткосрочных депозитах ноль и 5,810 млн руб. соответственно.

**АФК «Система»** – В ноябре 2009 года Группа получила вексель АФК «Система» в качестве погашения основного долга и начисленных процентов по соглашению, заключенному с компанией «Система-Галс». Процентная ставка по векселю равна нулю. Вексель был погашен в четвертом квартале 2018 года.

В октябре 2014 года Группа приобрела 2,501,350 облигаций АФК «Система» со сроком погашения в 2016 году (Серия 04) и 1,000 облигаций Sistema International Funding S.A. со сроком погашения в 2019 году за 519 млн руб. и 32 млн руб. соответственно. Приобретенные облигации были классифицированы как имеющиеся в наличии для продажи и отражаются по справедливой стоимости, изменение которой отражено в составе прочего совокупного дохода. В марте и мае 2015 года прошли выплаты основной суммы и купона, которые в совокупности составили 409 млн руб. В марте 2016 была получена окончательная выплата основной суммы и купона по облигациям АФК «Система» (Серия 04) в сумме 201 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов стоимость финансового вложения в облигации Sistema International Funding S.A. со сроком погашения в 2019 году составляла 70 млн руб. и 57 млн руб. соответственно.

**«Бизнес-Недвижимость»** – В феврале и мае 2015 года Группа продала 100% долю в уставном капитале «Рент-Недвижимость» в пользу «Бизнес-Недвижимость», за общее вознаграждение в размере 8,500 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов дебиторская задолженность составила 2,561 млн руб. и 4,052 млн руб. соответственно. Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 года подлежит погашению до 31 декабря 2021 года. На данную дебиторскую задолженность начисляется процентный доход по ключевой ставке ЦБ РФ + 1,5% годовых.

В декабре 2018 года Группа продала свою долю в размере 40,26% в закрытом паевом инвестиционном фонде «Система – Рентная недвижимость 1» Бизнес-недвижимости за 450 млн руб. На отчетную дату Группа учитывала свою долю в совместном предприятии в сумме 690 млн. руб. (Прим. 16).

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

УК «Система Капитал» – В 2016 и 2017 годах Группа заключила договоры доверительного управления с управляющей компанией УК «Система Капитал». По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов стоимость активов под управлением по договору доверительного управления составила 11,614 млн руб. и 9,600 млн руб. соответственно.

*Вознаграждение ключевого управленческого персонала* – Ключевым управленческим персоналом считаются члены Совета директоров и Правления Группы. За 2018, 2017 и 2016 года членам Правления и Совету директоров было начислено общее вознаграждение в размере 816 млн руб., 739 млн руб. и 760 млн руб. соответственно. Эти суммы включают соответственно 504 млн руб., 490 млн руб. и 470 млн руб. в виде заработной платы и 312 млн руб., 249 млн руб. и 290 млн руб. соответственно в виде бонусов, выплачиваемых в соответствии с бонусной программой.

Руководство Группы и члены Совета директоров также имеют право на вознаграждение на основе акций, расчеты по которым осуществляются как денежными средствами, так и долевыми инструментами. Сумма таких компенсаций составила за 2018, 2017 и 2016 года 554 млн руб., 486 млн руб. и 481 млн руб. соответственно.

### 32. КАПИТАЛ

*Уставный капитал* – Уставный капитал Компании составляет 1,998,381,575 обыкновенных акции номинальной стоимостью 0.1 руб., по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов. Привилегированные акции не выпускались.

По состоянию на 31 декабря 2018 года количество выкупленных акций составляло 167,638,899 штук, а находящихся в обращении 1,830,742,676 штук. По состоянию на 31 декабря 2017 года количество выкупленных акций составляло 86,339,156 штук, а находящихся в обращении соответственно 1,912,042,419 штук. Обыкновенные акции, выкупленные Группой, отражаются по фактической стоимости приобретения в составе собственных акций, выкупленных у акционеров, и относятся на уменьшение капитала в консолидированной финансовой отчетности Группы.

30 июня 2000 года на торговой площадке Нью-Йоркской биржи Группа разместила Американские депозитарные акции 3-го уровня (АДА). Каждая АДА приравнивается к двум обыкновенным акциям Компании. По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа выкупила 33,997,667 АДА, которые были использованы для уменьшения уставного капитала в 2016 году.

Кроме того, с октября 2003 года обыкновенные акции ПАО «МТС» торгуются на Московской бирже (ранее Московской межбанковской валютной бирже) под аббревиатурой MTSI.

В 2016 году Группа начала реализацию Программы Приобретения, предназначенной для выплаты в общей сложности до 4,935 млн руб. держателям обыкновенных акций и АДА. В результате реализации Программы Приобретения, по состоянию на 31 декабря 2016 года Группа приобрела 3,060,409 обыкновенных акций за 747 млн руб. (в том числе 1,550,495 обыкновенных акций у АФК «Система» за 335 млн руб.).

В 2017 году Группа начала реализацию Программы Приобретения, предназначенной для выкупа собственных обыкновенных акций (включая АДА) на сумму 4,647 млн руб. Согласно Программе, за год, заканчивающийся 31 декабря 2017, Группа выкупила 16,022,364 акций (включая АДА) по 290 руб. за акцию, общей стоимостью 4,646 млн руб. Одновременно Группа приобрела 16,038,892 акций «Система Финанс» у АФК «Система» на сумму 4,651 млн руб.

В 2017 году Группа объявила о решении Совета директоров о выкупе собственных обыкновенных акций (включая АДА) на общую сумму 20,000,000,000 руб. (далее – «План Приобретения»), включая средства, использованные для покупки акций Компании у «Система Финанс» в срок до апреля 2019 года. План Приобретения осуществляется дочерней компанией «Стрим Диджитал», принадлежащей Группе. В течение 2017 года Группа приобрела 43,647,128 акций (включая акции, представленные АДА) по Плану Приобретения по цене от 257 до 305 руб. на общую сумму 12,475 млн руб.

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

---

В 2018 году (согласно Плану Приобретения 2017 года) Группа приобрела 8,057,356 акций (включая АДА) на общую сумму 2,837 млн руб. Одновременно группа приобрела 17,339,848 акций у «Система Финанс» на сумму 4,882 млн руб.

В июле 2018 года Группа объявила о решении Совета директоров о выкупе собственных обыкновенных акций (включая АДА) на общую сумму 30,000,000,000 руб. (далее – «План Приобретения»), включая средства, использованные для покупки акций Компании у «Системы Финанс». План Приобретения осуществляется дочерней компанией «Бастион», принадлежащей Группе. В течение 2018 года Группа приобрела 55,854,178 акций (включая акции, представленные АДА) по Плану Приобретения по цене от 191 до 338 руб. на общую сумму 14,903 млн руб. 27,929,870 из этих акций были приобретены у «Система Финанс» на общую сумму 7,412 млн руб.

#### **Характер и назначение прочих резервов в составе капитала**

**Добавочный капитал** используется для отражения операций с опционами, основанными на акциях и выданными по программам вознаграждения работников; сделок под общим контролем; изменений доли владения в дочерних компаниях, не приводящих к получению/потере контроля; превышения полученного вознаграждения над ценой выкупа казначейских акций. Расходы по сделкам с вознаграждением на основе акций, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами, определяются по справедливой стоимости на дату предоставления и отражаются как расходы на персонал в течение периода действия опционной программы с одновременным увеличением добавочного капитала.

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

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

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

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В приведенной ниже таблице отражено движение прочих резервов в составе накопленного прочего совокупного дохода / (расхода) за 2018, 2017 и 2016 годы:

	Резерв по пересчету в валюту отчетности	Резерв по хеджированию денежных потоков	Резерв по переоценке чистых обязательств по пенсионной программе
<b>На 1 января 2016 года</b>	<b>9,638</b>	<b>1,045</b>	<b>493</b>
Прочий совокупный (расход) / доход за год	(13,970)	(11,324)	50
За вычетом: налога на прибыль	-	2,219	-
Суммы, реклассифицированные в состав прибылей и убытков	(2,086)	9,897	-
За вычетом: налога на прибыль	-	(1,992)	-
<b>Итого прочий совокупный (расход) / расход за год</b>	<b>(16,056)</b>	<b>(1,200)</b>	<b>50</b>
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>(6,418)</b>	<b>(155)</b>	<b>543</b>
Прочий совокупный (расход) за год	(2,620)	(3,140)	(40)
За вычетом: налога на прибыль	-	628	-
Суммы, реклассифицированные в состав прибылей и убытков	-	3,748	-
За вычетом: налога на прибыль	-	(741)	-
Суммы, реклассифицированные в состав добавочного капитала	(659)	-	-
За вычетом: налога на прибыль	-	-	-
<b>Итого прочий совокупный (расход) / доход за год</b>	<b>(3,279)</b>	<b>495</b>	<b>(40)</b>
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>(9,697)</b>	<b>340</b>	<b>503</b>
Прочий совокупный доход за год	7,726	4,202	167
За вычетом: налога на прибыль	-	(840)	-
Суммы, реклассифицированные в состав прибылей и убытков	-	(4,331)	-
За вычетом: налога на прибыль	-	866	-
<b>Итого прочий совокупный доход / (расход) за год</b>	<b>7,726</b>	<b>(103)</b>	<b>167</b>
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>(1,971)</b>	<b>237</b>	<b>670</b>

#### Доля неконтролирующих акционеров

В 2018 году компаниями, имеющими самые существенные для Группы доли неконтролирующих акционеров, были ПАО «МГТС» и ПАО «МТС Банк».

Сокращенная финансовая информация ПАО «МГТС» и ПАО «МТС Банк» представлена следующим образом:

МГТС	2018	2017	2016
<b>Доля неконтролирующих акционеров на начало года</b>	<b>(4,180)</b>	<b>(4,787)</b>	<b>(5,191)</b>
Прибыль, относящаяся к доле неконтролирующих акционеров	(619)	(554)	(727)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	1,165	1,175	1,120
Прочее	(15)	(14)	11
<b>Доля неконтролирующих акционеров на конец года</b>	<b>(3,649)</b>	<b>(4,180)</b>	<b>(4,787)</b>

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

МТС Банк	2018	2017	2016
<b>Доля неконтролирующих акционеров на начало года</b>	-	-	-
Прибыль, относящаяся к доле неконтролирующих акционеров	(378)	-	-
Приобретение под общим контролем	(8,320)	-	-
<b>Доля неконтролирующих акционеров на конец года</b>	<b>(8,698)</b>	-	-

	31 декабря	
	2018 года	2017 года
Оборотные активы	123,879	22,595
Внеоборотные активы	84,093	42,204
Краткосрочные обязательства	(141,359)	(8,959)
Долгосрочные обязательства	(18,269)	(7,250)

	2018	2017	2016
Выручка, до элиминации внутригрупповых оборотов	(51,246)	(39,565)	(40,210)
Чистая прибыль за год, до элиминации внутригрупповых оборотов	(11,314)	(9,719)	(12,167)

#### Дивиденды

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

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

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

В 2016 году Совет директоров утвердил дивидендную политику на 2016-2018 календарные годы, согласно которой Компания будет стремиться выплатить в качестве дивидендов не менее 20 руб. в год в расчете на одну обыкновенную акцию посредством двух полугодовых платежей. Кроме того, Компания будет стремиться обеспечить увеличение дивидендных выплат до 25 – 26 руб. в расчете на одну обыкновенную акцию в каждый календарный год.

# ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

Дивиденды, объявленные Группой в течение 2018, 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

	2018	2017	2016
Объявленные дивиденды (включая дивиденды по казначейским акциям в размере 3,037, 1,337 и 220, соответственно)	51,958	51,958	51,958
Дивиденды на 1 АДА, руб.	52.00	52.00	52.00
Дивиденды на 1 акцию, руб.	26.00	26.00	26.00

На 31 декабря 2018 и 2017 годов остаток дивидендов к выплате составлял 146.2 млн руб. и 125.4 млн руб., соответственно, и включался в состав торговой и прочей кредиторской задолженности консолидированных отчетов о финансовом положении.

### 33. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ОПЦИОННОМУ СОГЛАШЕНИЮ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛИ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ

В сентябре 2007 года Группа приобрела 80% акций компании International Cell Holding Ltd (далее – «ICH»), косвенно владеющей 100% акций МТС Армения (ранее ЗАО «К-Телеком»), оператора мобильной связи Армении, и подписала соглашение о заключении опциона «на покупку и на продажу» для приобретения остальных 20% акций ICH. В 2016 году компания ICH была ликвидирована, ее правопреемником стала компания Aramayo Investments Limited (Кипр), дочерняя компания Группы, доля Группы в уставном капитале которой составила 80%, а оставшиеся 20% стали предметом вышеупомянутого опционного соглашения. В соответствии с опционным соглашением, цена опциона на остальные 20% акций будет определена независимым инвестиционным банком, утвержденным обеими сторонами. В соответствии с опционным соглашением опцион может быть исполнен Группой до 31 декабря 2018 года. Группа направила уведомление о намерении приобрести оставшиеся 20% в Aramayo (и, соответственно, в МТС Армения) неконтролирующим акционерам МТС Армения.

Обязательство по опционному соглашению на приобретение доли неконтролирующих акционеров составило 3,629 млн руб. и 2,012 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 годов соответственно (Прим. 28).

### 34. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

**Обязательства по капитальным затратам** – По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа заключила соглашения о приобретении основных средств и нематериальных активов, а также связанных с ними затрат на сумму около 36,875 млн руб.

**Соглашение с Apple** – В апреле 2017 года Группа заключила безусловное соглашение с компанией ООО «Эппл Рус» о приобретении 615 тысяч телефонных аппаратов iPhone по ценам согласно прайс-листу на даты соответствующих покупок в течение периода, заканчивающегося 30 июня 2019 года. В соответствии с соглашением Группа также должна понести определенные расходы по продвижению продукции iPhone. По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа полностью выполнила свои обязательства по приобретению телефонных аппаратов, предусмотренные соглашением.

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Как правило, согласно российскому и украинскому налоговому законодательству, налоговые органы имеют право проводить проверку правильности исчисления и уплаты налогов в течение трех лет, следующих за отчетным годом. По состоянию на 31 декабря 2018 года налоговые декларации ПАО «МТС» и прочих дочерних предприятий в России и Украине за три предшествующих года могут быть проверены налоговыми органами. С 2016 года ПАО «МТС» взаимодействует с налоговыми органами в режиме налогового мониторинга, что предполагает предоставление информации и документов, связанных с его обязательствами перед налоговыми органами, на постоянной основе.

В 2017 году российские налоговые органы закончили проведение налоговой проверки ПАО «МТС» за 2015 и 2014 годы. По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа полностью погасила обязательства по дополнительным налогам, пеням и штрафам в сумме 591 млн руб, возникшим в результате проверки.

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

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

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

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

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

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

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

---

В марте 2015 года «ВФ Украина» получила лицензию на предоставление услуг стандарта UMTS (3G) по результатам государственного тендерного аукциона. Стоимость лицензии со сроком действия 15 лет составила 2,715 млн украинских гривен (6,015 млн руб. на дату приобретения). Согласно условиям лицензии, «ВФ Украина» должна начать предоставление услуг мобильной связи стандарта UMTS на территории Украины не позднее октября 2016 года с полным покрытием территории Украины к апрелю 2020 года.

В соответствии с условиями получения лицензии, «ВФ Украина» заключила договоры конверсии выделенных для коммерческого использования радиочастот с Министерством обороны Украины, Министерством внутренних дел Украины и Государственной службой специальной связи и защиты информации Украины. Согласно условиям заключенных договоров конверсии, «ВФ Украина» оплатила 358 млн. украинских гривен (865 млн руб. на дату оплаты) в 2015 году, 299 млн украинских гривен (645 млн руб. на дату оплаты) в 2017 году, 230 млн украинских гривен (535 млн руб. на дату оплаты) в 2018 году.

В январе и марте 2018 года дочерняя компания Группы «ВФ Украина», работающая на Украине под брендом Vodafone Ukraine («Водафон Украина»), получила 4G LTE-лицензии в диапазонах радиочастот 2510-2520 / 2630-2640 и 1780-1785 / 1875-1880 МГц по результатам государственного аукциона. По условиям предоставления лицензий компания обязана обеспечить возможность получения услуг связи в базовом стандарте LTE (и его будущих релизах) в течение 12 месяцев с даты начала действия лицензии для не менее 90% населения каждого областного центра Украины (кроме отдельных исключений). Также компания обязана обеспечить возможность получения услуг связи в базовом стандарте LTE (и его будущих релизах) в течение 42 месяцев с даты начала действия лицензии для не менее 90% населения каждого населенного пункта Украины с населением более 10,000 человек (кроме отдельных исключений). В 2018 году «ВФ Украина» выплатила за конверсию радиочастот 130 млн украинских гривен (271 млн руб. на дату оплаты).

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

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

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

В августе 2018 года ФАС России возбудила в отношении ПАО «МТС» и прочих федеральных сотовых операторов дело в связи с различающимися условиями в договорах на оказание услуг по SMS-рассылке для хозяйствующих субъектов с государственным участием по сравнению с условиями, установленными для хозяйствующих субъектов без государственного участия в уставном капитале. Кроме того, ФАС России в действиях ПАО «МТС» были усмотрены признаки установления монопольно высокой цены на услуги по SMS-рассылке. В настоящий момент дело находится на рассмотрении, по результатам которого на ПАО «МТС» может быть наложен штраф или взыскан незаконно полученный доход.

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

**Возможные негативные последствия экономической нестабильности и санкций в России** – В 2014 году Европейский Союз, США и прочие страны ввели политические и экономические санкции, направленные на отдельные сектора российской экономики. Санкции были впоследствии расширены, и в отношении характера и сроков дальнейших санкций сохраняется существенная неопределенность. Кроме того, российский рубль существенно девальвировался по отношению к долл. США и евро, а процентные ставки по рублевым кредитам значительно выросли после того, как Центральный Банк России поднял ключевую ставку до 17% в декабре 2014 года. В 2018 году в виду стабилизации экономической ситуации в условиях суровых внешних потрясений суверенные кредитные рейтинги России были изменены со «стабильного» на «позитивный». Центральный Банк России последовательно снижал ключевую ставку до 7.75% по состоянию на 31 декабря 2018 года.

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

**Политическая и экономическая ситуация в Украине** – В 2014 году ухудшение политической ситуации в Украине привело к общей нестабильности и вооруженному конфликту на востоке страны. В течение 2014 года Национальный банк Украины ввел запрет на выплату дивидендов иностранным инвесторам. Действие запрета неоднократно продлялось, и в соответствии с редакцией, действующей по состоянию на 31 декабря 2018 года, разрешены выплаты дивидендов из прибыли, полученной в 2017 году и всех предшествующих периодах, с учетом определенных ограничений. Данные обстоятельства в сочетании с продолжающейся политической и экономической нестабильностью могут оказать дальнейшее негативное влияние на результаты деятельности Группы и ее финансовое положение.

Группа полагает, что эти обстоятельства, несмотря на последние изменения, в сочетании с политической и экономической нестабильностью в стране, могут привести к дальнейшему негативному влиянию на бизнес Группы, включая финансовое положение и результаты деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, сумма денежных средств на текущих и депозитных счетах в банках Украины составляла 6,596 млн руб.

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

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

## ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Окружной суд Южного округа Нью-Йорка Соединенных Штатов Америки одобрил соглашение об отсрочке преследования, заключенное Группой, и соглашение о признании вины, заключенное дочерней компанией Группы в Узбекистане. Согласно условиям соглашений с Министерством юстиции Соединенных Штатов Америки, Группа согласилась выплатить штраф в размере 850 млн долл. США (59.1 млрд руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года). Группа начислила резерв под выплату штрафа в сумме 850 млн долл. США (55.8 млрд руб. на дату начисления) в консолидированной отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 в составе убытка от прекращенной деятельности.

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

#### 35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

**Приобретение дополнительной доли в «МТС Банк»** – В феврале 2019 года Группа приобрела дополнительную долю в размере 39.48% уставного капитала «МТС Банк» у АФК «Система» за 11.4 млрд. руб. Доля Группы в «МТС Банк» выросла до 94.72%. Приобретение позволит Группе полностью интегрировать банковское направление деятельности.

**Продажа доли в Ozon Holdings Limited** – В марте 2019 года Группа продала свою 18.69% долю в Ozon Holdings Limited АФК «Система» за 7.9 млрд. руб.

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

**Предъявление коллективного иска** – В марте 2019 года в Окружной суд Восточного округа Нью-Йорка Соединенных Штатов Америки против ПАО «МТС» и отдельных его руководителей был подан коллективный иск от имени Shayan Salim и иных лиц, оказавшихся в похожей ситуации. Иск содержит обвинения в нарушениях законодательства о ценных бумагах, связанных с раскрытыми ранее итогами расследования государственных органов Соединенных Штатов Америки в отношении деятельности Группы в Узбекистане (Прим. 34). Группа изучает предъявленные претензии и намерена защищать свою позицию в рамках судебного разбирательства. На текущий момент не представляется возможным оценить возможные последствия и объем требований по данному иску.

**Дивидендная политика** – В марте 2019 года Совет директоров Группы одобрил новую дивидендную политику на 2019 - 2021 годы, в соответствии с которой Компания будет стремиться выплатить в качестве дивидендов не менее 28 рублей в расчете на одну обыкновенную акцию ПАО «МТС» (56 рублей на АДА) за календарный год. Выплаты дивидендов будут производиться раз в полугодие.