

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**Сокращенная промежуточная
консолидированная финансовая
отчетность**
за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2020 года
(неаудированная)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности	1
СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА (НЕАУДИРОВАННАЯ)	
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	3-4
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках	5
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях капитала	7
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	8-9
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности:	10-42
1. Описание деятельности	10
2. Краткое изложение существенных принципов учетной политики и новые положения по бухгалтерскому учету	10
3. Эффекты COVID-19	12
4. Приобретение компаний	13
5. Информация по сегментам	14
6. Деятельность в Украине	15
7. Тестирование на обесценение	17
8. Вложения в зависимые и совместные предприятия	19
9. Торговая и прочая дебиторская задолженность	19
10. Основные средства и нематериальные активы	22
11. Долговые обязательства	22
12. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	24
13. Справедливая стоимость финансовых инструментов	26
14. Финансовые активы и обязательства банка	27
15. Налог на прибыль	32
16. Капитал	33
17. Связанные стороны	34
18. Обязательства будущих периодов и условные обязательства	40
19. События после отчетной даты	42

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2020 года и связанных с ним сокращенных промежуточных консолидированных отчетов о прибылях и убытках, о совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также выборочных пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя проведение опросов, главным образом сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также проведение аналитических и других процедур обзорной проверки. Обзорная проверка предполагает значительно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Швецов Андрей Викторович
руководитель Задания д. 5

26 августа 2020 года



Компания: ПАО «Мобильные ТелеСистемы»

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

Основной государственный регистрационный номер: 1027700149124.

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

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

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

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

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕ АУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	10	267,873	265,479
Инвестиционная недвижимость		2,596	2,986
Активы в форме права пользования	12	133,872	138,817
Гудвил		38,150	38,675
Прочие нематериальные активы	10	82,156	79,729
Финансовые вложения в зависимые и совместные предприятия	8	8,432	6,450
Прочие финансовые вложения		11,007	11,195
Отложенные налоговые активы		9,985	9,975
Дебиторская задолженность связанных сторон	17	11,064	10,787
Торговая дебиторская задолженность		2,670	3,556
Банковские депозиты и займы выданные	14	53,390	53,472
Прочие финансовые активы		6,782	3,220
Прочие активы		5,338	4,981
Итого внеоборотные активы		633,315	629,322
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы		18,067	15,515
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	36,591	35,595
Дебиторская задолженность связанных сторон	17	5,308	5,872
Банковские депозиты и займы выданные	14	44,371	39,370
Краткосрочные финансовые вложения		25,994	25,618
Авансы выданные и расходы будущих периодов		4,154	4,107
НДС к возмещению		10,504	9,350
Авансы по налогу на прибыль		3,371	4,301
Активы, предназначенные для продажи		493	497
Денежные средства и их эквиваленты		98,253	38,070
Прочие финансовые активы		21,028	14,558
Прочие активы		995	1,735
Итого оборотные активы		269,129	194,588
ИТОГО АКТИВЫ		902,444	823,910

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (НЕ АУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

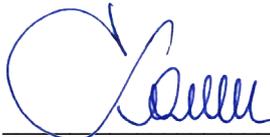
	Прим.	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	0	200	200
Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	(60,389)	(59,748)
Добавочный капитал		-	-
Нераспределенная прибыль		78,048	85,249
Накопленный прочий совокупный доход	0	9,278	7,367
Капитал акционеров Компании		27,137	33,068
Доля неконтролирующих акционеров		3,641	3,326
Итого капитал		30,778	36,394
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долговые обязательства	11	396,560	271,573
Обязательства по аренде	12	137,099	140,080
Банковские депозиты и обязательства	14	1,514	1,805
Отложенные налоговые обязательства		20,129	17,866
Резервы		5,213	4,761
Контрактные обязательства		545	589
Прочие финансовые обязательства		9	955
Прочие обязательства		1,342	1,430
Итого долгосрочные обязательства		562,411	439,059
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		87,463	71,808
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	17	499	558
Контрактные обязательства		20,177	20,718
Долговые обязательства	11	12,022	71,746
Обязательства по аренде	12	16,592	15,228
Банковские депозиты и обязательства	14	139,271	136,147
Обязательства по налогу на прибыль		2,075	784
Резервы	18	8,750	11,526
Прочие финансовые обязательства		1,284	1,424
Прочие обязательства		21,122	18,518
Итого краткосрочные обязательства		309,255	348,457
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		902,444	823,910

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Президент

Вице-президент по финансам


Корня А. В.


Каменский А. М.

26 августа 2020 года

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (НЕ АУДИРОВАНО)

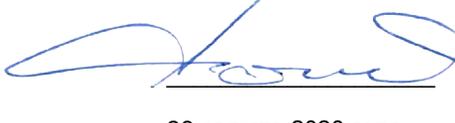
(в миллионах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2020 года	2019 года
Выручка от реализации услуг		206,269	196,600
Выручка от реализации товаров		31,069	29,398
Выручка	5	237,338	225,998
Себестоимость услуг		60,256	56,660
Себестоимость реализации товаров		28,548	27,543
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		42,714	43,095
Амортизация основных средств и нематериальных активов		49,352	47,753
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий – операционная часть	8	(2,259)	(2,202)
Резерв под обесценение внеоборотных активов		1,248	-
Резерв под обесценение финансовых активов		6,739	2,863
Прочие операционные доходы		(1,768)	(3,953)
Операционная прибыль	5	52,508	54,239
Финансовые доходы		(1,967)	(2,701)
Финансовые расходы		21,244	23,022
Чистая (прибыль)/убыток от курсовых разниц и изменение справедливой стоимости финансовых инструментов		(3,681)	3,749
Доля в чистой прибыли зависимых и совместных предприятий – неоперационная часть	8	(111)	(3,355)
Прочие расходы		211	1,954
Прибыль до налогообложения		36,812	31,570
Расходы по налогу на прибыль	15	9,233	6,890
Прибыль за период от продолжающейся деятельности		27,579	24,680
Чистая прибыль от прекращенной деятельности	6	2,236	6,013
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		29,815	30,693
Прибыль за период, относящаяся к:			
акционерам Компании		29,493	30,301
доле неконтролирующих акционеров		322	392
Прибыль на акцию по текущей деятельности (базовая и разводненная), в российских рублях		15.36 и 15.35	13.58 и 13.55
Прибыль на акцию по прекращенной деятельности (базовая и разводненная), в российских рублях		1.26 и 1.26	3.36 и 3.35

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Президент

Вице-президент по финансам


Корня А. В.


Каменский А. М.

26 августа 2020 года

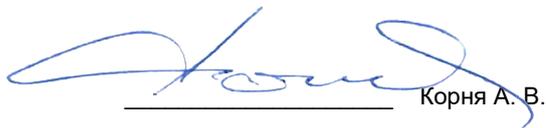
ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕ АУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД	29,815	30,693
Прочий совокупный доход		
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>		
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	1,997	(2,631)
Резерв по хеджированию денежных потоков	-	(228)
Доля в прочем совокупном доходе / (расходе) зависимых предприятий		
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>		
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности зависимых предприятий	(86)	(159)
Прочий совокупный доход / (расход) за период, за вычетом налога на прибыль	1,911	(3,018)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД	31,726	27,675
Итого совокупный доход за период, относящийся к:		
акционерам Компании	31,404	27,283
доле неконтролирующих акционеров	322	392

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Президент


Корня А. В.

26 августа 2020 года

Вице-президент по финансам


Каменский А. М.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

(в миллионах российских рублей, за исключением количества акций)

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Накопленный прочий совокупный доход / (убыток)			Нераспределенная прибыль	Капитал акционеров Компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Количество	Сумма	Количество	Сумма		Резерв по переоценке финансовых инструментов (хеджей)	Резерв по пересчету в валюту представления	Резерв по переоценке пенсионной программы				
Сальдо на 1 января 2019 года	1,998,381,575	200	(167,638,899)	(44,808)	-	237	(1,971)	670	110,946	65,274	12,291	77,565
Прибыль за период	-	-	-	-	-	-	-	-	30,301	30,301	392	30,693
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	-	(2,790)	-	-	(2,790)	-	(2,790)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	(228)	-	-	-	(228)	-	(228)
Итого совокупный доход / (убыток) за период	-	-	-	-	-	(228)	(2,790)	-	30,301	27,283	392	27,675
Опционы, выданные по программам вознаграждения работников	-	-	-	-	315	-	-	-	-	315	-	315
Опционы, реализованные по программам вознаграждения работников	-	-	3,524,392	959	(1,060)	-	-	-	-	(101)	-	(101)
Дивиденды, объявленные ПАО «МТС»	-	-	-	-	-	-	-	-	(35,423)	(35,423)	-	(35,423)
Дивиденды, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,119)	(1,119)
Изменение доли владения без изменения контроля	-	-	-	-	(3,656)	-	-	-	-	(3,656)	(7,748)	(11,404)
Приобретение компаний, находящихся под общим контролем	-	-	-	-	(1,071)	-	-	-	-	(1,071)	-	(1,071)
Приобретение собственных акций	-	-	(61,432,914)	(15,899)	-	-	-	-	-	(15,899)	-	(15,899)
Перенос в нераспределенную прибыль	-	-	-	-	5,472	-	-	-	(5,472)	-	-	-
Сальдо на 30 июня 2019 года	1,998,381,575	200	(225,547,421)	(59,748)	-	9	(4,761)	670	100,352	36,722	3,816	40,538
Сальдо на 1 января 2020 года	1,998,381,575	200	(225,547,422)	(59,748)	-	-	6,697	670	85,249	33,068	3,326	36,394
Прибыль за период	-	-	-	-	-	-	-	-	29,493	29,493	322	29,815
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	-	1,911	-	-	1,911	-	1,911
Итого совокупный доход / (убыток) за период	-	-	-	-	-	-	1,911	-	29,493	31,404	322	31,726
Опционы, выданные по программам вознаграждения работников	-	-	-	-	181	-	-	-	-	181	-	181
Опционы, реализованные по программам вознаграждения работников	-	-	1,682,000	447	(447)	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды, объявленные ПАО «МТС»	-	-	-	-	-	-	-	-	(36,435)	(36,435)	-	(36,435)
Приобретение собственных акций	-	-	(3,618,327)	(1,088)	-	-	-	-	-	(1,088)	-	(1,088)
Изменение доли владения без изменения контроля	-	-	-	-	7	-	-	-	-	7	(7)	-
Перенос в нераспределенную прибыль	-	-	-	-	259	-	-	-	(259)	-	-	-
Сальдо на 30 июня 2020 года	1,998,381,575	200	(227,483,749)	(60,389)	-	-	8,608	670	78,048	27,137	3,641	30,778

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕ АУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2020 года	30 июня 2019 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль за период		29,815	30,693
Корректировки:			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов		49,352	53,393
Обесценение внеоборотных активов		1,248	-
Обесценение финансовых активов		6,739	2,868
Доход от продажи операций в Украине	6	(1,966)	-
Финансовые доходы		(1,967)	(2,923)
Финансовые расходы		21,244	23,736
Расход по налогу на прибыль		9,233	7,615
Доля в чистой прибыли зависимых и совместных предприятий		(2,370)	(5,557)
Чистая (прибыль) / убыток от курсовых разниц и изменение справедливой стоимости финансовых инструментов		(3,951)	233
Убыток от обесценения запасов		658	944
Изменение в резервах		(2,540)	(3,174)
Прочие неденежные корректировки		(1,904)	(3,426)
Изменение операционных активов и обязательств:			
Уменьшение / (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности и контрактных активов		1,567	(4,859)
Увеличение банковских депозитов и займов выданных		(9,919)	(14,444)
(Увеличение) / уменьшение товарно-материальных запасов		(2,960)	3,017
(Увеличение) / уменьшение авансов выданных и расходов будущих периодов		(5,265)	1,975
Увеличение НДС к возмещению		(1,141)	(1,942)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности, контрактных обязательств и прочих краткосрочных обязательств		2,274	2,349
Увеличение банковских депозитов и обязательств		1,141	3,160
Выплата штрафа в связи с расследованием в Узбекистане (Прим. 18)		-	(55,607)
Дивиденды полученные		651	2,250
Платежи по налогу на прибыль		(4,753)	(14,727)
Проценты полученные		1,276	3,351
Уплаченные проценты за вычетом процентов, включенных в стоимость внеоборотных активов		(21,895)	(24,066)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности		64,567	4,859
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств	4	69	(2,030)
Приобретение основных средств (включая капитализированные проценты в сумме 212 млн руб. и 298 млн руб. соответственно)		(28,053)	(27,513)
Приобретение прочих нематериальных активов		(12,757)	(11,781)
Приобретение «Авантаж»		(196)	-
Приобретение 3G и 4G лицензий в Украине и Армении		-	(23)
Расходы на заключение и выполнение договоров		(2,337)	(2,307)
Поступления от продажи основных средств и активов, предназначенных для продажи		2,504	2,903
Приобретение краткосрочных и прочих инвестиций		(5,350)	(11,812)
Поступления от продажи краткосрочных и прочих инвестиций		7,297	37,959
Вложения в зависимые и совместные предприятия		(1,415)	-
(Выплаты) / поступления по контрактам своп		7,325	(740)
Поступления от продажи зависимых предприятий		2,450	3,000
Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	5
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности		(30,463)	(12,339)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (НЕ АУДИРОВАНО) (в миллионах российских рублей)

	<u>30 июня 2020 года</u>	<u>30 июня 2019 года</u>
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Погашение облигационных займов	(30,210)	-
Поступления от выпуска облигационных займов	46,757	22,500
Оплата расходов по привлечению заемных средств	(106)	(51)
Погашение основной суммы обязательств по аренде	(7,506)	(7,348)
Выплата дивидендов	(22,918)	(2)
Денежные потоки от операций с предприятиями под общим контролем	-	(13,520)
Привлечение кредитов и займов	106,047	1,013
Погашение кредитов и займов	(63,585)	(10,525)
Выкуп собственных акций	(1,088)	(15,899)
Чистый (отток) / приток денежных средств по финансовой деятельности	<u>27,391</u>	<u>(23,832)</u>
Эффект изменения обменного курса на остаток денежных средств и их эквиваленты	(1,312)	(1,520)
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ) / УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	60,183	(32,832)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало периода	<u>38,070</u>	<u>84,075</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец периода	<u><u>98,253</u></u>	<u><u>51,243</u></u>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Публичное акционерное общество «Мобильные ТелеСистемы» (далее – ПАО «МТС» или «Компания») учреждено законодательству Российской Федерации и зарегистрировано по адресу 109147, Российская Федерация, г. Москва, улица Марксистская, дом 4. Компания и ее дочерние предприятия в дальнейшем именуется как «Группа».

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, интеграторские услуги, а также реализует оборудование и аксессуары. В июне 2018 года Группа вышла на рынок банковских услуг через приобретение контрольного пакета в ПАО «МТС-Банк» (далее – «МТС Банк»). Основная деятельность Группы осуществляется на территории России. До декабря 2019 года Группа также вела операционную деятельность на территории Украины через ПрАО «ВФ Украина» (далее – «ВФ Украина»). Компания ВФ Украина была продана 3 декабря 2019 года.

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.

Сезонность – Группа не расценивает свою деятельность как сильно зависящую от сезонности, как определено МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», однако, в течение календарного года сезонность влияет на ее финансовые результаты. Рост потребления услуг роуминга в мае-сентябре и увеличение спроса на телефоны и аксессуары в конце года перед зимними праздниками увеличивают выручку от услуг и продаж товаров во втором полугодии. В первом полугодии 2020 увеличения выручки в отношении международного роуминга не последовало из-за наличия ограничений передвижения населения как следствие COVID-19.

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

Принципы подготовки финансовой отчетности – настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности «МСФО» (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность является неаудированной и не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности. Группа исключила раскрытие информации, которая в значительной мере повторяет информацию, содержащуюся в проаудированной консолидированной финансовой отчетности Группы за 2019 год, такую как существенные принципы учетной политики и данные, не изменившиеся существенно в сумме или своем составе. Дополнительно Группа представила раскрытие существенных событий, произошедших после выпуска консолидированной финансовой отчетности за 2019 год.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Руководство полагает, что раскрытия данных, содержащиеся в настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, достаточны для того, чтобы сделать представленную информацию не вводящей в заблуждение при рассмотрении настоящей сокращенной промежуточной финансовой отчетности в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года и примечаний к ней. По мнению руководства, настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность отражает все корректировки, необходимые для представления финансового положения Группы, ее финансовых результатов и денежных потоков за отчетный период в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности «МСФО» (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Операционные результаты за шесть месяцев 2020 года не обязательно являются показательными в отношении ожидаемых результатов за полный 2020 год.

Настоящая сокращенная промежуточная 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 за товары или услуги.

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

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы по состоянию на 30 июня 2020 года и за шесть месяцев, закончившихся этой датой, была утверждена Президентом ПАО «МТС» 26 августа 2020 года.

По состоянию на 30 июня 2020 года текущие обязательства превысили оборотные активы на 40.1 млрд руб. Руководство считает, что Группа имеет достаточный существующий и постоянный доступ к ликвидности как за счет операционных денежных потоков, так и за счет кредитных линий. По состоянию на 30 июня 2020 года общая сумма доступных Группе неиспользованных кредитных линий составляла 243.7 млрд руб. (Прим.12).

Основные принципы учетной политики – Принципы учетной политики и методы вычисления, используемые при подготовке настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют тем принципам и методам, которые были раскрыты в годовой консолидированной отчетности Группы за 2019 год.

В первом полугодии 2020 года Группа применила следующие новые стандарты, изменения и интерпретации:

Поправки к концептуальным основам	Концептуальные основы МСФО
Изменения к МСФО (IFRS) 3	Определение бизнеса
Изменение к МСФО (IAS 1) и (IAS 8)	Определение материальности
Изменения к МСФО (IFRS 9), IAS (39) и (IFRS 7)	Реформа эталонных процентных ставок и ее влияние на финансовую отчетность
Изменения к МСФО (IFRS 16)	Подход к учету арендных каникул вследствие COVID-19

Ни одна из выше перечисленных поправок и интерпретаций стандартов не имела существенного влияния на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. ЭФФЕКТЫ COVID-19

Данное примечание обобщает эффекты пандемии COVID-19 на операционную деятельность и финансовое положение Группы, а также на оценки и суждения, примененные при составлении данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Эффекты COVID-19 на операционную деятельность и финансовое положение Группы

С марта 2020 Группа начала процесс адаптации своей операционной деятельности в соответствии с требованиями государственных органов, направленных на защиту общественного здоровья. Группа активировала протоколы действий по обеспечению непрерывности бизнес-процессов и бесперебойной работы телекоммуникационной инфраструктуры, перевела большую часть офисных сотрудников на удаленную работу и временно закрыла ряд торговых точек. Реализация данных мер и решения, принимаемые государственными органами в России и Армении, повлияли на операционную деятельность и финансовое положение Группы.

Во втором квартале 2020 года основные эффекты пандемии COVID-19 на выручку Группы заключались в следующем:

- снижение продаж телефонов, аксессуаров и программных продуктов;
- падение роуминговой выручки в связи с ограничениями перемещения абонентов;
- незначительное снижение выручки от финансовых услуг МТС Банка;
- падение выручки билетных сервисов.

В отношении операционных расходов Группы основные эффекты COVID-19 выражались в:

- росте расходов на интерконнект;
- увеличении расходов по обесценению финансовых активов (торговой и прочей дебиторской задолженности и банковских депозитов и займов выданных);
- списании гудвилла в отношении компаний билетных сервисов;
- признании дохода в отношении расторгнутых договоров по аренде торговых площадей и предоставленных арендных каникул;
- росте расходов на введение дополнительных санитарных мер в офисах и торговых точках Группы;
- снижении коммерческих расходов (в основном за счет снижения ФОТ работников розничной торговли), командировочных расходов и расходов на обучение, а также расходов по содержанию административных офисов.

Эффект COVID-19 на капитальные затраты Группы отсутствует.

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

Эффекты COVID-19 на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы

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

- оценки резервов по обесценению финансовых активов.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Кредитный риск Группы вырос как следствие распространения COVID-19. В связи с этим резерв Группы под ожидаемые кредитные убытки вырос на 625 млн руб. для торговой и прочей кредиторской задолженности и на 3,792 млн руб. для банковских активов Группы по сравнению с первым полугодием 2020 года.

В виду неопределенности текущей экономической ситуации и дальнейшего развития пандемии COVID-19, Группа будет продолжать усиленный мониторинг риска невозмещаемости торговой и прочей дебиторской задолженности во второй половине 2020 года.

Влияние COVID-19 на оценки и суждения в отношении резерва по ожидаемым кредитным убыткам раскрыто в Примечании 14.

Тестирование на обесценение

В первом полугодии 2020 года Группа признала обесценение гудвила в отношении компаний билетных сервисов в сумме 1,281 млн руб. Основные оценки и суждения в рамках теста на обесценение приведены в Примечании 7.

Прочие специфичные расходы, обусловленные COVID-19, относились к введению дополнительных санитарных мер в офисах и магазинах Группы, сумма таких расходов за шесть месяцев 2020 года составила 192 млн руб.

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

4. ПРИОБРЕТЕНИЕ КОМПАНИЙ

Приобретение «Стопол» – В июне 2020 года Группа приобрела 100% доли в уставном капитале ООО «Стопол Авто» и ООО «Коагент Рус» (далее совместно – «Стопол»), занимающихся разработкой и поставкой мультимедийных устройств и бортовых информационных систем для автомобилей. Покупка позволит Группе выйти на рынок решений «умных» автомобилей. Цена приобретения включала выплату денежными средствами в сумме 312 млн руб., выплаченные в июле 2020 года, и отложенное вознаграждение в сумме до 40 млн руб., подлежащее выплате не позднее 18 месяцев с даты приобретения. Приобретение было учтено по методу приобретения.

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

	<u>«Стопол»</u>
Гудвил	284
Прочие долгосрочные активы	2
Прочие оборотные активы	230
Денежные средства и их эквиваленты	69
Краткосрочные обязательства	(264)
Сумма вознаграждения	321
В том числе:	
Справедливая стоимость условного вознаграждения	9
Денежные средства	312

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Превышение стоимости вознаграждения над стоимостью приобретенных чистых активов Стопол в сумме 284 млн руб. было отнесено на гудвил, относящийся к ожидаемому эффекту синергии, который был признан в составе операционного сегмента «Россия конвергентная». Признанный баланс гудвила не подлежит вычету для целей налогообложения.

Поскольку приобретение произошло в конце июня 2020 года, в сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках за шесть месяцев 2019 года не включены показатели выручки и прибыли «Стопол». Если бы приобретение было завершено в начале периода, выручка и чистая прибыль Группы составили бы 237,685 млн руб. и 29,820 млн руб., соответственно.

5. 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.

«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.

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

«Украина»: дочерние компании в Украине были проданы в декабре 2019 года, в связи с чем операции в Украине были исключены из состава операционных сегментов. Это исключение было ретроспективно представлено в данных за шесть месяцев 2019 года.

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

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовая информация по отчетным сегментам представлена следующим образом:

Детализация информации о выручке:

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года:	Россия Конвергентная	Фиксированная связь в Москве	МТС Банк	Итого по отчетным сегментам	Прочие	Корпоративный центр и операции между сегментами	Итого
Выручка							
<i>Услуги мобильной связи</i>	155,795	1,061	-	156,856	3,420	46	160,322
<i>Услуги фиксированной связи</i>	11,904	16,177	-	28,081	181	-	28,262
<i>Финансовые услуги</i>	-	-	15,967	15,967	-	-	15,967
<i>Интеграторские услуги</i>	843	-	-	843	874	-	1,717
<i>Реализация товаров</i>	24,846	60	-	24,906	6,164	-	31,070
<i>Прочие услуги</i>	-	-	-	-	-	-	-
Выручка от внешних клиентов	193,388	17,298	15,967	226,653	10,639	46	237,338
Выручка от операций между сегментами	5,499	2,868	739	9,106	6,319	(15,425)	-
Итого выручка	198,887	20,166	16,706	235,759	16,958	(15,379)	237,338
Операционная прибыль / (убыток) за вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов	93,327	11,226	56	104,609	1,475	(4,224)	101,860

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года:	Россия Конвергентная	Фиксированная связь в Москве	МТС Банк	Итого по отчетным сегментам	Прочие	Корпоративный центр и операции между сегментами	Итого
Выручка							
<i>Услуги мобильной связи</i>	149,893	898	-	150,791	3,191	47	154,029
<i>Услуги фиксированной связи</i>	11,580	16,232	-	27,812	189	-	28,001
<i>Финансовые услуги</i>	-	-	12,925	12,925	-	16	12,941
<i>Интеграторские услуги</i>	624	7	-	631	491	-	1,122
<i>Реализация товаров</i>	24,298	33	-	24,331	5,050	-	29,381
<i>Прочие услуги</i>	35	-	-	35	489	-	524
Выручка от внешних клиентов	186,430	17,170	12,925	216,525	9,410	63	225,998
Выручка от операций между сегментами	4,281	2,148	224	6,653	6,935	(13,588)	-
Итого выручка	190,711	19,318	13,149	223,178	16,345	(13,525)	225,998
Операционная прибыль / (убыток) за вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов	90,299	13,693	1,987	105,979	2,894	(6,881)	101,992

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

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

6. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В УКРАИНЕ

22 ноября 2019 года Группа подписала соглашение о продаже Preludium B. V., владевшего 100% в уставном капитале ПАО «ВФ-Украина», «ПТТ Телеком Киев», ООО «ВФ Ритейл» и ООО «ИТСФ», которые осуществляли деятельность Группы на территории Украины и составляли отчетный сегмент «Украина». Продажа была проведена в соответствии со стратегией Группы, предполагающей концентрацию на рынке России. Сделка состоялась 3 декабря 2019 года. Результаты деятельности в Украине были отражены в составе чистой прибыли от прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2019 год.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Вознаграждение за продажу Preludium B. V. состояло из выплаты денежными средствами, отложенного платежа и условного вознаграждения.

Выплата денежными средствами в сумме 645 млн долл. (41,567 млн руб. по состоянию на 3 декабря 2019 года) была получена Группой в декабре 2019 года. По состоянию на 30 июня 2020 года, Группа достигла соглашения с покупателем о сумме корректирующего платежа к выплате денежными средствами на основании показателей финансовой отчетности на дату продажи и признала дополнительный доход от продажи в сумме 28 млн долл. (1,966 млн руб. по состоянию на 30 июня 2020 года).

Отложенный платеж в сумме 12 млн долл. (743 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 839 млн руб. по состоянию на 30 июня 2020 года) должен быть выплачен денежными средствами покупателем не позднее 1 сентября 2020 года.

В соответствии с условиями договора купли-продажи, в случае достижения проданными компаниями определенных финансовых показателей в периоды с 2019 по 2022 год, Группа получит дополнительное условное вознаграждение. На 3 декабря 2019 года Группа оценила справедливую стоимость условного вознаграждения в сумме 2,045 млн руб. и признала финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Справедливая стоимость условного вознаграждения составила 2,013 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 2,187 млн руб. по состоянию на 30 июня 2020 года. В составе чистой прибыли от прекращенной деятельности сокращенного промежуточного консолидированного отчета о прибылях и убытках за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, отражен доход от изменения справедливой стоимости условного вознаграждения в сумме 172 млн руб. и доход от курсовых разниц по условному вознаграждению в сумме 2 млн руб.

Результаты прекращенной деятельности, включенные в состав чистой прибыли от прекращенной деятельности в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о прибылях и убытках, представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019
Выручка	-	17,177
Расходы	-	(13,882)
Прибыль до налогообложения	-	3,295
Расходы по налогу на прибыль	-	(724)
Прибыль за период	-	2,571
Корректировка дохода от продажи	1,966	-
Расход от курсовых разниц по отложенному платежу	96	-
Изменение стоимости условного вознаграждения	174	-
Чистая прибыль от прекращенной деятельности	2,236	2,571

Денежные потоки/(оттоки) денежных средств по прекращенной деятельности представлены ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020	2019
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности	-	8,322
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности	-	(4,266)
Чистый отток денежных средств по финансовой деятельности	-	(7,256)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. 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.

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

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

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

Для целей оценки индикаторов обесценения и тестирования на обесценение на 30 июня 2020 года Группа учла эффекты пандемии, вызванной COVID-19, на Групповую бизнес- и экономическую ситуацию. Оценка будущих денежных потоков также была скорректирована на влияние факторов, вызванных пандемией. Все дальнейшие обсуждения и расчеты убытка от обесценения представлены с применением соответствующих корректировок.

Билетные сервисы

В первом полугодии 2020 года Группа признала обесценение гудвила в отношении компаний билетных сервисов в сумме 1,281 млн руб. в результате проведенного теста на обесценение. Пятилетний бизнес-план компаний билетных сервисов был скорректирован на значительное сокращение бизнес деятельности и необходимое время на восстановление соответствующего рынка в будущем.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Признанный убыток от обесценения привел к тому, что балансовая стоимость чистых активов ЕГДС Билетных Сервисов была приравнена к рассчитанной возмещаемой стоимости. Таким образом, любое негативное изменение основных допущений приведет к отражению дополнительного убытка от обесценения. Менеджмент выявил признаки обесценения также в следующих ЕГДС – Армения, Энвижн Чехия, Облачный Ритейл, Гамбит, но в результате проведенного теста на обесценения возмещаемая стоимость каждого ЕГДС была выше, чем балансовая стоимость чистых активов.

Прочие ЕГДС не тестировались на обесценение, так как индикаторы обесценения не были выявлены на 30 июня 2020 года.

МТС Туркменистан

В первом полугодие 2020 года МТС Туркменистан продала ряд ранее обесцененных активов, что привело к восстановлению убытка от обесценения в размере дохода от продажи (33 млн руб.) в прилагаемом отчете о прибылях и убытках.

Основные допущения, применяемые для расчета ценности использования

	Показатели рентабельности по OIBDA	Ставка дисконтирования до налогообложения	Отношения капитальных затрат к выручке	Темп роста в постпрогнозном периоде
	Отрицательный			
Билетные сервисы	-26.4%	16.2%	ноль-3%	1.5%
Армения	47%-49.1%	14.7%	17%-24%	ноль
Энвижн Чехия	3.1%-3.9%	6.0%	1%-2%	2%
	Отрицательный-			
Гамбит	27.4%	16.5%	4%-7%	1%
Облачный Ритейл	отрицательный	16.7%	1%-5%	3%

Чувствительность к изменениям основных допущений

В связи с тем, что ситуация с COVID-19 остается неопределенной, менеджмент решил провести анализ чувствительности на основании 2-х процентной корректировки к показателям рентабельности по OIBDA и ставке дисконтирования до налогообложения. Прочие основные допущения остались неизменными.

Результаты на 30 июня 2020 года представлены ниже:

	Разница между возмещаемой стоимостью и балансовой стоимостью чистых активов ЕГДС на 30 июня 2020 года *	
	Показатели рентабельности по OIBDA, -2 п.п.	Ставка дисконтирования до налогообложения +2 п.п.
Билетные сервисы**	(235)	(445)
Армения	5,501	3,709
Энвижн Чехия***	241	752
Гамбит	101	78
Облачный ритейл	ноль	ноль

* Положительное число показывает, что возмещаемая стоимость выше, чем балансовая стоимость чистых активов соответствующего ЕГДС

** Балансовая стоимость чистых активов рассчитана после признания убытка от обесценения по результатам тестирования на 30 июня 2020 года

*** Возмещаемая стоимость рассчитана на основе 1 процентной корректировки

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ВЛОЖЕНИЯ В ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Страна	Вид деятельности	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
«МТС Беларусь»	Беларусь	Услуги связи	4,977	4,502
Группа «Зеленая Точка»	Россия	Услуги связи	1,395	-
YouDo	Россия	Объявления	724	724
ЗПИФ «Система Рентная недвижимость 1»	Россия	ЗПИФ	648	658
Вложения в прочие компании (не котирующиеся на бирже)	Россия	.	688	566
Итого вложения в зависимые и совместные предприятия			8,432	6,450

Приобретение доли в группе компаний «Зеленая Точка» – В феврале 2020 года Группа приобрела 51% доли в компаниях Achemar Holdings Limited и Clarkia Holdings Limited, владеющих операционными компаниями группы компаний «Зеленая Точка», предоставляющей услуги фиксированной связи в ряде регионов России. Приобретение 51% долей было учтено как инвестиция в совместное предприятие. Цена приобретения включала выплату денежными средствами в сумме 1,370 млн руб.

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность, краткосрочная и долгосрочная, по состоянию на 30 июня 2020 и 31 декабря 2019 годов представлена следующим образом:

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Дебиторская задолженность от продажи телефонов и оборудования в кредит	14,858	16,845
Дебиторская задолженность абонентов	14,415	10,980
Прочая торговая дебиторская задолженность	4,095	4,427
Дебиторская задолженность от продажи «Водафон Украина»	2,837	743
Дебиторская задолженность по услугам интеграции	2,250	2,407
Дебиторская задолженность по роумингу	1,740	1,912
Дебиторская задолженность по межсетевому взаимодействию	1,643	1,624
Бонусы от поставщиков	893	724
Дебиторская задолженность по договору шеринга	208	802
Дебиторская задолженность дилеров	195	268
Прочая дебиторская задолженность	1,374	2,622
Резерв с учетом ожидаемых кредитных убытков	(5,247)	(4,203)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	39,261	39,151
За вычетом долгосрочной части	(2,670)	(3,556)
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	36,591	35,595

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Анализ сроков возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности и резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 30 июня 2020 года:

Дебиторская задолженность от абонентов и дилеров и прочая дебиторская задолженность, оцениваемая на основе матрицы резерва	Средне-взвешенный уровень убытка	Валовая балансовая стоимость	Резерв (основываясь на матрице резерва)	Кредитно-обесцененный
Необесцененная задолженность	2%	17	-	Нет
1 - 30 дней просрочено	4%	11,026	(444)	Нет
31 - 60 дней просрочено	20%	1,133	(224)	Нет
60 - 90 дней просрочено	58%	752	(436)	Нет
Более 90 дней просрочено	54%	1,683	(906)	Да
Итого	14%	14,611	(2,010)	
Прочая Дебиторская задолженность, оцениваемая на основе индивидуальной оценки	Средне-взвешенный уровень убытка	Валовая балансовая стоимость	Резерв (индивидуальная оценка)	Кредитно-обесцененный
Необесцененная задолженность	-	8,775	-	Нет
1 - 30 дней просрочено	1%	1,978	(20)	Нет
31 - 60 дней просрочено	1%	865	(11)	Нет
60 - 90 дней просрочено	5%	555	(26)	Нет
Более 90 дней просрочено	44%	2,866	(1,238)	Да
Итого	9%	15,039	(1,295)	
Дебиторская задолженность от продажи телефонов и оборудования в кредит	Средне-взвешенный уровень убытка	Валовая балансовая стоимость	Резерв (индивидуальная оценка)	Кредитно-обесцененный
Необесцененная задолженность	3%	12,498	(377)	Нет
1 - 30 дней просрочено	19%	607	(116)	Нет
31 - 60 дней просрочено	52%	148	(77)	Нет
60 - 90 дней просрочено	64%	228	(146)	Нет
Более 90 дней просрочено	89%	1,377	(1,226)	Да
Итого	13%	14,858	(1,942)	

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Анализ сроков возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности и резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 31 декабря 2019 года:

Дебиторская задолженность от абонентов и дилеров и прочая дебиторская задолженность, оцениваемая на основе матрицы резерва	Средне-взвешенный уровень убытка	Валовая балансовая стоимость	Резерв (основываясь на матрице резерва)	Кредитно-обесцененный
Необесцененная задолженность	-	21	-	Нет
1 - 30 дней просрочено	4%	9,844	(395)	Нет
31 - 60 дней просрочено	16%	522	(86)	Нет
60 - 90 дней просрочено	38%	202	(77)	Нет
Более 90 дней просрочено	64%	659	(421)	Да
Итого	9%	11,248	(979)	

Прочая Дебиторская задолженность, оцениваемая на основе индивидуальной оценки	Средне-взвешенный уровень убытка	Валовая балансовая стоимость	Резерв (индивидуальная оценка)	Кредитно-обесцененный
Необесцененная задолженность	1%	8,743	(77)	Нет
1 - 30 дней просрочено	1%	2,020	(22)	Нет
31 - 60 дней просрочено	2%	878	(14)	Нет
60 - 90 дней просрочено	58%	1,581	(916)	Нет
Более 90 дней просрочено	37%	2,039	(746)	Да
Итого	12%	15,261	(1,775)	

Дебиторская задолженность от продажи телефонов и оборудования в кредит	Средне-взвешенный уровень убытка	Валовая балансовая стоимость	Резерв (индивидуальная оценка)	Кредитно-обесцененный
Необесцененная задолженность	2%	15,085	(261)	Нет
1 - 30 дней просрочено	15%	396	(60)	Нет
31 - 60 дней просрочено	47%	125	(59)	Нет
60 - 90 дней просрочено	61%	99	(60)	Нет
Более 90 дней просрочено	88%	1,140	(1,009)	Да
Итого	9%	16,845	(1,449)	

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков за шесть месяцев 2020 года и двенадцать месяцев 2019 года:

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Остаток на начало года по МСФО (IFRS) 9	(4,203)	(4,318)
Начисление резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков	(1,998)	(4,290)
Списание дебиторской задолженности	947	4,276
(Приобретение)/Продажа дочерней компании	7	129
Остаток на конец периода	(5,247)	(4,203)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года
Основные средства		
Поступления	27,864	28,808
Выбытия (за вычетом накопленной амортизации)	(1,464)	(577)
Нематериальные активы		
Поступления	15,375	14,122
Выбытия (за вычетом накопленной амортизации)	(88)	(106)

11. ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долговые обязательства Группы представлены следующим образом:

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Облигации	206,361	183,935
Банковские кредиты и прочие займы	202,221	159,384
Итого долговые обязательства	408,582	343,319
За вычетом краткосрочной части	(12,022)	(71,746)
Итого долгосрочные долговые обязательства	396,560	271,573

Облигации – Движение по облигациям Группы в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, представлено следующим образом:

	Валюта	Процентная ставка (на 30 июня 2020 года)	Сумма
Задолженность по облигациям на 1 января 2020 года			183,935
Выпуск новых облигаций			
Облигации ПАО МТС со сроком погашения в 2027 году	рубли	6.60%	15,000
Облигации ПАО МТС со сроком погашения в 2022 году	рубли	5.50%	10,000
Облигации ПАО МТС со сроком погашения в 2023 году (вторичное размещение)	рубли	6.50%	9,757
Облигации ПАО МТС со сроком погашения в 2027 году	рубли	6.60%	7,000
Облигации ПАО МТС со сроком погашения в 2026 году	рубли	6.60%	5,000
Выплаты			
Облигации MTS International со сроком погашения в 2020 году	долл. США		(20,933)
Облигации ПАО МТС со сроком погашения в 2023 году	рубли		(9,277)
Курсовая разница			5,914
Прочие движения			(35)
Задолженность по облигациям на 30 июня 2020 года			206,361
Краткосрочная часть			(10,843)
Итого долгосрочные облигации			195,518

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Банковские кредиты и прочие займы – Движение по кредитам и займам Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, представлено следующим образом:

	Валюта	Процентная ставка (фактическая ставка на 30 июня 2020 года)	Сумма
Задолженность по кредитам и прочим займам на 1 января 2020 года			159,384
Получение новых кредитов			
ВТБ	рубли	5.00%-5.75%	105,000
Прочие	рубли	4.50%-6.38%	1,047
Выплаты			
Сбербанк	рубли		(35,000)
ВТБ	рубли		(20,000)
Прочие	рубли		(8,585)
Прочее движение			375
Задолженность по кредитам и прочим займам на 30 июня 2020 года			202,221
За вычетом краткосрочной части			(1,179)
Итого долгосрочные банковские кредиты и прочие займы			201,042

Группа управляет валютным риском путем хеджирования будущих денежных потоков в иностранной валюте с помощью производных финансовых инструментов и инструментов денежного рынка. Группа заключила валютно-процентные своп-соглашения с целью управления риском изменения переменной процентной ставки и курса обмена валют.

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

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

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

По состоянию на 30 июня 2020 года Группа выполняла все существующие обязательства по облигациям и кредитам банков.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Доступные кредитные средства – По состоянию на 30 июня 2020 года общая сумма доступных Группе неиспользованных кредитных линий составляла 243,663 млн руб. и относилась к следующим кредитным линиям:

	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	Доступны до	Доступная сумма
«Сбербанк»	руб.	2024	по соглашению	май 2024	150,000
«Сбербанк»	руб.	2025	по соглашению	август 2025	60,000
«Сбербанк»	руб.	2024	по соглашению	август 2024	20,000
«ВТБ»	руб.	2028	по соглашению	август 2028	5,000
«Россельхозбанк»	руб./долл./евро	2020	по соглашению	ноябрь 2020	5,000
«ВТБ»	руб.	2021	1.75% (7.00%)	ноябрь 2020	1,702
«Cisco»	руб.	2024	по соглашению	январь 2021	1,156
«ЦТВ»	руб.	2022	ключевая ставка ЦБР ¹	июль 2022	805
Итого					243,663

¹ ЦБР – Центральный Банк России.

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

В приведенной ниже таблице представлен общий график погашения основной суммы задолженности и процентов по облигациям и банковским кредитам (без учета расходов на привлечение заемных средств) в течение пяти лет, заканчивающихся 30 июня 2025 года, и в последующие годы:

	30 июня 2020 года	
	Облигации	Банковские кредиты и прочие займы
Суммы, подлежащие выплате за год, заканчивающийся 30 июня,		
2021	25,982	14,143
2022	43,431	14,177
2023	81,731	14,691
2024	31,291	12,944
2025	37,306	173,823
Последующие годы	41,128	30,389
Итого обусловленный договором недисконтированный поток	260,869	260,167
за вычетом неамортизированной части расходов на привлечение заемных средств	(290)	-
за вычетом процентов	(54,218)	(56,045)
за вычетом модификации долга	-	(1,901)
Итого долговые обязательства	206,361	202,221

12. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

Права пользования в отношении:	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Сетевое оборудование и базовые станции	92,412	93,694
Здания и земельные участки	41,352	45,020
Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	108	103
Торговые марки		-
Итого активы в форме права пользования, нетто	133,872	138,817

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Амортизация активов в форме прав пользования за шесть месяцев 2020 и 2019 года, включенная в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемом сокращенном промежуточном консолидированном отчете о прибылях и убытках составила, при этом 0 млн руб. и 869 млн руб., соответственно, были признаны в составе прибыли от прекращенной деятельности в прилагаемом сокращенном промежуточном консолидированном отчете о прибылях и убытках:

Права пользования в отношении:	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года
Сетевое оборудование и базовые станции	(3,542)	(3,656)
Здания и земельные участки	(6,017)	(5,719)
Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	(20)	(215)
Торговые марки	-	(364)
Итого начисленная амортизация	(9,579)	(9,954)

Поступления активов в форме прав пользования за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 года, составили 6,475 млн руб. и 12,018 млн руб. соответственно.

Процентные расходы по обязательствам аренды за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 года, составили 6,349 млн руб. и 7,316 млн руб., соответственно были включены в состав финансовых расходов, в то время как 0 млн руб. и 664 млн руб., соответственно, были признаны в составе прибыли от прекращенной деятельности в прилагаемом сокращенном промежуточном консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В приведенной ниже таблице представлены минимальные суммы будущих арендных платежей вместе с приведенной стоимостью чистых минимальных арендных платежей по состоянию на 30 июня 2020 года:

	30 июня 2020 года
Минимальные арендные платежи, в том числе:	
До одного года	27,948
От одного года до пяти лет	98,092
Свыше пяти лет	100,125
Итого минимальные арендные платежи	226,165
За вычетом эффекта дисконтирования	(72,474)
Приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей, в том числе:	
До одного года	16,592
От одного года до пяти лет	64,299
Свыше пяти лет	72,800
Итого приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей	153,691
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	(16,592)
Долгосрочные обязательства по аренде	137,099

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Группа признала прибыль, связанную с расторжением договоров аренды и арендными каникулами для торговых точек, в сумме 315 млн руб. и 190 млн руб. (эффект COVID-19), соответственно.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Финансовые инструменты Группы представлены кредиторской и дебиторской задолженностью, денежными средствами и их эквивалентами, инвестициями, производными финансовыми инструментами, облигационными займами, кредитами банков и опционами на выкуп доли неконтролирующих акционеров.

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

	Уровень иерархии	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы			
Финансовые инструменты в собственности			
МТС Банка	Уровень 1	19,939	13,273
Производные финансовые инструменты	Уровень 2	3,279	370
<i>Валютные форварды, свопы и опционы</i>		1	52
<i>Валютно-процентные свопы</i>		3,278	318
Паевые инвестиционные фонды под управлением УК «Система Капитал» (связанная сторона) (Прим.17)	Уровень 2	10,199	9,349
Активы в доверительном управлении УК «Система Капитал» (связанная сторона) (Прим.17)	Уровень 2	9,235	8,195
Условный актив на получение вознаграждения, связанного с приобретением бизнеса	Уровень 3	2,187	2,013
Производные инструменты, встроенные в договор аренды	Уровень 3	517	-
Обязательства			
Производные финансовые инструменты	Уровень 2	-	(1,389)
<i>Процентные свопы</i>		-	(68)
<i>Валютно-процентные свопы</i>		-	(955)
<i>Валютные форварды и свопы</i>		-	(366)
Условное обязательство по выплате вознаграждения, связанного с приобретением бизнеса	Уровень 3	(1,149)	(907)
Обязательства по опционным соглашениям на выкуп доли неконтролирующих акционеров	Уровень 3	(73)	(73)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, чистые реализованные прибыли и убытки Группы в результате оценки обязательств уровня 3 по справедливой стоимости составили прибыль в размере 171 млн руб. и были включены в состав строки «Чистая прибыль от прекращенной деятельности» в сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках (Прим. 6). За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, такие прибыли и убытки составили убыток в размере 1,813 млн руб. и были признаны в составе изменения в справедливой стоимости финансовых инструментов в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о прибылях и убытках. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 годов, не было признано нереализованных прибылей и убытков в результате оценки обязательств уровня 3 по справедливой стоимости.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Уровень иерархии	30 июня 2020 года		31 декабря 2019 года	
		Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Облигации	Уровень 1	(199,458)	(189,638)	(180,824)	(174,165)
Облигации, некотирующиеся на бирже	Уровень 3	(17,012)	(17,012)	(10,012)	(10,012)
Банковские кредиты и прочие займы (Прим.11)	Уровень 3	(209,825)	(202,221)	(159,384)	(159,384)
		<u>(426,295)</u>	<u>(408,871)</u>	<u>(350,220)</u>	<u>(343,561)</u>

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.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 годов, изменений классификации между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, изменений классификации между категориями учета финансовых инструментов не было. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, по нескольким своп-соглашениям Группы в сумме 678 млн руб. произошло изменение классификации из категории учета «по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» в категорию «по справедливой стоимости через прибыли и убытки» в результате прекращения признания хеджирующих отношений в связи с досрочным погашением кредитов.

14. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БАНКА

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

Суды физическим лицам, малому и среднему бизнесу:

- Введено понятие технического бакета просрочки, существенно улучшающее разделение стадии 2 по вероятности дефолта;
- В период пандемии в оценку вероятности потерь по поколениям, выданным менее 12 месяцев назад, дополнительно введена макроэкономическая поправка, позволяющая уточнить оценку развития поведения каждого отдельного поколения;
- Дополнительно Банком было проведено переобучение макроэкономической модели и обновлены прогнозы макроэкономических показателей на основании доступной макроэкономической информации.
- Проведено внеплановое стресс-тестирование кредитного риска с учетом ухудшения макросреды.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ссуды корпоративным заемщикам:

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

Средневзвешенные ставки резервирования выросли с 7.77% на 31 декабря 2019 года до 12.06% на 30 июня 2020 года по физическим лицам, с 13.74% до 14.73% по юридическим лицам, в том числе с учетом обновления макро прогнозов.

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

Стресс-тестирование

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

- базовый прогноз ЦБ РФ от 24.07.2020 (нефть = 38 долл./баррель, ВВП = -5.5% (минимальная граница диапазона)
- негативный сценарий Банка (нефть = 19 долл./баррель, ВВП = -11.15%)

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

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

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

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

Банковские депозиты и займы выданные

В приведенной ниже таблице представлена балансовая стоимость краткосрочных и долгосрочных банковских депозитов и займов, предоставленных клиентам:

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Займы, предоставленные клиентам	109,134	99,990
Средства в банках	2,998	2,883
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные потери	<u>(14,371)</u>	<u>(10,031)</u>
Итого банковские депозиты и займы выданные, нетто	<u>97,761</u>	<u>92,842</u>
За вычетом краткосрочной части	<u>(44,371)</u>	<u>(39,370)</u>
Итого банковские депозиты и займы выданные, долгосрочные	<u><u>53,390</u></u>	<u><u>53,472</u></u>

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Банковские депозиты и займы, предоставленные клиентам, представлены следующим образом:

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Займы, предоставленные юридическим лицам		
Корпорации	22,805	24,192
Малый и средний бизнес	1,906	1,959
Итого займы, предоставленные юридическим лицам	24,711	26,151
Займы, предоставленные физическим лицам		
Ипотечное кредитование	11,072	11,164
Потребительские займы	53,370	46,484
Кредитные карты	19,412	15,618
Прочее	569	573
Итого займы, предоставленные физическим лицам	84,423	73,839
Средства в банках		
Срочные депозиты в банках	1,745	1,581
Обязательные резервы денежных средств в Центральном Банке России	1,253	1,302
Итого средства в банках	2,998	2,883
Итого банковские депозиты и займы выданные	112,132	102,873
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные потери	(14,371)	(10,031)
Итого банковские депозиты и займы выданные, нетто	97,761	92,842

Информация о движении резерва под ожидаемые кредитные потери за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, представлена в таблице ниже:

	Займы, предоставлен- ные клиентам	Средства в банках	Итого
Сальдо на 1 января 2020 года	10,024	7	10,031
Начисление / (восстановление резерва)	4,722	5	4,727
Восстановление списанной безнадежной задолженности	189	1	190
Списание за счет резервов	(328)	-	(328)
Выбытие резервов при продаже	(250)	-	(250)
Эффект от переоценки иностранной валюты	1	-	1
Сальдо на 30 июня 2020 года	14,358	13	14,371

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Банковские депозиты и обязательства

В приведенной ниже таблице представлена балансовая стоимость краткосрочных и долгосрочных банковских депозитов и займов полученных.

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Депозиты клиентов	136,049	122,809
Средства банков и других финансовых учреждений	200	12,305
Выпущенные долговые ценные бумаги	3,255	1,421
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1	297
Прочие финансовые обязательства	1,280	1,120
Итого банковские депозиты и обязательства	140,785	137,952
За вычетом краткосрочной части	(139,271)	(136,147)
Итого банковские депозиты и обязательства, долгосрочные	1,514	1,805

Структура депозитов клиентов представлена в таблице ниже:

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Юридические лица		
- Текущие/расчетные счета	14,844	10,005
- Срочные депозиты	9,554	12,092
Физические лица		
- Текущие/расчетные счета	16,264	14,915
- Срочные депозиты	95,387	85,797
Итого депозиты клиентов	136,049	122,809

Средства банков и других финансовых учреждений представлена в таблицах ниже:

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Займы, полученные по договорам РЕПО	-	11,994
Кредиты и срочные депозиты банков и других финансовых учреждений	35	50
Корреспондентские счета других банков	165	261
Итого средства банков и других финансовых учреждений	200	12,305

В ноябре 2015 года АСВ предоставило 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 сокращенном промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 30 июня 2020 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 СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 годов, налог на прибыль включал следующие компоненты:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня,	
	2020 года	2019 года
Налог на прибыль текущего периода	7,184	11,356
Корректировки, относящиеся к прошлым периодам	(232)	117
Итого расход по текущему налогу на прибыль:	6,952	11,473
Расход по отложенному налогу на прибыль	2,281	(4,583)
Итого налог на прибыль по продолжающейся деятельности	9,233	6,890

Строка «Итого налог на прибыль по продолжающейся деятельности» исключает суммы расхода по налогу по прекращенной деятельности в размере ноль и 724 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 годов, соответственно, которые были включены в состав строки «Чистая прибыль от прекращенной деятельности» в прилагаемый сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках (Прим. 6).

Ставки налога на прибыль, действовавшие в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, в странах, в которых ведут деятельность предприятия Группы, существенно не изменились по сравнению со ставками, действовавшими на 31 декабря 2019 года, за исключением Армении, где ставка налога на прибыль была снижена с 20% до 18%. Ниже представлена законодательно установленная ставка налога на прибыль в России, приведенная к эффективной ставке налога на прибыль Группы, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 годов:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня,	
	2020 года	2019 года
Законодательно установленная ставка налога на прибыль	20.0%	20.0%
Корректировки:		
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	2.2	1.9
Перерасчеты с налоговыми органами	(0.7)	0.3
Разница в ставках по налогу на прибыль иностранных дочерних предприятий	(0.5)	(0.6)
Распределение прибыли дочерних предприятий	0.3	0.2
Прекращение признания отложенных налоговых активов	3.2	-
Прочее	0.6	-
Эффективная ставка налога на прибыль	25.1%	21.8%

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал Компании составляет 1,998,381,575 обыкновенных акции номинальной стоимостью 0.1 руб., по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года. Привилегированные акции не выпускались.

По состоянию на 30 июня 2020 года количество собственных выкупленных акций составляло 227,483,749 штук, а находящихся в обращении 1,770,897,826 штук. По состоянию на 31 декабря 2019 года количество выкупленных акций составляло 225,547,422 штук, а находящихся в обращении 1,772,834,153 штук.

В результате реализации Плана по выкупу собственных акций, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Группа приобрела 1,555,644 собственных акций (включая акции в форме АДА) по цене от 303 до 309 рублей за одну обыкновенную акцию, в совокупности на сумму 480 млн руб.

Дивиденды

Группа принимает решения о выплате дивидендов не только на основании годовых результатов, но также на основании результатов за три, шесть и девять месяцев финансового года. Годовые и промежуточные выплаты дивидендов должны быть предложены Советом Директоров и одобрены акционерами Группы.

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 шести месяцев 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня,	
	2020	2019
Объявленные дивиденды (включая дивиденды по казначейским акциям в размере 4,671 и 4,504, соответственно)	41,106	39,927
Дивиденды на 1 АДА, руб.	41.14	39.96
Дивиденды на 1 акцию, руб.	20.57	19.98

30 июля 2020 года Советом Директоров было принято решение рекомендовать выплату промежуточных дивидендов по итогам первого полугодия 2020 года по обыкновенным именованным акциям ПАО «МТС» в размере 8.93 рублей на одну обыкновенную именованную акцию (17.86 рублей на акцию в форме АДА) или 17.8 млрд руб.

На 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года остаток дивидендов к выплате составлял 36,597 млн руб. и 23,079 млн руб., соответственно, и включался в состав торговой и прочей кредиторской задолженности отчета о финансовом положении.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Дебиторская задолженность:		
«Бизнес-Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система»	9,948	9,517
АФК «Система», материнская компания	2,749	5,268
«Ситроникс», дочернее предприятие АФК «Система»	1,255	680
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы	1,097	194
«Цифровое ТВ», зависимая компания Группы	536	392
«Сегежа Групп», группа дочерних предприятий АФК «Система»	430	381
Прочие связанные стороны	357	227
Итого дебиторская задолженность связанных сторон	16,372	16,659
За вычетом долгосрочной части	(11,064)	(10,787)
Дебиторская задолженность связанных сторон – краткосрочная часть	5,308	5,872
Кредиторская задолженность:		
«Цифровое ТВ», зависимая компания Группы	159	100
«Бизнес-Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система»	72	191
«Московский бизнес инкубатор», зависимое предприятие АФК «Система»	55	56
«Яхонт», зависимое предприятие АФК «Система»	52	78
«Телекомкапстрой», дочернее предприятие АФК «Система»	-	55
«Концэл», дочернее предприятие АФК «Система»	48	-
Прочие связанные стороны	113	78
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами	499	558

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 30 июня 2020 и 31 декабря 2019 выдала авансы под покупку и строительство основных средств, нематериальных активов и прочих активов, а также приобрела активы в размере:

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы под покупку основных средств:		
«Телекомкапстрой», дочернее предприятие АФК «Система»	2,952	2,319
«Яхонт», зависимое предприятие АФК «Система»	1,135	1,359
Прочие связанные стороны	56	188
Итого авансы под покупку основных средств	4,143	3,866

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года
Покупка основных средств и нематериальных активов:		
«Яхонт», зависимое предприятие АФК «Система»	1,963	-
«Телекомкапстрой», дочернее предприятие АФК «Система»	131	62
Прочие связанные стороны	311	44
Итого покупка основных средств и нематериальных активов	2,405	106

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(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:

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Балансовая стоимость активов в форме права пользования:		
«Бизнес-Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система»	4,464	3,980
«Группа Кронштадт», дочерние предприятия АФК «Система», включая «Кронштадт Технологии», «Технологии авиации» и другие	132	132
Прочие связанные стороны	418	414
Итого балансовая стоимость активов в форме права пользования	5,014	4,526

Ниже представлена информация об обязательствах по аренде перед связанными сторонами:

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства по аренде:		
«Бизнес-Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система»	5,649	5,504
«Группа Кронштадт», дочерние предприятия АФК «Система», включая «Кронштадт Технологии», «Технологии авиации» и другие	71	87
Прочие связанные стороны	325	332
Итого обязательства по аренде	6,045	5,923
За вычетом долгосрочной части	(5,233)	(5,160)
Обязательства по аренде перед связанными сторонами – краткосрочная часть	812	763

Процентные расходы по обязательствам по аренде за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 года, составили 237 млн руб. и 238 млн руб. и отражены в составе финансовых расходов в прилагаемом сокращенном промежуточном консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Банковские займы выданные – Ниже представлена информация о займах, выданных МТС Банком связанным сторонам:

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Банковские займы выданные:		
«ЭталонЛенСпецСМУ», зависимое предприятие АФК «Система»	1,731	1,982
«Группа Кронштадт», дочерние предприятия АФК «Система», включая «Кронштадт Технологии», «Технологии авиации» и другие	1,437	1,280
АФК «Система», материнская компания	1,404	1,440
«Лидер-Инвест», зависимое предприятие АФК «Система», бывшее ранее дочерним	883	895
«Детский мир», зависимое предприятие АФК «Система»	277	102
Прочие связанные стороны	466	128
Итого банковские займы выданные	6,198	5,827
За вычетом долгосрочной части	(3,123)	(4,150)
Итого банковские займы выданные – краткосрочная часть	3,075	1,677

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Банковские депозиты и обязательства – Ниже представлена информация о банковских депозитах и обязательствах от связанных сторон:

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Банковские депозиты и обязательства:		
АФК «Система», материнская компания, и контролирующий акционер АФК «Система»	38,290	31,876
Проект Мичуринский, зависимое предприятие АФК «Система», бывшее ранее дочерним	1,499	1,448
УК Система Капитал, зависимая компания Группы	1,188	2,586
«Телекомкапстрой», дочернее предприятие АФК «Система»	712	211
«Группа компаний Медси», дочерние предприятия АФК «Система» (услуги мобильной связи и колл-центра)	545	58
«БФ-Система», дочернее предприятие АФК «Система»	520	244
«Система Телеком Активы», дочернее предприятие АФК «Система»	435	1,300
«Яхонт», зависимое предприятие АФК «Система»	376	802
«Система - Венчурный капитал» (ранее «Система Масс-Медиа»), дочернее предприятие АФК «Система»	323	289
«Группа Кронштадт», дочерние предприятия АФК «Система», включая «Кронштадт Технологии», «Технологии авиации» и другие	275	31
«Ситроникс», дочернее предприятие АФК «Система»	117	655
УК ЛэндПрофит, бывшее «Система ризл эстейт», дочернее предприятие АФК «Система»	112	205
Прочие связанные стороны	1,677	1,646
Итого банковские депозиты и обязательства	46,069	41,351
За вычетом долгосрочной части	(185)	(153)
Итого банковские депозиты и обязательства – краткосрочная часть	45,884	41,198

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

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочные финансовые вложения:		
Доля в ПИФ «Резервный» и ПИФ «Резервный. Валютный» в УК «Система Капитал», зависимой компании Группы	10,199	9,349
Активы в доверительном управлении УК «Система Капитал», зависимой компании Группы	9,235	8,195
Векселя «Ситроникс», дочернего предприятия АФК «Система», ранее «Интеллект Телеком»	246	246
Итого краткосрочные финансовые вложения в связанные стороны	19,680	17,790
Прочие финансовые вложения в акции:		
«Система - Венчурный капитал» (ранее «Система Масс-Медиа»), дочернее предприятие АФК «Система»	117	117
Прочее	32	32
Прочие финансовые вложения в акции связанных сторон	149	149

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Дивиденды к уплате – Ниже представлена информация о задолженности по дивидендам в пользу связанных сторон

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Дивиденды к уплате:		
АФК «Система», материнская компания	13,053	8,409
«Система Телеком Активы», дочернее предприятие АФК «Система»	4,535	2,921
«Sistema Finance S.A.», дочернее предприятие АФК «Система»	633	417
Итого дивиденды к уплате:	18,221	11,747

Операции со связанными сторонами – За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 года представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года
Выручка:		
«Сегежа Групп», группа дочерних предприятий АФК «Система» (продажа электроэнергии МТС Энерго, поставка программного обеспечения)	907	730
«Ситроникс», дочернее предприятие АФК «Система» (интернет-услуги и услуги по передаче видео/изображений)	550	505
«Группа Кронштадт», группа дочерних предприятий АФК «Система», включая «Кронштадт Технологии», «Технологии авиации» и другие (продажа электроэнергии МТС Энерго)	166	79
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы (услуги роуминга и межсетевое взаимодействие)	139	179
«Группа компаний Медси», дочерние предприятия АФК «Система» (услуги мобильной связи и колл-центра)	127	45
«Лидер-Инвест», зависимое предприятие АФК «Система», бывшее ранее дочерним (банковские услуги и аренда)	94	106
«Бизнес Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система» (продажа электроэнергии МТС Энерго)	89	21
АФК «Система», материнская компания (консультационные услуги)	68	30
«Детский мир», дочернее предприятие АФК «Система» (услуги связи)	33	63
«Цифровое ТВ», зависимая компания Группы (услуги по подключению абонентов)	(6)	104
Прочие связанные стороны	409	388
Итого выручка от связанных сторон	2,576	2,250
Операционные (доходы) / расходы по операциям со связанными сторонами:		
Процентные расходы по банковским счетам и депозитам ключевого управленческого персонала Группы и материнской компании	1,039	964
«Концэл», дочернее предприятие АФК «Система» (утилизация металлолома и расходы на демонтаж)	(907)	(1,876)
«Джэт Эйр Груп», дочернее предприятие АФК «Система» (транспортные услуги)	199	73
«АБ Сафети», дочернее предприятие АФК «Система» (услуги по обеспечению безопасности)	153	163
АФК «Система», материнская компания (процентные и комиссионные расходы, МТС банк)	76	205
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы (услуги роуминга и межсетевое взаимодействие)	63	51
«Бизнес Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система» (продажа с обратной арендой)	55	(1,694)
УК ЛэндПрофит, бывшее «Система ризл эстейт», дочернее предприятие АФК «Система» (процентные и комиссионные расходы, МТС банк)	44	11
УК Система Капитал, зависимая компания Группы (вознаграждение за управление активами)	40	2
Проект Мичуринский, зависимое предприятие АФК «Система», бывшее ранее дочерним (процентные и комиссионные расходы, МТС банк)	38	43
Прочие связанные стороны	218	(90)
Итого операционные (доходы) / расходы от связанных сторон	1,018	(2,148)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовый доход, возникший в результате инвестиционной деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 года был следующим:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года
Финансовый доход от связанных сторон:		
«Бизнес Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система»	488	319
АФК «Система», материнская компания	214	261
Активы в доверительном управлении УК «Система Капитал», зависимой компания Группы	211	138
Прочие связанные стороны	45	13
Итого финансовый доход от связанных сторон	958	731

East-West United Bank – У Группы открыты несколько банковских счетов в East-West United Bank, дочерней компании Системы. По состоянию на 30 июня 2020 и 31 декабря 2019 годов сумма денежных средств, размещенных в East-West United Bank на текущих и депозитных счетах, составила 1,390 млн руб. и 282 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 30 июня 2020 и 31 декабря 2019 годов дебиторская задолженность составила 3,040 млн руб. и 2,916 млн руб. соответственно. Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 30 июня 2020 года подлежит погашению до 31 декабря 2021 года. На данную дебиторскую задолженность начисляется процентный доход по ключевой ставке ЦБ РФ + 1.5% годовых.

Продажа с обратной арендой – В марте 2019 года, с целью оптимизации процессов управления недвижимостью, Группа реализовала АО «Бизнес-Недвижимость» (компания, контролируемая ПАО АФК «Система») недвижимое имущество, остаточной стоимостью 1,479 млн руб. по цене 7,247 млн руб. (в том числе НДС). Покупателю предоставлена рассрочка на 10 лет под 9% годовых, при этом проданное имущество является залогом по обеспечению исполнения покупателем обязательств по погашению предоставленной рассрочки. Одновременно с этим Группа заключила ряд договоров для обратной аренды части площадей на срок до 15 лет (продажа с обратной арендой).

В результате данной транзакции на дату сделки Группа признала активы в форме права пользования в сумме 3,123 млн руб., обязательства по аренде в сумме 5,197 млн руб. и отразила доход в сумме 1,745 млн руб., который был отражен в составе строки «Прочие операционные доходы» сокращенного промежуточного консолидированного отчета о прибылях и убытках за шесть месяцев 2019 года.

УК «Система Капитал» – В 2016 и 2017 годах Группа заключила договоры доверительного управления с управляющей компанией УК «Система Капитал». По состоянию на 30 июня 2020 и 31 декабря 2019 годов стоимость активов под управлением по договору доверительного управления составила 9,235 млн руб. и 8,195 млн руб. соответственно (Прим. 13).

В декабре 2019 года Группа приобрела долю в паевых инвестиционных фондах «Резервный» и «Резервный. Валютный» за 5,665 млн руб. и 3,678 млн руб. соответственно. По состоянию на 30 июня 2020 года справедливая стоимость акций составила 5,939 млн и 4,260 млн соответственно, их переоценка признана в составе прилагаемого сокращенного промежуточного консолидированного отчета о прибылях и убытках. (Прим. 13).

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

АФК «Система» – В марте 2019 года Группа продала АФК «Система» 18.69% долю в зависимой компании OZON Holdings Limited за вознаграждение в размере 7,902 млн руб. По состоянию на 30 июня 2020 года дебиторская задолженность составила 2,747 млн руб.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала – Ключевым управленческим персоналом считаются члены Совета директоров и Правления Группы. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 годов, членам Правления и Совету директоров было начислено общее вознаграждение, в размере 576 млн руб. и 788 млн руб. соответственно (в том числе социальные страховые взносы в сумме 69 млн руб. и 72 млн руб. соответственно). Эти суммы включают, соответственно, 269 млн руб. и 274 млн руб. в виде заработной платы и 307 млн руб. и 514 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 годов, 226 млн руб. и 310 млн руб. соответственно (в том числе социальные страховые взносы в сумме 17 млн руб. и 28 млн руб. соответственно).

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам – По состоянию на 30 июня 2020 года Группа заключила соглашения о приобретении основных средств и нематериальных активов, а также связанных с ними затрат, на сумму около 44,708 млн руб.

Налогообложение – Руководство считает, что резервы, отраженные в прилагаемой сокращенной промежуточной 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>30 июня 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Условные обязательства по прочим налогам	875	986
Условные обязательства по налогу на прибыль	1,121	2,173

Лицензии – По мнению руководства, на 30 июня 2020 года Группа выполняет все условия используемых лицензий.

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

В мае 2019 года ФАС России вынесла решение, в соответствии с которым ПАО «МТС» признано нарушившим положения антимонопольного законодательства как в части создания дискриминационных условий, так и в части установления монопольно высокой цены на SMS-рассылку, и выдала предписание о прекращении нарушения антимонопольного законодательства. ПАО «МТС» подало заявление с требованием о признании недействительными указанных решения и предписания ФАС России в Арбитражный суд города Москвы, который в ноябре 2019 года поддержал позицию ФАС России так же, как и девятый арбитражный апелляционный суд в марте 2020 года. ПАО «МТС» подало в Арбитражный суд Московского округа кассационную жалобу, заседание по рассмотрению которой назначено на сентябрь 2020 года. По состоянию на 30 июня 2020 года Группа начислила резерв под штраф, наложенный ФАС России, в сумме 188 млн руб.

Возможные негативные последствия экономической нестабильности и санкций в России – В 2014 году Европейский Союз, США и прочие страны ввели политические и экономические санкции, направленные на отдельные сектора российской экономики. Санкции были впоследствии расширены, и в отношении характера и сроков дальнейших санкций сохраняется существенная неопределенность. Кроме того, российский рубль существенно девальвировался по отношению к долл. США и евро, а процентные ставки по рублевым кредитам значительно выросли после того, как Центральный Банк России поднял ключевую ставку до 17% в декабре 2014 года. В 2018 году в виду стабилизации экономической ситуации в условиях суровых внешних потрясений суверенные кредитные рейтинги России были изменены со «стабильного» на «позитивный». Центральный Банк России последовательно снижал ключевую ставку до 6.25% по состоянию на 31 декабря 2019 года и до 4.5% по состоянию на 30 июня 2020 года.

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

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

Пакет антитеррористических законов – 1 июля 2018 года вступил в силу «антитеррористический пакет» законов, известный также как «пакет Яровой-Озерова». Данные требования предусматривают обязательное хранение телекоммуникационными операторами записей телефонных звонков, текстовых сообщений пользователей, изображений, звуков, видео и иных сообщений в течение определенного периода времени. 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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

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

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты на момент составления и представления неаудированной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности отсутствуют.