

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

**Консолидированная финансовая отчетность
и заключение независимого аудитора
за 2017 год**

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2017 ГОД	
Консолидированные отчеты о финансовом положении	8-9
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках	10
Консолидированные отчеты о совокупном доходе	11
Консолидированные отчеты об изменениях капитала	12-13
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	14-15
Примечания к консолидированной финансовой отчетности:	16-86
1. Описание деятельности	16
2. Краткое изложение существенных принципов учетной политики и новые положения по бухгалтерскому учету	16
3. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	28
4. Приобретение и выбытие компаний группы	30
5. Денежные средства и их эквиваленты	36
6. Краткосрочные финансовые вложения	37
7. Финансовые вложения в зависимые предприятия	37
8. Прочие финансовые вложения	40
9. Торговая и прочая дебиторская задолженность	40
10. Товарно-материальные запасы	41
11. Основные средства	42
12. Гудвил	43
13. Тестирование на обесценение гудвила	44
14. Прочие нематериальные активы	47
15. Долговые обязательства	48
16. Движение по обязательствам в рамках финансовой деятельности	54
17. Резервы	55
18. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств	56
19. Управление финансовыми рисками	59
20. Налог на прибыль	63
21. Прибыль на акцию	67
22. Связанные стороны	68
23. Капитал	72
24. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	76
25. Финансовые доходы и расходы	77
26. Информация по сегментам	77
27. Деятельность в Узбекистане	80
28. Обязательство по опционному соглашению на приобретение доли неконтролирующих акционеров	81
29. Деятельность в Туркменистане	81
30. Обязательства будущих периодов и условные обязательства	82
31. События после отчетной даты	86

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2017 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки

Данный вопрос мы отнесли к ключевым в связи с наличием значительных рисков, связанных с точностью и своевременностью признания выручки, в силу сложности информационных систем, задействованных в процессе ее учета, риска несоответствия применяемых тарифов утвержденным и опубликованным тарифным планам, а также корректности учета тарифных планов, маркетинговых предложений и скидок в автоматизированных системах.

См. Примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры по проверке выручки включали:

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

Мы также проанализировали учетную политику Группы в отношении признания выручки от оказания услуг абонентам и убедились, что существующая политика

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

ИТ-системы и средства контроля

Данный вопрос мы отнесли к ключевым в связи с тем, что ИТ-системы и средства контроля являются критически важными элементами инфраструктуры Группы, поскольку возможные недостатки в их работе и риски искажения информации в системах, могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности Группы и процесс подготовки консолидированной финансовой отчетности. В результате значительная часть наших усилий была направлена на выполнение процедур по тестированию средств контроля на уровне различных подразделений Группы, включая объединенный центр обслуживания.

уместна для новых видов операций и применена корректно.

Мы провели подробные сквозные пошаговые исследования ИТ-систем и ключевых бизнес-процессов, значимых для подготовки консолидированной финансовой отчетности, чтобы оценить структуру средств контроля, произошедшие в них изменения по сравнению с прошлым годом и связанные с ИТ-системами и ключевыми бизнес-процессами риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Затем мы протестировали средства контроля, чтобы получить аудиторские доказательства в отношении их операционной эффективности в течение отчетного периода.

Балансовая стоимость вложений в зависимые предприятия, гудвила и прочих внеоборотных активов, не относящихся к сегменту «Россия конвергентная»

Данный вопрос мы отнесли к ключевым в связи с тем, что определение наличия или отсутствия признаков обесценения, а также оценка возмещаемой стоимости активов требует сложных и субъективных суждений и оценок, включая оценку прогнозных показателей отдельных зависимых предприятий и единиц, генерирующих денежные средства (ЕГДС).

См. Примечания 13 и 29 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы получили понимание процедур и средств контроля Группы, относящихся к выявлению признаков обесценения активов и проведению проверки их на обесценение, а также провели тестирование таких средств контроля.

Наши процедуры включали, среди прочего, критическую оценку подготовленных руководством прогнозов денежных потоков, включая анализ ключевых допущений, таких как ставка дисконтирования, темпы роста выручки и прогнозы рентабельности деятельности ЕГДС и зависимых компаний. Для проведения ряда процедур привлекались наши внутренние специалисты по оценке.

Мы также проверили полноту и провели оценку соответствия раскрытий, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности, требованиям применимых стандартов составления отчетности.

Расследования в отношении прекращенной деятельности в Узбекистане

Как раскрыто в Примечании 30 к консолидированной финансовой отчетности, с марта 2014 года Комиссия по ценным бумагам и биржам и Министерство юстиции

Мы получили понимание процедур и средств контроля Группы, относящихся к идентификации, оценке и раскрытию резервов и условных обязательств, а также провели тестирование таких средств контроля.

Мы проанализировали заключения Группы в отношении оценки резервов и условных

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

США проводят расследования в отношении деятельности бывшего дочернего предприятия Группы в Узбекистане. Руководство Группы не может предсказать исход расследования и оценить возможность наложения штрафов, которые могут быть существенными.

Мы отнесли данный вопрос к ключевым, поскольку руководство применяет высокий уровень суждения при принятии решения об оценке и раскрытии резервов и условных обязательств.

обязательств посредством взаимодействия с внешними юрисконсультами Группы.

Мы проверили представление соответствующей информации в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

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

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

В. Козырев
Козырев Владимир Сергеевич
руководитель задания

Deloitte & Touche



27 апреля 2018 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: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444.

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

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	11	263,063	272,841
Инвестиционная недвижимость		407	336
Гудвил	12	34,281	33,685
Прочие нематериальные активы	14	79,397	75,128
Финансовые вложения в зависимые предприятия	7	9,452	10,551
Прочие финансовые вложения	8	1,953	36,319
Отложенные налоговые активы	20	5,545	6,150
Дебиторская задолженность связанных сторон	22	2	3,693
Прочие финансовые активы	18	8,890	13,877
Прочие нефинансовые активы		2,048	896
Итого внеоборотные активы		405,038	453,476
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	10	9,995	14,330
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	28,017	29,805
Дебиторская задолженность связанных сторон	22	11,358	4,401
Краткосрочные финансовые вложения	6	50,757	8,657
Авансы выданные и расходы будущих периодов		3,894	5,749
НДС к возмещению		7,165	7,098
Авансы по налогу на прибыль		2,838	1,601
Активы, предназначенные для продажи		1,276	808
Денежные средства и их эквиваленты	5	30,586	18,470
Прочие активы		146	75
Итого оборотные активы		146,032	90,994
ИТОГО АКТИВЫ		551,070	544,470

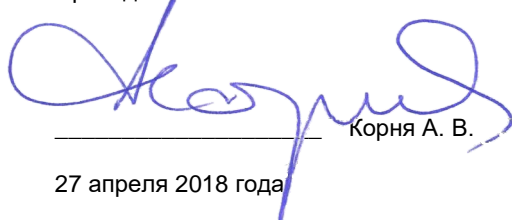
ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	23	200	200
Собственные акции, выкупленные у акционеров	23	(22,644)	(748)
Добавочный капитал		381	191
Нераспределенная прибыль		151,043	145,622
Накопленный прочий совокупный расход	23	(8,854)	(6,030)
Капитал акционеров Компании		120,126	139,235
Доля неконтролирующих акционеров		4,079	4,713
Итого капитал		124,205	143,948
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долговые обязательства	15	239,096	237,113
Отложенные налоговые обязательства	20	23,773	26,611
Резервы	17	2,309	2,350
Прочие нефинансовые обязательства		3,968	4,129
Прочие финансовые обязательства	18	1,048	2,774
Итого долгосрочные обязательства		270,194	272,977
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		47,314	41,473
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	22	1,102	1,014
Авансовые платежи, полученные от абонентов, и прочие авансы		17,878	15,460
Долговые обязательства	15	64,474	47,207
Обязательства по налогу на прибыль		1,150	962
Резервы	17	9,852	8,075
Прочие нефинансовые обязательства		11,865	10,305
Прочие финансовые обязательства	18	3,036	3,049
Итого краткосрочные обязательства		156,671	127,545
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		551,070	544,470

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

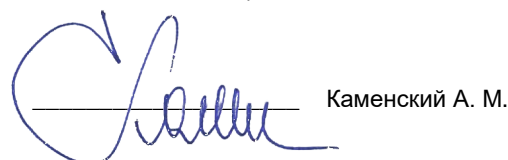
Президент



Корня А. В.

27 апреля 2018 года

Вице-президент по финансам, инвестициям,
слияниям и поглощениям



Каменский А. М.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

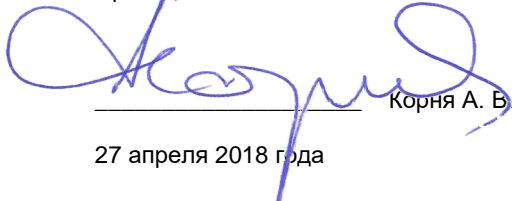
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА 2017 ГОД

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

	Прим.	2017	2016	2015
Выручка от реализации услуг		390,761	386,486	386,159
Выручка от реализации товаров		52,150	49,206	40,480
Выручка	26	442,911	435,692	426,639
Себестоимость услуг		123,779	130,158	126,805
Себестоимость реализации товаров	10	45,623	45,574	36,555
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	24	95,186	94,046	87,340
Амортизация основных средств и нематериальных активов	26	79,912	81,582	77,843
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий – операционная часть	7	(3,210)	(3,115)	(3,456)
Резерв под обесценение инвестиций в неплатежеспособных банках Украины	30	-	-	1,698
Обесценение внеоборотных активов	13	3,775	-	3,516
Прочие операционные расходы / (доходы)		1,746	(222)	2,415
Операционная прибыль		96,100	87,669	93,923
Финансовые доходы	25	(5,548)	(5,273)	(8,368)
Финансовые расходы	25	26,064	27,136	26,422
(Доход) / Убыток от курсовых разниц		(1,301)	(3,241)	6,154
Доля в чистом убытке зависимых предприятий – неоперационная часть	7	436	1,287	3,780
Изменение в справедливой стоимости финансовых инструментов		(110)	(166)	(1,014)
Прочие расходы / (доходы)		992	317	(54)
Прибыль до налогообложения		75,567	67,609	67,003
Расходы по налогу на прибыль	20	18,977	15,138	13,931
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД ОТ ПРОДОЛЖАЮЩЕЙСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		56,590	52,471	53,072
Чистый убыток от прекращенной деятельности	27	-	(4,021)	(5,668)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		56,590	48,450	47,404
Прибыль / (убыток) за год, относящаяся к: акционерам Компании		56,042	48,474	49,489
доле неконтролирующих акционеров		548	(24)	(2,085)
Прибыль на акцию (базовая и разводненная), в российских рублях	21	28.68 и 28.66	24.37 и 24.35	24.88 и 24.87

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

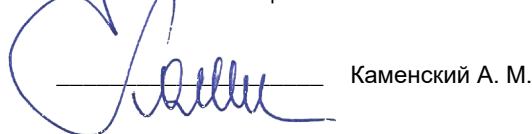
Президент



Корня А. В.

27 апреля 2018 года

Вице-президент по финансам, инвестициям, слияниям и поглощениям



Каменский А. М.

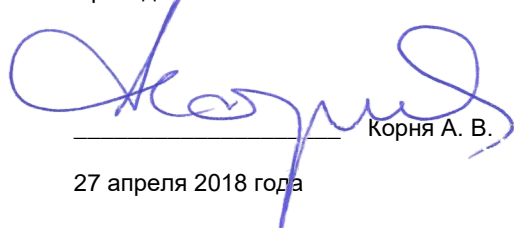
ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД	56,590	48,450	47,404
Прочий совокупный расход			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Переоценка чистых обязательств по пенсионной программе	(40)	50	86
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	(2,469)	(15,104)	2,647
Резерв по хеджированию денежных потоков	495	(1,200)	(3,223)
Доля в прочем совокупном расходе зависимых предприятий			
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности зависимых предприятий	(810)	(1,553)	(1,182)
Прочий совокупный расход за год, за вычетом налога на прибыль	(2,824)	(17,807)	(1,672)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	<u>53,766</u>	<u>30,643</u>	<u>45,732</u>
Итого совокупный доход / (убыток) за год, относящийся к:			
акционерам Компании	53,218	31,268	47,187
доле неконтролирующих акционеров	548	(625)	(1,455)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.


Президент



Корня А. В.

27 апреля 2018 года

Вице-президент по финансам, инвестициям, слияниям и поглощениям



Каменский А. М.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2017 ГОД

(в миллионах российских рублей, за исключением количества акций)

	Уставный капитал		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Накопленный прочий совокупный доход / (убыток)					Итого капитал	
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		Резерв по хеджированию денежных потоков	Резерв по пересчету в валюту представления отчетности	Переоценка чистых обязательств по пенсионной программе	Нераспределенная прибыль	Капитал акционеров Компании		Доля неконтролирующих акционеров
Сальдо на 1 января 2015 года	2,066,413,562	207	(77,501,432)	(24,464)	5,052	4,268	8,803	407	174,556	168,829	9,793	178,622
Прибыль / (убыток) за год	-	-	-	-	-	-	-	-	49,489	49,489	(2,085)	47,404
Прочий совокупный (расход) / доход за год, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	(3,223)	835	86	-	(2,302)	630	(1,672)
Итого совокупный (убыток) / доход за год	-	-	-	-	-	(3,223)	835	86	49,489	47,187	(1,455)	45,732
Опционы, выданные по программам вознаграждения работников	-	-	-	-	158	-	-	-	-	158	-	158
Дивиденды, объявленные ПАО «МТС»	-	-	-	-	-	-	-	-	(50,061)	(50,061)	-	(50,061)
Дивиденды, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	(480)	(480)	(257)	(737)
Продажа собственных акций	-	-	9,935	2	-	-	-	-	-	2	-	2
Выкуп собственных акций	-	-	(29,666)	(6)	-	-	-	-	-	(6)	-	(6)
Продажа доли в «Интеллект Телеком» (Прим. 4)	-	-	-	-	252	-	-	-	-	252	14	266
Продажа доли в «Рент-Недвижимость» (Прим. 4)	-	-	-	-	6,003	-	-	-	-	6,003	343	6,346
Приобретение «НИС» (Прим. 4)	-	-	-	-	(506)	-	-	-	-	(506)	(29)	(535)
Приобретение «Энвижн» (Прим. 4)	-	-	-	-	(10,371)	-	-	-	-	(10,371)	-	(10,371)
Приобретение «Стрим» (Прим. 4)	-	-	-	-	(997)	-	-	-	-	(997)	-	(997)
Изменение доли участия в «НИС» и «МГТС», без получения/потери контроля	-	-	-	-	105	-	-	-	-	105	(153)	(48)
Перенос в нераспределенную прибыль	-	-	-	-	304	-	-	-	(304)	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2015 года	2,066,413,562	207	(77,521,163)	(24,468)	-	1,045	9,638	493	173,200	160,115	8,256	168,371
Прибыль / (убыток) за год	-	-	-	-	-	-	-	-	48,474	48,474	(24)	48,450
Прочий совокупный (расход) / доход за год, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	(1,200)	(13,970)	50	-	(15,120)	(601)	(15,721)
Итого совокупный (убыток) / доход за год	-	-	-	-	-	(1,200)	(13,970)	50	48,474	33,354	(625)	32,729
Опционы, выданные по программам вознаграждения работников	-	-	-	-	131	-	-	-	-	131	11	142
Дивиденды, объявленные ПАО «МТС»	-	-	-	-	-	-	-	-	(51,738)	(51,738)	-	(51,738)
Дивиденды, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,120)	(1,120)
Невостребованные дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3	-	3
Продажа собственных акций (Прим. 23)	-	-	1,074,525	213	-	-	-	-	-	213	-	213
Выкуп собственных акций	-	-	(3,067,396)	(748)	-	-	-	-	-	(748)	-	(748)
Приобретение неконтролирующих долей	-	-	-	-	5	-	-	-	-	5	(22)	(17)
Изменение доли участия без получения/потери контроля в «МТС Банк» - выпуск дополнительных акций	-	-	-	-	(14)	-	-	-	-	(14)	-	(14)
Погашение акций, выкупленных у акционеров (Прим. 23)	(68,031,987)	(7)	68,031,987	24,255	-	-	-	-	(24,248)	-	-	-
Деконсолидация дочерней компании в Узбекистане (Прим. 27)	-	-	-	-	-	-	(2,086)	-	-	(2,086)	(1,787)	(3,873)
Перенос в нераспределенную прибыль	-	-	-	-	69	-	-	-	(69)	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2016 года	1,998,381,575	200	(11,482,047)	(748)	191	(155)	(6,418)	543	145,622	139,235	4,713	143,948

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2017 ГОД (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в миллионах российских рублей, за исключением количества акций)

	Уставный капитал		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Накопленный прочий совокупный доход / (убыток)			Нераспре- деленная прибыль	Капитал акционеров Компании	Доля неконтроли- рующих акционеров	Итого капитал
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		Резерв по хеджированию денежных потоков	Резерв по пересчету в валюту представ- ления отчетности	Переоценка чистых обяза- тельств по пенсии программе				
Сальдо на 31 декабря 2016 года	1,998,381,575	200	(11,482,047)	(748)	191	(155)	(6,418)	543	145,622	139,235	4,713	143,948
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	-	56,042	56,042	548	56,590
Прочий совокупный (расход) / доход за год, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	495	(2,620)	(40)	-	(2,165)	-	(2,165)
Продажа «МТС Банк», зависимой компанией Группы, доли в East-West United Bank (Прим. 7)	-	-	-	-	-	-	(659)	-	-	(659)	-	(659)
Итого совокупный (убыток) / доход за год	-	-	-	-	-	495	(3,279)	(40)	56,042	53,218	548	53,766
Реализация опционов по программе вознаграждения работников	-	-	851,275	-	240	-	-	-	-	240	-	240
Дивиденды, объявленные ПАО «МТС»	-	-	-	-	-	-	-	-	(50,621)	(50,621)	-	(50,621)
Дивиденды, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,175)	(1,175)
Выкуп собственных акций (Прим. 23)	-	-	(75,708,384)	(21,896)	-	-	-	-	-	(21,896)	-	(21,896)
Приобретение неконтролирующих долей	-	-	-	-	(2)	-	-	-	-	(2)	(7)	(9)
Изменение долей участия в компаниях без получения/потери контроля	-	-	-	-	(48)	-	-	-	-	(48)	-	(48)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	1,998,381,575	200	(86,339,156)	(22,644)	381	340	(9,697)	503	151,043	120,126	4,079	124,205

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей)

	2017 года	2016	2015
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль за год	56,590	48,450	47,404
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	79,912	83,259	82,473
Обесценение внеоборотных активов	3,775	-	3,516
Убыток от продажи дочернего предприятия в Узбекистане	-	2,726	-
Финансовые доходы	(5,548)	(5,273)	(8,368)
Финансовые расходы	26,064	27,427	26,630
Расход по налогу на прибыль (Доход) / Убыток от курсовых разниц	18,977	14,954	13,269
Амортизация отложенных платежей за подключение абонентов	(2,876)	(2,287)	(2,362)
Доля в чистой (прибыли) / Убытке зависимых предприятий	(2,774)	(1,828)	324
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	(110)	(166)	(1,014)
Убыток от обесценения запасов	2,179	1,548	384
Резерв по сомнительным долгам	2,923	2,857	3,221
Изменение в резервах	14,347	13,161	7,265
Прочие неденежные корректировки	(657)	(3,656)	(562)
Изменение операционных активов и обязательств:			
(Увеличение) / Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(3,514)	(3,525)	2,781
Уменьшение / (Увеличение) товарно-материальных запасов	2,200	(1,816)	(5,998)
Уменьшение / (Увеличение) авансов выданных и расходов будущих периодов	1,197	(812)	574
(Увеличение) / Уменьшение НДС к возмещению	(1,145)	227	(642)
Снижение торговой и прочей кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств	(6,715)	(9,086)	(4,449)
Дивиденды полученные	3,590	2,801	3,269
Платежи по налогу на прибыль	(22,427)	(11,687)	(9,643)
Проценты полученные	3,319	3,344	4,760
Уплаченные проценты за вычетом процентов, включенных в стоимость внеоборотных активов	(23,366)	(26,821)	(24,957)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности	144,640	130,565	144,088
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств (Прим. 4)	(367)	(5)	-
Приобретение основных средств (включая, капитализированные проценты в сумме 307 млн руб., 388 млн руб. и 885 млн руб., соответственно)	(53,366)	(55,538)	(76,671)
Приобретение прочих нематериальных активов	(23,065)	(28,013)	(19,440)
Приобретение 3G и 4G лицензий в Украине и России	-	(2,598)	(10,426)
Поступления от продажи основных средств и активов, предназначенных для продажи	4,343	4,042	2,988
Приобретение краткосрочных и прочих инвестиций	(33,717)	(9,739)	(73,485)
Поступления от продажи краткосрочных и прочих инвестиций	25,385	39,021	31,678
Финансовые вложения в зависимые предприятия (Прим. 7)	(723)	(4,094)	-
Выбытие денежных средств от прекращенной деятельности	-	(378)	-
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности	(81,510)	(57,302)	(145,356)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2017 ГОД (в миллионах российских рублей)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Погашение облигационных займов	(12,042)	(20,364)	(24,018)
Поступления от выпуска облигационных займов	45,000	10,000	5
Оплата расходов по привлечению заемных средств	(98)	(16)	(1,244)
Погашение основной суммы обязательств по финансовой аренде	(774)	(334)	(409)
Выплата дивидендов	(51,759)	(52,805)	(50,786)
Денежные потоки от операций с предприятиями под общим контролем	-	3,063	(4,821)
Привлечение кредитов и займов	25,136	50,696	63,162
Погашение кредитов и займов	(32,239)	(69,532)	(16,132)
Денежный поток по гарантийному соглашению в рамках хеджирования долга (Прим. 19)	(1,766)	(2,984)	6,706
Выкуп собственных акций	(21,896)	(748)	(6)
Прочие финансовые потоки	(7)	(14)	(52)
Чистый отток денежных средств по финансовой деятельности	<u>(50,445)</u>	<u>(83,038)</u>	<u>(27,595)</u>
Эффект изменения обменного курса на остаток денежных средств и их эквиваленты	(569)	(5,219)	761
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ / (УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	<u>12,116</u>	<u>(14,994)</u>	<u>(28,102)</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	<u>18,470</u>	<u>33,464</u>	<u>61,566</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	<u>30,586</u>	<u>18,470</u>	<u>33,464</u>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Консолидированная финансовая отчетность Компании и ее дочерних предприятий (далее – «Группа» или «МТС») по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов и за 2017, 2016 и 2015 годы была утверждена Президентом Компании 27 апреля 2018 года.

Деятельность Группы – ПАО «МТС» было учреждено 1 марта 2000 года в результате слияния ЗАО «МТС» со своим 100% дочерним предприятием ЗАО «Росико». ЗАО «МТС» начало свою деятельность в 1994 году с предоставления услуг связи на территории г. Москвы и Московской области, а затем началась его экспансия в регионы России и страны СНГ. Мажоритарным акционером ПАО «МТС» является Публичное акционерное общество «Акционерная финансовая корпорация «Система» (далее – «АФК «Система»), бенефициарным владельцем 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, интеграторские услуги, а также реализует оборудование и аксессуары. Основная деятельность Группы осуществляется на территории России, Украины и Армении.

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

С 2009 года Группа развивает собственную розничную сеть через АО «Русская Телефонная Компания» (далее – «РТК»), 100% дочернее предприятие ПАО «МТС».

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

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

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

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

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Предприятия, над деятельностью которых Группа не осуществляет контроль, но оказывает существенное влияние на финансовую и операционную деятельность, считаются зависимыми компаниями, и вложения в них учитываются по методу долевого участия. Под существенным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений касательно финансовой и операционной политики предприятия, но не единолично или совместно принимать данные решения. Данные вложения признаются по фактической стоимости на дату приобретения, в дальнейшем их стоимость корректируется в соответствии с изменением доли Группы в прибылях или убытках и прочем совокупном доходе зависимых компаний. Балансовая стоимость инвестиций в такие предприятия может включать гудвил как положительную разницу между стоимостью инвестиций и справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых активах и обязательствах таких предприятий. Балансовая стоимость инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, тестируется на обесценение при наличии индикаторов такового. Если балансовая стоимость инвестиции превышает её возмещаемую стоимость, разница признается как убыток от обесценения. Возмещаемая стоимость инвестиции определяется как большая величина из: справедливой стоимости инвестиции за минусом расходов на продажу и стоимости использования. Группа представляет прибыли или убытки от деятельности предприятий, учитываемых по методу долевого участия, в составе операционной прибыли, если их деятельность схожа с основной деятельностью Группы. На 31 декабря 2017 года только деятельность МТС Беларусь рассматривалась как схожая с основной деятельностью Группы. Доли в результатах других зависимых предприятий Группы представляются в составе прочих неоперационных доходов или расходов.

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

Инвестиции в акции предприятий, которые Группа не контролирует и на операционную и финансовую политику которых Группа не оказывает существенного влияния, учитываются по фактической стоимости приобретения. Группа не тестирует такие инвестиции на обесценение, если нет индикаторов такового.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов наиболее существенные дочерние и зависимые предприятия Группы представлены следующим образом:

	Метод учета	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
«РТК»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«ВФ Украина»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«МТС Туркменистан»	Консолидировано	100.0%	100.0%
Сибинтертелеком	Консолидировано	100.0%	100.0%
«NVision Group»	Консолидировано	100.0%	100.0%
Ситроникс Телеком Солюшнс	Консолидировано	100.0%	100.0%
NVision Czech Republic a.s.	Консолидировано	100.0%	100.0%
Спутниковое ТВ	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Стрим»	Консолидировано	100.0%	100.0%
Dega	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Стрим Дижитал» ⁽¹⁾	Консолидировано	100.0%	100.0%
МТС Энерго	Консолидировано	100.0%	-
Башкирская Сотовая Связь	Консолидировано	100.0%	-
Praliss Enterprises Limited	Консолидировано	100.0%	-
«Метро-Телеком»	Консолидировано	95.0%	95.0%
Группа «МГТС»	Консолидировано	94.7%	94.7%
МТС Армения	Консолидировано	80.0%	80.0%
«Навигационные информационные системы»	Консолидировано	77.7%	77.7%
Облачный Ритейл	Консолидировано	50.8%	-
MTS International Funding Limited («MTS International») ⁽²⁾	Консолидировано	СП	СП
«МТС Беларусь»	Метод долевого участия	49.0%	49.0%
УК «Система Капитал»	Метод долевого участия	30.0%	-
«МТС Банк»	Метод долевого участия	26.6%	26.6%
«Цифровое ТВ»	Метод долевого участия	20.0%	20.0%
«ОЗОН»	Метод долевого участия	11.2%	10.8%

(1) 100% дочернее предприятие, через которое Группа совершает текущий выкуп собственных акций.

(2) Частная компания с ограниченной ответственностью, зарегистрированная в соответствии с законодательством Ирландии. Группа не участвует в капитале MTS International. Компания MTS International была учреждена для целей привлечения капитала путем выпуска долговых ценных бумаг на Ирландской фондовой бирже с последующей передачей поступлений Группе посредством кредитных линий. В 2010 и в 2013 годах MTS International выпустила облигации на сумму 750 млн долл. США с процентной ставкой 8.625% и сроком погашения в 2020 году и на сумму 500 млн долл. США с процентной ставкой 5.0% и сроком погашения в 2023 году соответственно (Прим. 15). ПАО «МТС» выступает в качестве гаранта по облигациям в случае невыполнения обязательств со стороны эмитента. MTS International не ведет иной деятельности, кроме обслуживания облигаций. Группа компенсирует все расходы, понесенные MTS International в связи с обслуживанием облигаций. Соответственно, Группа контролирует MTS International.

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

Методология перевода в валюту представления – По состоянию на 31 декабря 2017 года предприятия Группы использовали следующие функциональные валюты:

- предприятия, зарегистрированные на территории Российской Федерации, Dega и MTS International – российский рубль (далее – «руб.»);
- «ВФ Украина» – украинская гривна;
- «МТС Армения» – армянский драм;

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

- «МТС Туркменистан» – туркменский манат;
- «МТС Беларусь» – белорусский рубль;
- NVision Czech Republic a.s – чешская крона.

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

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

Оценки руководства – Подготовка консолидированной финансовой отчетности требует от руководства Группы выработки оценок и допущений, влияющих на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, а также на включенные в отчетность пояснения относительно условных активов и обязательств, существующих на дату составления финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

В частности, существенные оценки включают резерв по сомнительной задолженности и резерв под обесценение товарно-материальных запасов, оценку активов и обязательств при приобретении предприятий, оценку возмещаемости финансовых вложений, гудвила, основных средств и нематериальных активов, оценку обязательства по опционному соглашению по выкупу доли неконтролирующих акционеров, оценку определенных резервов и финансовых инструментов.

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

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

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

Гудвил – Гудвил представляет собой превышение суммы вознаграждения за приобретаемую компанию и справедливой стоимости доли неконтролирующих акционеров (при наличии) над справедливой стоимостью приобретаемых идентифицируемых чистых активов на дату приобретения. Гудвил не амортизируется, но тестируется на обесценение на базе возмещаемой стоимости единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»), к которой относится гудвил. Тест на обесценение проводится на регулярной основе в конце каждого финансового года, а также при наличии индикаторов потенциального обесценения ЕГДС. Для целей теста на обесценение, гудвил, возникающий при объединении бизнеса, распределяется на каждую ЕГДС, которая, по ожиданиям, получит выгоды от синергии при объединении бизнеса. Если балансовая стоимость ЕГДС, на которую отнесен гудвил, превышает ее возмещаемую стоимость, то гудвил уменьшается на разницу в данных стоимостях. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению. Если убыток от обесценения, признанный для ЕГДС, превышает балансовую стоимость, отнесенного на нее гудвила, то превышение распределяется пропорционально текущей стоимости активов данной ЕГДС.

Обесценение основных средств и нематериальных активов – Убыток от обесценения определяется путем сравнения балансовой стоимости долгосрочных активов с возмещаемой стоимостью. При невозможности определения будущих денежных потоков, генерируемых конкретным активом, возмещаемость оценивается для ЕГДС, к которой относится данный актив. На каждую отчетную дату, Группа проверяет наличие индикаторов потенциального обесценения активов. При наличии таких индикаторов определяется возмещаемая стоимость актива или ЕГДС. Дополнительно, на каждую отчетную дату Группа рассматривает индикаторы того, что обесценение активов, кроме гудвила, признанное в предшествующих периодах, должно быть пересмотрено в сторону снижения или полностью восстановлено. При этом, стоимость ранее обесцененного актива (или ЕГДС) восстанавливается до оценочной возмещаемой стоимости так, чтобы данная стоимость не превышала балансовой стоимости данного актива (ЕГДС), сформированной при отсутствии обесценения в прошлых периодах.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Активы, предназначенные для продажи, и относящиеся к ним обязательства – Группа классифицирует активы и обязательства как предназначенные для продажи только в случае, если ожидается, что их текущая стоимость будет возмещена за счет продажи, а не постоянного использования. Данное условие выполняется только если активы, предназначенные для продажи, могут быть проданы в их текущем состоянии на условиях стандартных для реализации такого рода активов и если их продажа является высоковероятной в течение года. Активы, предназначенные для продажи, и относящиеся к ним обязательства оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

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

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») – НДС по реализованным товарам и услугам, подлежащий уплате в налоговые органы, отражается по методу начисления на основе счетов-фактур, выставляемых покупателям. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, возмещается с определенными ограничениями за счет НДС по реализованным товарам и услугам.

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

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

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением и выпуском финансового актива или финансового обязательства. Исключение составляют финансовые активы или финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, при первоначальном признании которых затраты по сделке признаются в составе расходов периода признания. В дальнейшем они учитываются либо по амортизируемой стоимости, либо по справедливой стоимости в зависимости от целевого использования данных активов или обязательств Группой. Финансовые активы могут быть классифицированы как 1) финансовые активы по справедливой стоимости через прибыли и убытки; 2) инвестиции, удерживаемые до погашения; 3) финансовые активы, доступные для продажи; 4) дебиторская задолженность и займы. Финансовые обязательства могут быть классифицированы как 1) обязательства по справедливой стоимости и 2) прочие обязательства.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Денежные средства и их эквиваленты – К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и на банковских счетах, а также краткосрочные финансовые вложения, включая срочные депозиты, с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости.

Дебиторская задолженность – Дебиторская задолженность отражается по номинальной стоимости за вычетом резерва по сомнительной задолженности.

Резерв по сомнительной задолженности – Группа создает резерв по сомнительной задолженности на основании периодического анализа руководством дебиторской задолженности по основной деятельности, авансов выданных, займов и прочей дебиторской задолженности на предмет возможности их погашения. Такие резервы создаются либо в связи с конкретными обстоятельствами, либо исходя из оценок, основанных на данных о вероятности погашения задолженности.

Краткосрочные финансовые вложения – Краткосрочные финансовые вложения представлены займами выданными и срочными депозитами с первоначальным сроком погашения более трех месяцев и подлежащими возврату в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также вложениями в долговые ценные бумаги. Вложения в долговые ценные бумаги учитываются по справедливой стоимости через прибыли и убытки, если они предназначены для продажи, в противном случае они классифицируются как доступные для продажи, с признанием изменений в их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Депозиты и займы учитываются по амортизированной стоимости.

Прочие финансовые вложения – Прочие финансовые вложения в основном включают в себя долгосрочные депозиты, выданные займы и облигации, подлежащие возврату более чем через год, и финансовые вложения в уставные капиталы частных компаний. Депозиты, займы и некотируемые облигации классифицированы как «дебиторская задолженность и займы» и учтены по амортизированной стоимости. Котируемые облигации классифицируются в зависимости от намерения и возможности Группы додержать их до погашения либо как инвестиции, удерживаемые до погашения, либо как финансовые активы, доступные для продажи. Группа проверяет наличие признаков обесценения данных инвестиций на регулярной основе.

Кредиторская задолженность и прочие непроемкие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости.

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

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

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

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Финансовая аренда – Аренда классифицируется в качестве финансовой в том случае, если соглашение предусматривает переход практически всех рисков и выгод, связанных с собственностью на арендованный актив, в пользу Группы. В начале аренды стоимость арендованного актива определяется как наименьший показатель из справедливой стоимости и приведенной стоимости минимальных арендных платежей, актив амортизируется в течение срока арендного соглашения. Корреспондирующие обязательства признаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе долговых обязательств. Ставка дисконтирования, используемая для расчета приведенной стоимости минимальных лизинговых платежей, – это ставка, подразумеваемая в лизинговом соглашении, или (если ее невозможно оценить) ставка, по которой Группа могла бы привлечь заемные средства на дату начала финансовой аренды на аналогичный срок и с аналогичным обеспечением.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Вознаграждение на основе акций – Расходы по сделкам с вознаграждением на основе акций, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами, определяются по справедливой стоимости на дату предоставления и отражаются как расходы на персонал в течение периода действия опционной программы с одновременным увеличением добавочного капитала. Расходы по сделкам с вознаграждением на основе акций, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, признаются по справедливой стоимости, которая определяется на каждую отчетную дату, а также на дату погашения, изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей и убытков до погашения обязательства.

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

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

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

Авансовые платежи, полученные от абонентов – Группа устанавливает для большинства своих клиентов авансовую форму оплаты телекоммуникационных услуг. Все суммы предоплат за предоставляемые услуги отражаются как обязательства по авансам, полученным от абонентов, и не признаются в составе выручки до момента фактического предоставления услуг абоненту.

Собственные акции, выкупленные у акционеров – Обыкновенные акции, выкупленные Группой, отражаются по фактической стоимости приобретения в составе собственных акций, выкупленных у акционеров, и относятся на уменьшение капитала в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Признание выручки – Под выручкой понимается любой доход от обычных видов деятельности Группы. Выручка признается по справедливой стоимости полученного вознаграждения или вознаграждения к получению за минусом НДС. Признание выручки происходит, если сумма выручки и соответствующих затрат может быть достоверно оценена и существует высокая вероятность, что Группа получит экономические выгоды, а также при удовлетворении ряда специфических условий, как описано ниже.

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Выручка от продажи контента представлена за вычетом соответствующих расходов в случаях, когда Группа выступает в качестве агента контент-провайдеров. Выручка и соответствующие расходы отражаются развернуто, когда Группа выступает в роли принципала в рамках данных соглашений.

Авансовые платежи, полученные за подключение новых абонентов, установку и активацию услуг беспроводной и фиксированной связи и передачи данных (далее – «платежи за подключение»), являются отложенными и признаются в течение предполагаемого среднего срока оказания услуг абоненту, который составляет:

Абоненты мобильной связи	7 месяцев – 9 лет
Физические лица – абоненты проводной телефонной связи	15 лет
Прочие абоненты фиксированной связи	3 – 5 лет

Группа рассчитывает средний срок оказания услуг абонентам для каждого региона ее деятельности и устанавливает соответствующий срок амортизации платежей за подключение, исходя из среднего срока оказания услуг по каждому региону.

Мероприятия по стимулированию продаж – Как правило, мероприятия по стимулированию продаж проводятся при заключении нового контракта или в рамках рекламного предложения. Мероприятия, которые выражаются в снижении цены услуг (предоставление бесплатного объема услуг или скидок), отражаются в периоде признания соответствующей выручки и относятся на уменьшение выручки и соответствующей дебиторской задолженности.

Группа на регулярной основе предлагает стимулирующие программы клиентам своей розничной сети. В частности, Группа продает мобильные устройства мировых брендов с предоставлением бесплатного пользования телекоммуникационными услугами на срок от одного до двенадцати месяцев. Подобные программы включают в себя две составляющие – мобильное устройство, предоставляемое в момент продажи, и услуги, потребляемые в будущем. Полученное от покупателя вознаграждение распределяется на указанные составляющие исходя из их индивидуальной рыночной стоимости. Выручка от реализации устройств признается в момент их продажи; выручка от предоставления права бесплатного пользования услугами мобильной связи признается по мере их потребления абонентом.

Скидки на услуги роуминга – Группа заключает соглашения о предоставлении роуминговых скидок с рядом операторов сотовой связи. Согласно условиям соглашений, Группа обязана предоставить скидки, а также имеет право на их получение, как правило, в зависимости от объема роумингового трафика между операторами. Группа использует различные оценки и допущения, основанные на исторических данных и скорректированные с учетом соответствующих изменений, для определения суммы скидки к получению или предоставлению. Данные оценки корректируются ежемесячно для отражения вновь появившейся информации.

Группа учитывает полученные скидки как уменьшение расходов по роумингу, а предоставленные скидки – как уменьшение величины выручки от роуминговых услуг. Группа анализирует условия различных соглашений о предоставлении роуминговых скидок с целью определения способа отражения соответствующей дебиторской и кредиторской задолженности перед партнерами по роумингу в консолидированном отчете о финансовом положении.

Коммерческие расходы – Коммерческие расходы в основном включают комиссионные расходы, выплачиваемые дилерам, и расходы на рекламу. Величина комиссионных расходов, уплачиваемых дилерам, зависит от размера выручки от конкретного абонента за шестимесячный период, начинающийся с момента активации нового абонента в сети. Такие затраты отражаются Группой в составе расходов в периоде их возникновения.

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Стандарты, интерпретации и изменения, вступившие в силу и примененные Группой с 1 января 2017 года

Группа применила поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации» в первый раз в текущем периоде. Поправки предусматривают необходимость раскрытия информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими.

Обязательства Группы представлены долговыми обязательствами (Прим. 15) и отдельными прочими финансовыми обязательствами (Прим. 18). Сверка между остатками таких обязательств, обусловленных финансовой деятельностью, на начало и конец периода представлена в Примечании 16. При первом применении данных поправок организация не обязана представлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Группа воспользовалась данным упрощением.

Ни один из вступивших с 1 января 2017 года в силу стандартов, интерпретаций, изменений и поправок не имел существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

МСФО (IFRS) 9	Финансовые инструменты ¹⁾
Изменения к МСФО (IFRS) 2	Классификация и оценка вознаграждения на основе акций ¹⁾
МСФО (IFRS) 15	Выручка по договорам с покупателями ¹⁾
Изменения к МСФО (IAS) 40	Переход инвестиционной собственности ¹⁾
Поправки к МСФО	Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2014 - 2016 годов ¹⁾
IFRIC 22	Сделки в иностранной валюте и авансы ¹⁾
МСФО (IFRS) 16	Аренда ²⁾
Изменения к МСФО (IFRS) 10 и IAS (28)	Сделки по продаже или вложению активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием ³⁾
Изменения к МСФО (IAS) 28 и	Долгосрочные финансовые вложения в зависимые компании и совместные предприятия
IFRIC 23	Неопределенность в отношении налоговых эффектов ²⁾
Поправки к МСФО 9	Опция предоплат с негативной компенсацией
Поправки к МСФО	Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2015 - 2017 годов ²⁾

¹⁾ Вступает в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2018 года, ранее применение разрешено

²⁾ Вступает в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2019 года, ранее применение разрешено

³⁾ Дата вступления в силу не определена

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По текущим оценкам руководства применение МСФО (IFRS) 9 не будет иметь значительного эффекта на консолидированную финансовую отчетность Группы ни с точки зрения признания будущих потенциальных кредитных убытков по финансовым активам, ни с точки зрения хеджирующих операций. Согласно оценкам руководства доход в отношении модифицированных финансовых обязательств Группы составит 3 млрд руб.

Группа признает эффекты от первого применения МСФО (IFRS) 9 как поправку к входящему остатку нераспределенной прибыли. Сравнительные данные за предыдущие периоды пересматриваться не будут.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Данный стандарт вводит единую, пятиступенчатую модель определения и признания выручки по договорам с покупателями. Он заменяет существующие стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка» и МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство». Основной принцип МСФО (IFRS) 15 определяет, что компания должна признавать выручку при переходе предусмотренных договором товаров или услуг к покупателю в сумме, эквивалентной вознаграждению, которое компания ожидает получить в обмен на свои товары или услуги. По стандарту компания отражает выручку, если ее обязательство по договору выполнено, т.е. когда «контроль» над товарами или услугами перешел к покупателям. Также стандарт включает дополнительные инструкции к учету специфических случаев и расширенные требования к раскрытию.

Основной ожидаемый эффект на финансовую консолидированную отчетность Группы от применения МСФО (IFRS) 15 будет относиться к капитализации определенных расходов на заключение или выполнение договоров с покупателями. Такие расходы будут амортизироваться в соответствии со сроком получения дохода. Группа воспользуется разрешенным упрощением МСФО (IFRS) 15 и не будет капитализировать расходы на заключение и выполнение договоров со сроком амортизации не более одного года. На данный момент Группа оценивает дополнительный актив по расходам на заключение или выполнение договоров с покупателями в сумме 5.9 млрд руб.

Прочие эффекты от применения МСФО (IFRS) 15 на консолидированную отчетность Группы МТС будут относиться к признанию отложенной выручки в случаях предоставления в рамках оказания услуг «материальных» прав, таких как бесплатное предложение дополнительных товаров или услуг, а также к перераспределению вознаграждения между компонентами контрактов в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15, и не будут иметь значительного эффекта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Группа будет применять стандарт, используя упрощенный подход к переходу на МСФО (IFRS) 15, таким образом выручка по контрактам, незавершенным на 1 января 2018 года, будет признаваться, как если бы стандарт действовал уже на момент их изначального заключения. Кумулятивный эффект от применения стандарта будет признан как поправка к входящему остатку нераспределенной прибыли прошлых периодов в первый год применения без ретроспективного изменения сравнительных данных в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

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

Группы выбрала опцию раннего применения стандарта и перейдет на МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2018 года.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

При переходе Группа применит следующие практические упрощения:

- Освобождение от требования пересмотра классификации договоров аренды на предмет соответствия критериям нового стандарта
- Применение оценки в части отнесения договоров к категории обременительных контрактов в контексте МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» непосредственно на дату первого применения в качестве альтернативы теста на обесценение
- Разрешение исключения первичных прямых затрат из расчета стоимости права на пользование объектом аренды на дату первого применения
- Применение прошлого опыта при определении сроков аренды при наличии права на продление или прекращение договоров аренды

Основываясь на результатах проведенного анализа, на дату первого применения МСФО (IFRS) 16 обязательства и активы Группы в части прав на пользование объектами аренды увеличатся не менее чем на 134 млрд руб. Будущие эффекты в консолидированном отчете о прибылях и убытках будут включать амортизационные отчисления по правам на пользование объектами аренды и процентные расходы по обязательствам по договорам аренды. Финансовые расходы, соответственно, будут выше на ранних этапах и будут сокращаться к концу срока аренды.

Кумулятивный эффект от применения стандарта будет признан как поправка к входящему остатку нераспределенной прибыли без ретроспективного изменения сравнительных данных в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Указанные выше эффекты в отношении первого применения стандартов МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 16 основываются на предварительной оценке Группы. Окончательная оценка эффекта от применения стандартов на 1 января 2018 года может измениться, поскольку по завершении процесса пересмотра бухгалтерских процессов и изменения систем внутреннего контроля, Группа может пересмотреть примененные для предварительной оценки принципы учетной политики, суждения и предположения по итогам проведенных изменений вплоть до выпуска консолидированной финансовой отчетности за период, включающий дату первого применения стандартов.

Применение прочих упомянутых выше стандартов, интерпретаций и изменений МСФО не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

1. Ключевые оценочные суждения

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

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

2. Амортизация внеоборотных активов

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

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

Группа анализирует сроки амортизации нематериальных активов с установленными сроками полезного использования, чтобы выявлять ситуации, которые вызывают изменение ожидаемых сроков полезного использования. Изменение ожидаемого срока полезного использования учитывается перспективно как изменение в бухгалтерских оценках.

Примечания 11 и 14 содержат дальнейшие раскрытия в части амортизации основных средств и нематериальных активов.

3. Обесценение внеоборотных активов

Группа вложила значительные средства в создание основных средств, нематериальных активов, приобретение компаний и прочие активы.

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

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

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

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Примечания 12 и 13 содержат дальнейшие раскрытия в части гудвила и тестирования на обесценение.

4. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть получена на активном рынке, их справедливая стоимость определяется путем использования методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей используется, где возможно, информация из открытых источников. Однако если это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждения включают рассмотрение таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов. Примечание 18 содержит дальнейшие раскрытия в части определения справедливой стоимости финансовых инструментов.

5. Резервы и условные обязательства

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

Примечания 17 и 30 содержат дальнейшие раскрытия в части резервов и условных обязательств.

4. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ КОМПАНИЙ ГРУППЫ

1. Приобретения после отчетной даты

Приобретение Культурной службы – В январе 2018 года Группа приобрела 78.2% долю в уставном капитале ООО «Культурная служба» (далее – «КС»), работающего под брендом Пономиналу.ру. Цена приобретения включала выплату денежными средствами, условное вознаграждение, подлежащее выплате через 12 месяцев с даты приобретения и вознаграждение по результатам выполнения финансовых показателей, подлежащее выплате в 2018 году, в случае, если данные финансовые показатели будут достигнуты КС.

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

Приобретения позволили Группе выйти на рынок продаж билетов в театры, на концерты, мюзиклы и фестивали, а также предложить абонентам сервис покупки электронных билетов с его интеграцией в программу лояльности и экосистему мобильных приложений Группы.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Предварительное распределение цены приобретения МДТЗК и КС представлено в таблице ниже:

	<u>МДТЗК</u>	<u>КС</u>
Денежные средства и их эквиваленты	325	39
Прочие оборотные активы	159	153
Основные средства	128	25
Гудвил	3,280	669
Прочие нематериальные активы	56	75
Прочие внеоборотные активы	19	20
Краткосрочные обязательства	(639)	(474)
Обязательство по опционному соглашению на приобретение доли неконтролирующих участников	-	(96)
Долгосрочные обязательства	(78)	(12)
Сумма вознаграждения	<u>3,250</u>	<u>399</u>
Условное вознаграждение и выплаты по результатам	60	132
Денежные средства	3,190	267
Сумма вознаграждения	<u>3,250</u>	<u>399</u>

Главным образом гудвил относится к ожидаемому эффекту синергии.

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

Группа выбрала метод оценки неконтролирующей доли в приобретенной компании по справедливой стоимости. Справедливая стоимость обязательства по опционному соглашению на приобретение доли неконтролирующих участников оценена по согласованной зафиксированной в опционном соглашении формуле. Наиболее значимые количественные исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости опциона на выкуп доли неконтролирующих участников, представлены ниже:

- Ставка дисконтирования – 10.2%
- Выручка, среднее значение – 199 млн руб.
- Чистый долг – 83 млн руб.

Справедливая стоимость приобретенной дебиторской задолженности, которая главным образом состоит из торговой дебиторской задолженности, составила 274 млн руб. на дату покупки. Сумма дебиторской задолженности согласно договорам, на дату покупки, составила 290 млн руб. Наилучшая оценка потоков денежных средств, которые, согласно ожиданиям, не будут взысканы, составляет 16 млн руб. на дату приобретения.

2. Приобретения в 2017 году

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Распределение цены приобретения компании Сотовая связь Башкортостана на дату приобретения представлено в таблице ниже:

	<u>ССБ</u>
Денежные средства и их эквиваленты	13
Прочие оборотные активы	5
Лицензии	260
Гудвил	62
Прочие внеоборотные активы	21
Краткосрочные обязательства	(15)
Долгосрочные обязательства	(54)
Сумма вознаграждения	<u>292</u>
Условное вознаграждение	72
Уплаченные денежные средства	<u>220</u>
Сумма вознаграждения	<u>292</u>

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

Стоимость приобретенных лицензий погашается посредством начисления амортизации в течение оставшихся сроков их действия, которые составляли в среднем 15 лет на дату приобретения.

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

Распределение цены приобретения компании Облачный Ритейл на дату приобретения представлено в таблице ниже:

	<u>Облачный Ритейл</u>
Денежные средства и их эквиваленты	420
Прочие оборотные активы	23
Прочие нематериальные активы	181
Гудвил	524
Краткосрочные обязательства	(123)
Обязательство по опционному соглашению на приобретение доли неконтролирующих участников	(402)
Прочие долгосрочные обязательства	(33)
Сумма вознаграждения	<u>590</u>
Условное вознаграждение	10
Дополнительные вложения	420
Уплаченные денежные средства	<u>160</u>
Сумма вознаграждения	<u>590</u>

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Стоимость приобретенного программного обеспечения погашается посредством начисления амортизации в течение оставшегося срока действия, которая составляла в среднем 5 лет на дату приобретения.

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

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

Распределение цены приобретения Praliss Enterprises на дату приобретения представлено в таблице ниже:

	Praliss
Прочие нематериальные активы	132
Гудвил	208
Долгосрочные обязательства	(27)
Сумма вознаграждения	313
Условное вознаграждение и выплаты по результатам	93
Денежные средства	220
Сумма вознаграждения	313

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

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

3. Приобретение и выбытие в 2016 году

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

Информация о выбытии доли в 50.01% в «Universal Mobile Systems» («UMS») ООО представлена в Примечании 27.

4. Приобретения и выбытия в 2015 году

Приобретение компании «Стрим» – В декабре 2015 года доля эффективного владения Группы в ООО «Стрим» (далее – «Стрим») возросла с 45% до 100% после того как, Система Масс-Медиа, дочерняя компания АФК «Система», вышла из состава участников «Стрим» в обмен на права на собственную задолженность в размере 561 млн руб. и векселя ООО «Стрим-Диджитал» (дочерней компании «Стрим») на общую сумму 1,089 млн руб., оплачиваемые по предъявлению и с процентной ставкой 9% годовых. В 2016 году векселя ООО «Стрим-Диджитал» были переданы Группе дочерней компанией АФК Система как неденежное погашение задолженности за 49% долю в «Рент-Недвижимость». «Стрим» является одним из лидеров рынка по продаже лицензионного видео-контента в России и оказывает услуги преимущественно Группе. Приобретение «Стрим» было учтено как операция между предприятиями, находящимися под общим контролем, непосредственно на счетах капитала.

Приобретение компании «Энвижн Груп» – На первом этапе покупки, завершившемся в июле 2015 года, Группа приобрела 100% акций ЗАО «Ситроникс Телеком Солюшнс», «Энвижн программные решения», NVision Czech Republic a.s и нескольких прочих дочерних компаний группы «Энвижн» у дочерних компаний АФК Система. В рамках данной транзакции, Группа приобрела права собственности на используемую ею биллинговую систему, а также получила возможность оптимизации внутренних ИТ-затрат. В декабре 2015 года Группа завершила приобретение 100% доли в холдинговой компании АО «Энвижн Груп» (далее – «Энвижн Груп») у дочерних компаний АФК «Система». «Энвижн Груп» является одним из крупнейших в России системных интеграторов и поставщиков комплексных ИТ-решений. Сумма сделки составила 11,213 млн руб. Вознаграждение включало 73 млн руб. в форме векселя и 11,140 млн руб. в форме денежных средств. На 31 декабря 2017 и 2016 годов года Группа также признавала актив по возмещению вероятных дополнительных налоговых расходов приобретенных компаний на сумму 292 млн руб. и 299 млн руб. соответственно против соответствующих резервов. Приобретение было учтено как операция между предприятиями, находящимися под общим контролем, с отражением непосредственно на счетах капитала.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Приобретение компании «Навигационные информационные системы» (далее – «НИС») – В январе 2015 года Группа приобрела у АФК «Система» 89.5% обыкновенных акций «НИС» за 44 млн руб. «НИС» является ведущим системным интегратором спутниковых проектов ГЛОНАСС. Данное приобретение позволит Группе развивать собственную технологическую платформу для реализации M2M-решений. Приобретение «НИС» было учтено как сделка под общим контролем непосредственно на счетах капитала.

Выбытие компании «Рент-Недвижимость» – В феврале 2015 года Группа продала 51% долю в уставном капитале «Рент-Недвижимость», которой она полностью владела, в пользу дочерней компании АФК «Система» за 4.3 млрд руб. По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа классифицировала активы и соответствующие обязательства выбывающей группы как предназначенные для продажи. После потери контроля Группа учитывала оставшуюся 49% долю в «Рент-Недвижимость» по методу долевого участия. Затем, в мае 2015 года Группа продала оставшуюся 49% долю в пользу дочерней компании АФК «Система» за 4.2 млрд руб. Продажа «Рент-Недвижимости» была учтена как сделка под общим контролем непосредственно на счетах капитала.

В следующей таблице представлена сводная информация о приобретениях под общим контролем в 2015 году:

Компания	Уплаченное вознаграждение за вычетом приобретенных денежных средств*	Вознаграждение в неденежной форме	Денежные средства на дату приобретения	Прочие активы на дату приобретения	Обязательства на дату приобретения
Энвижн Груп	10,181	73	959	12,861	12,977
НИС	(177)	-	221	589	1,360
Стрим	(558)	-	558	512	2,065

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

В следующей таблице представлена сводная информация о выбытиях под общим контролем в 2015 году:

Компания	Полученное вознаграждение за вычетом реализованных денежных средств*	Вознаграждение в неденежной форме	Денежные средства на дату выбытия	Прочие активы на дату выбытия	Обязательства на дату выбытия
Рент-Недвижимость	1,193	-	157	2,013	316

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

Выбытие «Интеллект Телеком» – В январе 2015 года Группа продала имеющуюся 47.3% долю в уставном капитале «Интеллект Телеком» в пользу АФК «Система» за денежное вознаграждение в размере 344 млн руб. Группа классифицировала инвестицию в зависимое предприятие как предназначенную для продажи на 31 декабря 2014 года. Финансовый результат от продажи был отражен как эффект сделки под общим контролем на счетах капитала.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Условные показатели отчета о прибылях и убытках – Следующая неаудированная условная финансовая информация за 2017, 2016 и 2015 годы учитывает приобретения компаний, как если бы эти приобретения были завершены в начале соответствующего года:

Условные показатели:	2017 (ССБ, Облачный Ритейл, Пралисс)	2016 (Смартс- Йошкар-Ола)	2015 («Энвижн Груп», НИС и Стрим)
	Выручка	443,178	435,694
Чистая прибыль	55,881	48,465	46,887

Приведенные условные показатели основываются на различных допущениях и оценках. Условные показатели могут не отражать операционные результаты, которые бы имели место, если бы операции Группы по приобретению были совершены 1 января 2017, 2016 или 2015 года, а также необязательно являются индикатором будущих финансовых результатов. Данные показатели не отражают какое-либо возможное увеличение выручки или сокращение затрат в результате синергетического эффекта или иное повышение эффективности хозяйственных операций, которые могли бы возникнуть в результате приобретений. Фактические финансовые результаты этих компаний включены в консолидированную финансовую отчетность Группы, начиная с момента их приобретения.

В консолидированный отчет о прибылях и убытках за 2015 год включены 2,133 млн руб. выручки и 447 млн руб. чистого убытка компаний, приобретенных в 2015 году, начиная с даты их приобретения. В консолидированный отчет о прибылях и убытках за 2016 год включены 1 млн руб. выручки и 15 млн руб. чистого убытка компании, приобретенной в 2016 году, начиная с даты ее приобретения. В консолидированный отчет о прибылях и убытках за 2017 год включены 37 млн руб. выручки и 105 млн руб. чистого убытка компаний, приобретенных в 2017 году, начиная с даты их приобретения.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства и их эквиваленты на текущих счетах и в кассе, номинированные в:		
Российских рублях	16,879	7,657
Туркменских манатах	1,267	1,252
Долларах США	1,119	3,904
Евро	983	1,173
Украинских гривнах	403	1,538
Прочих валютах	318	394
Депозиты с изначальным сроком погашения менее 92 дней, номинированные в:		
Российских рублях	6,595	504
Долларах США	2,603	50
Украинских гривнах	352	1,990
Прочих валютах	67	8
Итого денежные средства и их эквиваленты	30,586	18,470

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

На 31 декабря 2017 года в Украине действовали определенные ограничения на использование денежных средств (дополнительная информация раскрыта в Прим. 30).

Денежные средства и их эквиваленты в дочернем предприятии Группы в Украине составляли 1,330 млн руб. и 3,617 млн руб. на 31 декабря 2017 и 2016 годов соответственно.

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения представлены следующим образом:

	<u>Классификация</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Депозиты	Дебиторская задолженность и займы	27,826	3,850
Активы в доверительном управлении УК «Система Капитал» (Прим. 18, 22)	Финансовый актив по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9,600	3,721
Облигации	Дебиторская задолженность и займы	7,605	-
Займы / Векселя не котируемые	Дебиторская задолженность и займы	5,669	1,021
Облигации	Инвестиции, доступные для продажи	57	65
Итого краткосрочные финансовые вложения		<u>50,757</u>	<u>8,657</u>

Сумма займов классифицированных как дебиторская задолженность и займы в основном представлена займом г-ну Пьеру Фаттуш и г-ну Муссе Фаттуш.
В строке «Займы / Векселя не котируемые» отражены операции РЕПО.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ЗАВИСИМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Финансовые вложения в зависимые предприятия Группы, учитываемые по методу долевого участия, представлены следующим образом:

	<u>Страна</u>	<u>Вид деятельности</u>	<u>31 декабря, 2017 года</u>	<u>31 декабря, 2016 года</u>
«МТС Беларусь»	Беларусь	Услуги связи	3,660	4,303
«МТС Банк»	Россия	Банковская деятельность	2,902	3,592
Финансовые вложения в прочие компании (не котирующиеся на бирже)	Россия	Интернет-торговля, управление активами, цифровое телевидение и пр.	2,890	2,656
Итого финансовые вложения в зависимые предприятия			<u>9,452</u>	<u>10,551</u>

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря, 2017 года	31 декабря, 2016 года
Активы		
Внеоборотные активы	9,819	9,414
Оборотные активы	8,117	6,800
Обязательства		
Долгосрочные обязательства	(703)	(0)
Краткосрочные обязательства	(9,764)	(7,433)
Итого идентифицируемые чистые активы	7,469	8,781
Доля Группы в зависимом предприятии	49%	49%
Доля Группы в идентифицируемых чистых активах	3,660	4,303
Балансовая стоимость доли Группы	3,660	4,303

Доля Группы в чистой прибыли МТС Беларусь отражена в составе доли в чистой прибыли зависимых предприятий – операционная часть в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках. Состав доли Группы в чистой прибыли и совокупном доходе зависимого предприятия МТС Беларусь представлен ниже:

	За год		
	2017	2016	2015
Выручка	(23,037)	(22,256)	(20,886)
Чистая прибыль	(6,552)	(6,356)	(7,054)
Доля Группы в прибыли зависимого предприятия	(3,210)	(3,115)	(3,456)
Прочий совокупный расход (эффект от пересчета в валюту представления отчетности)	525	2,292	3,110
Итого совокупный доход	(6,027)	(4,064)	(3,944)
Доля Группы в совокупном доходе зависимого предприятия	(2,953)	(1,991)	(1,933)
Дивиденды полученные	3,590	2,795	3,269

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

	31 декабря, 2017 года	31 декабря, 2016 года
Итого активы	142,405	166,594
Итого обязательства	(121,169)	(137,627)
Неконтрольные доли владения	-	(3,339)
Итого идентифицируемые чистые активы, относящиеся к Группе	21,236	25,628
Доля Группы в зависимом предприятии	26.6%	26.6%
Доля Группы в идентифицируемых чистых активах	6,127	6,817
Обесценение вложений в зависимое предприятие	(3,225)	(3,225)
Балансовая стоимость доли Группы	2,902	3,592

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

	За год		
	2017	2016	2015
Процентные доходы	(14,204)	(16,555)	(20,455)
Процентные расходы	6,505	8,364	9,691
Чистый убыток	593	4,495	15,371
Доля Группы в убытке зависимого предприятия	109	1,179	4,078
Прочий совокупный расход / (доход)	2,000	1,614	(1,251)
Итого совокупный убыток	2,593	6,109	14,120
Доля Группы в совокупном убытке зависимого предприятия	690	1,608	3,737

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

В сентябре 2017 года Группа приобрела дополнительно 5,193 обыкновенных акций «ОЗОН». Сумма сделки составила 19 млн руб. В результате данной сделки доля Группы в уставном капитале «ОЗОН» увеличилась с 10.8% до 10.96%.

В октябре 2017 года Группа приобрела еще 7,698 обыкновенных акций «ОЗОН». Сумма сделки составила 28 млн руб. В результате данной сделки доля Группы в уставном капитале «ОЗОН» увеличилась с 10.96% до 11.19%.

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В следующей таблице представлена обобщенная финансовая информация об инвестициях Группы в прочие несущественные зависимые предприятия:

	За год		
	2017	2016	2015
Чистый убыток / (прибыль)	1,760	1,172	(1,079)
Доля Группы в убытке / (прибыли) зависимых предприятий	327	108	(297)
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный убыток / (доход)	1,760	1,172	(1,079)
Доля Группы в совокупном убытке / (доходе) зависимых предприятий	327	108	(297)

8. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На 31 декабря 2017 года прочие финансовые вложения Группы состояли из отдельных индивидуально несущественных активов.

На 31 декабря 2016 года сумма прочих финансовых вложений состояла в основном из долгосрочных депозитов (27,056 млн руб.) и займа г-ну Пьеру Фаттуш и г-ну Муссе Фаттуш, держателям 20% доли в МТС Армения, дочернем предприятии Группы в Армении. Сумма займа г-ну Пьеру Фаттуш и г-ну Муссе Фаттуш с учетом непогашенного процента, включенная в состав прочих финансовых вложений на 31 декабря 2016 года составляла 5,802 млн руб.

На 31 декабря 2017 года заем г-ну Пьеру Фаттуш и г-ну Муссе Фаттуш перешел в состав краткосрочных финансовых вложений.

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Дебиторская задолженность абонентов	11,723	11,360
Дебиторская задолженность по роумингу	7,650	8,083
Дебиторская задолженность дилеров	3,204	2,723
Дебиторская задолженность по межсетевому взаимодействию	2,121	2,517
Прочая торговая дебиторская задолженность	4,272	4,805
Прочая дебиторская задолженность	1,391	2,477
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(2,344)	(2,160)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	28,017	29,805

Анализ сроков возникновения необесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов:

	31 декабря 2017 года	31 декабря, 2016 года
Не просроченная и не обесцененная	22,551	24,100
Просроченная, но не обесцененная:		
менее 60 дней	3,265	3,225
61-150 дней	872	1,205
более 150 дней	1,329	1,275
Итого	28,017	29,805

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по сомнительной дебиторской задолженности за 2017, 2016 и 2015 годы:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Остаток на начало года	(2,160)	(2,928)	(2,166)
Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(2,880)	(2,863)	(3,269)
Списание дебиторской задолженности	2,696	3,459	2,507
Выбытие дочерней компании	-	172	-
Остаток на конец года	<u>(2,344)</u>	<u>(2,160)</u>	<u>(2,928)</u>

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы и запасные части по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Телефоны и аксессуары	7,836	11,597
Сим-карты и карты предоплаты	784	1,165
Рекламные и прочие материалы	561	280
ТВ-оборудование для перепродажи	350	320
Программное обеспечение и оборудование для установки и продажи	309	703
Запасные части для телекоммуникационного оборудования	155	265
Итого товарно-материальные запасы и запасные части	<u>9,995</u>	<u>14,330</u>

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

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

Расходы на обесценение товарно-материальных запасов, были включены в себестоимость проданных товаров в консолидированном отчете о прибылях и убытках. За 2017, 2016 и 2015 годы, стоимость проданных товаров включает в себя следующие расходы:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Себестоимость проданных запасов	43,440	44,026	36,568
Обесценение запасов	2,692	2,159	865
Восстановление резерва обесценения запасов	(509)	(611)	(878)
Себестоимость реализации товаров	<u>45,623</u>	<u>45,574</u>	<u>36,555</u>

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	Оборудование сети и базовых станций	Здания и земельные участки	Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Первоначальная стоимость					
1 января 2016 года	542,530	27,321	49,692	28,966	648,509
Поступления	1,350	32	-	47,340	48,722
Ввод в эксплуатацию	47,894	1,550	5,278	(54,722)	-
Эффект от продажи ООО «UMS»	(4,152)	(1,309)	(452)	(2,444)	(8,357)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(1,557)	-	(5)	-	(1,562)
Выбытие	(20,321)	(426)	(3,201)	(374)	(24,322)
Прочее	(118)	(200)	269	55	6
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(17,568)	(1,525)	(2,331)	(1,455)	(22,879)
31 декабря 2016 года	548,058	25,443	49,250	17,366	640,117
Поступления	2,094	15	302	57,170	59,581
Ввод в эксплуатацию	48,689	281	4,522	(53,492)	-
Приобретение вследствие покупки компаний	10	2	5	-	17
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(1,408)	-	(22)	-	(1,430)
Выбытие	(27,092)	(684)	(5,460)	(1,315)	(34,551)
Прочее	327	(69)	(452)	7	(187)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(4,320)	36	(315)	(242)	(4,841)
31 декабря 2017 года	566,358	25,024	47,830	19,494	658,706
Накопленная амортизация и обесценение					
1 января 2016 года	(300,509)	(7,455)	(37,883)	-	(345,847)
Начисление за период	(53,371)	(1,262)	(5,323)	-	(59,956)
Эффект от продажи ООО «UMS»	1,121	62	214	-	1,397
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	846	-	5	-	851
Выбытие	19,126	134	2,768	-	22,028
Прочее	(222)	(182)	227	-	(177)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	12,061	551	1,816	-	14,428
31 декабря 2016 года	(320,948)	(8,152)	(38,176)	-	(367,276)
Начисление за период	(53,258)	(1,114)	(3,929)	-	(58,301)
Обесценение активов	(2,175)	(393)	(295)	(764)	(3,627)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	940	-	22	-	962
Выбытие	24,248	284	5,053	-	29,585
Прочее	(458)	33	395	-	(30)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	2,892	(79)	231	-	3,044
31 декабря 2017 года	(348,759)	(9,421)	(36,699)	(764)	(395,643)
Остаточная стоимость					
1 января 2016 года	242,021	19,866	11,809	28,966	302,662
31 декабря 2016 года	227,110	17,291	11,074	17,366	272,841
31 декабря 2017 года	217,599	15,603	11,131	18,730	263,063

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Начисленная амортизация за 2015 год по Оборудованию сети и базовым станциям, Зданиям и земельным участкам, Офисному оборудованию, транспортным средствам и прочим основным средствам составила 51,967 млн руб., 930 млн руб., 5,385 млн руб., соответственно.

Возмещение от третьих лиц в неденежной форме за кабель и другие основные средства, поврежденные в ходе строительных работ в Москве, за 2017, 2016 и 2015 годы, составило 1,231 млн руб., 1,350 млн руб. и 1,010 млн руб., соответственно. Полученный доход признан в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе прочих операционных доходов.

12. ГУДВИЛ

Ниже приведено изменение остаточной стоимости гудвила по операционным сегментам за 2017 и 2016 годы:

	Россия конвергент- ная	Фикси- рованная связь в Москве	Украина	Прочие	Итого
На 1 января 2016 года					
Первоначальная стоимость	30,266	1,083	129	7,972	39,450
Накопленное обесценение	(1,466)	-	-	(3,516)	(4,982)
	28,800	1,083	129	4,456	34,468
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	-	-	(34)	(749)	(783)
На 31 декабря 2016 года					
Первоначальная стоимость	30,266	1,083	95	7,223	38,667
Накопленное обесценение	(1,466)	-	-	(3,516)	(4,982)
	28,800	1,083	95	3,707	33,685
Приобретения (Прим. 4)	62	-	-	732	794
Рекласс	(81)	81	-	-	-
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	-	-	(8)	(190)	(198)
На 31 декабря 2017 года					
Первоначальная стоимость	30,247	1,164	87	7,765	39,263
Накопленное обесценение	(1,466)	-	-	(3,516)	(4,982)
	28,781	1,164	87	4,249	34,281

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

13. 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.

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. 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.

Расчет будущих денежных потоков оценивается на базе пятилетнего бизнес-плана, который подготовлен и утвержден руководством Группы. Оценка будущих денежных потоков требует допущений 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.

В результате теста на обесценение, проведенного 31 декабря 2017 года, Группа признала убыток от обесценения в сумме 3,775 млн руб., включая 3,204 млн руб. по ЕГДС «Туркменистан» и 571 млн руб. по ЕГДС «Энвижн Чехия». Убыток от обесценения отражен отдельной строкой в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе операционной прибыли.

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

ЕГДС «Энвижн Чехия» является разработчиком ИТ-решений для компаний телекоммуникационного сектора, а также занимается производством электронных компонентов для автомобильной промышленности. Причиной признания убытка от обесценения в ЕГДС «Энвижн Чехия» явились отрицательные финансовые результаты. Возмещаемая стоимость ЕГДС «Энвижн Чехия» на 31 декабря 2017 года составляла 954 млн руб.

Убытки от обесценения относятся к операционным сегментам Группы и включены в категорию «Прочие», которая не представляет собой отчетный сегмент (Прим. 26).

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Убыток от обесценения отнесен на уменьшение балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов следующим образом:

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

В течение 2016 года обесценение внеоборотных активов не было выявлено.

В результате теста на обесценение на 31 декабря 2015 года признан убыток от обесценения в сумме 3.5 млрд руб., который отражен отдельной строкой в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе операционной прибыли и отнесен к ЕГДС «Армения». ЕГДС «Армения» представляет услуги мобильной и фиксированной связи на территории множества регионов Армении. Убыток от обесценения относится к операционному сегменту Группы и включен в категорию «Прочие», которая не представляет собой отчетный сегмент (Примечание 26). Данный убыток относится к уменьшению балансовой стоимости гудвила. Причиной признания убытка от обесценения является снижение трафика по межсетевому взаимодействию и, соответственно, выручки из-за существенного роста стоимости международных звонков из России в Армению. Возмещаемая стоимость ЕГДС «Армения» на 31 декабря 2015 года составляла 18.5 млрд руб.

Основные допущения, применяемые для расчета ценности использования

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

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

ЕГДС	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Россия конвергентная	38.0%-39.1%	34.6%-37.0%
Армения	40.2%-41.2%	42.0%-45.0%
Фиксированная связь в Москве	41.0%-48.5%	42.2%-51.0%
Украина	31.4%-40.6%	40.6%-46.5%
Энвижн Чехия	4.2%	5.5%-6.8%

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

ЕГДС	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Россия конвергентная	17.2%	18.8%
Армения	17.8%	11.9%
Фиксированная связь в Москве	20.6%	17.5%
Украина	22.7%	19.9%
Энвижн Чехия	2.5%	2.7%

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

ЕГДС	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Россия конвергентная	1%	1%
Армения	ноль	ноль
Фиксированная связь в Москве	1%	1%
Украина	3%	3%
Энвижн Чехия	2%	2%

Ставка дисконтирования, использованная для расчета свободного денежного потока, является средневзвешенной стоимостью капитала (WACC), рассчитанной исходя из структуры капитала каждой ЕГДС.

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

ЕГДС	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Россия конвергентная	16.0%	15.1%
Армения	15.2%	15.5%
Фиксированная связь в Москве	14.5%	13.7%
Украина	20.8%	21.6%
Энвижн Чехия	8.7%	8.7%

Чувствительность к изменениям основных допущений

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

После признания убытка от обесценения внеоборотных активов балансовая стоимость ЕГДС «Энвижн Чехия» равна возмещаемой стоимости, и ухудшение основных допущений может привести к дальнейшему обесценению.

Изменения по отдельности в каждом из следующих допущений, использованных при тестировании на обесценение ЕГДС «Энвижн Чехия», привели бы к следующим изменениям суммы убытка от обесценения за 2017 год:

	Повышение на 1 п.п.	Понижение на 1 п.п.
Ставка дисконтирования до налогообложения	(127)	172
Рентабельность по OIBDA	523	(523)
Отношение капитальных затрат к выручке	(523)	523

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

14. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

	Лицензии	Радио- частоты	Биллин- говое и прочее программ- ное обеспе- чение	Клиентская база	Права пользо- вания номерной емкостью связи	Прочие немате- риальные активы	Итого
<i>Срок полезного использования, лет</i>	<i>1 - 20</i>	<i>1 - 15</i>	<i>1 - 25</i>	<i>4 - 31</i>	<i>2 - 15</i>	<i>1 - 10</i>	
Первоначальная стоимость							
1 января 2016 года	28,490	9,326	93,134	7,537	3,208	9,767	151,462
Поступления	3,382	245	27,658	-	65	232	31,582
Приобретение вследствие покупки компаний (Прим. 4)	323	-	-	-	-	-	323
Эффект от продажи ООО «UMS»	-	-	(1,891)	-	-	(3,687)	(5,578)
Выбытие	(2)	(582)	(10,509)	(164)	(160)	(2,842)	(14,259)
Прочее	44	(40)	(87)	-	(4)	(40)	(127)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(5,101)	-	(3,763)	-	(39)	(1,187)	(10,090)
31 декабря 2016 года	27,136	8,949	104,542	7,373	3,070	2,243	153,313
Поступления	1,647	13	24,686	-	12	219	26,577
Приобретение вследствие покупки компаний (Прим. 4)	260	-	163	-	-	150	573
Выбытие	(93)	(1,112)	(8,429)	(50)	(158)	(166)	(10,008)
Прочее	(2)	1	(6)	-	-	57	50
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(1,207)	-	(980)	-	(9)	(23)	(2 219)
31 декабря 2017 года	27,741	7,851	119,976	7,323	2,915	2,480	168,286
Накопленная амортизация и обесценение							
1 января 2016 года	(9,873)	(4,261)	(50,557)	(3,619)	(2,996)	(5,560)	(76,866)
Начисление за период	(2,092)	(1,170)	(18,002)	(620)	(46)	(1,389)	(23,319)
Эффект от продажи ООО «UMS»	-	-	494	-	-	2,162	2,656
Выбытие	2	582	10,193	164	160	2,836	13,937
Прочее	(7)	20	43	-	(13)	(42)	1
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	2,007	-	2,697	-	34	668	5,406
31 декабря 2016 года	(9,963)	(4,829)	(55,132)	(4,075)	(2,861)	(1,325)	(78,185)
Начисление за период	(2,180)	(1,042)	(17,614)	(616)	(57)	(224)	(21,733)
Обесценение активов	-	-	(148)	-	-	-	(148)
Выбытие	92	1,108	8,345	50	158	157	9 910
Прочее	-	2	(17)	-	(4)	(31)	(50)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	570	-	726	-	8	13	1,317
31 декабря 2017 года	(11,481)	(4,761)	(63,840)	(4,641)	(2,756)	(1,410)	(88,889)
Остаточная стоимость							
1 января 2016 года	18,617	5,065	42,577	3,918	212	4,207	74,596
31 декабря 2016 года	17,173	4,120	49,410	3,298	209	918	75,128
31 декабря 2017 года	16,260	3,090	56,136	2,682	159	1,070	79,397

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Начисленная амортизация за 2015 год по Лицензиям, Радиочастотам, Биллинговому и прочему программному обеспечению, Клиентской базе, Правам пользования номерной емкостью связи и Прочим нематериальным активам составила 1,447 млн руб., 1,202 млн руб., 16,933 млн руб., 692 млн руб., 147 млн руб. и 3,770 млн руб., соответственно.

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

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

Лицензии не предусматривают возможности автоматического продления. Все лицензии, действующие на территории Российской Федерации, срок действия которых подошел к концу по состоянию на 31 декабря 2017 года, были продлены. Затраты на продление лицензий не существенны для Группы. Средневзвешенный срок действия лицензий, действующих на территории Российской Федерации, составляет пять лет.

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

Обязательства по покупке нематериальных активов раскрываются в Примечании 30.

15. ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долговые обязательства Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Облигации	108,776	78,186
Банковские кредиты и прочие займы	182,937	195,088
Обязательства по финансовой аренде	11,857	11,046
Итого долговые обязательства	303,570	284,320
За вычетом краткосрочной части	(64,474)	(47,207)
Итого долгосрочные долговые обязательства	239,096	237,113

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Облигации – Облигации Группы представлены следующим образом:

Эмитент и срок погашения	Валюта	Процентная ставка (на 31 декабря 2017 года)	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Облигации MTS International со сроком погашения в 2023 году (Прим. 2)	долл. США	5.00%	26,187	28,218
Облигации MTS International со сроком погашения в 2020 году (Прим. 2)	долл. США	8.625%	17,621	18,537
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2022 году	руб.	7.70%	14,947	-
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2023 году	руб.	8.25%	9,997	9,984
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2031 году	руб.	9.40%	9,994	9,986
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2022 году	руб.	9.00%	9,991	-
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2021 году	руб.	8.85%	9,986	-
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	руб.	7.70%	9,986	-
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	руб.	9.25%	49	1,448
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2017 году	руб.	8.70%	-	9,995
Прочие Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2018-2022 годах	руб.	0.25%-10%	18	18
Итого облигации			108,776	78,186
Краткосрочная часть			(29,979)	(11,389)
Итого долгосрочные облигации			78,797	66,797

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

Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2023 году	март 2018 года
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2031 году	август 2018 года
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году	ноябрь 2018 года

Группа раскрывает эти облигации как подлежащие погашению в 2018 году (облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2023 году; облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2031 году; облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2020 году) в графике погашения, поскольку держатели данных облигаций имеют безусловное право на предъявление требования по их выкупу после объявления очередного купона.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа не имела незакрытых сделок «РЕПО». По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа имела незакрытые сделки «РЕПО» со сроком исполнения 9 января 2017 года по следующим облигационным займам:

	Количество облигаций	Сумма к уплате	Нереализованная премия	Итого
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2018 году	2,777,440	2,588	-	2,588
				2,588

Указанные выше суммы включены в краткосрочную часть банковских кредитов и прочих займов, информация о которых приведена ниже.

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

	Дата погашения	Процентная ставка (фактическая ставка на 31 декабря 2017 года)	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
В долларах США:				
Calyon, ING Bank N.V, Nordea Bank AB, Raiffeisen Zentralbank Osterreich AG	2018-2020	LIBOR ¹ + 1.15% (2.994%)	17,077	25,394
Citibank	2018-2024	LIBOR + 0.9% (2.744%)	10,592	12,812
Skandinaviska Enskilda Banken AB	2017	LIBOR + 0.23%-1.8% (2.069%-3.644%)	-	1,163
			27,669	39,369
В евро:				
Credit Agricole Corporate Bank и BNP Paribas	2017	EURIBOR ² + 1.65% (1.38%)	-	876
LBBW	2017	EURIBOR +1.52% (1.25%)	-	296
			-	1,172
В рублях:				
«Сбербанк»	2018-2021	8.45%-9.85%	149,890	144,813
«ВТБ»	2021	7.99%	5,000	-
«Газпромбанк»	2018	9.6%-10.9%	-	4,000
Облигации в сделках «РЕПО»	2018	Различные	-	2,588
Citibank	2018	9.9%-9.95%	-	2,400
Прочие	2018-2025	Различные	247	533
			155,137	154,334
В прочих валютах:				
Различные финансовые учреждения	2018-2020	Различные	131	213
			131	213
Итого банковские кредиты и прочие займы			182,937	195,088
За вычетом краткосрочной части			(33,694)	(35,188)
Итого долгосрочные банковские кредиты и прочие займы			149,243	159,900

¹LIBOR – Лондонская ставка по межбанковским кредитам

²EURIBOR – Европейская ставка по межбанковским кредитам

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Соблюдение ограничительных условий – В отношении банковских кредитов и облигаций Группы действуют некоторые положения, ограничивающие способность Группы привлекать заемные средства, заключать сделки со связанными сторонами, передавать имущество в залог, реализовывать активы, в том числе GSM- и 3G-лицензии по определенным лицензионным зонам, давать гарантии и займы сотрудникам и компаниям, снимать облигации с котировочных списков, задерживать выплаты купона, проводить слияния или консолидацию ПАО «МТС» с другим лицом, являться субъектом судебного решения, по которому требуется уплата денежных средств в размере свыше 75 млн долл. США (4,320 млн руб. по курсу на отчетную дату, при условии, если такое судебное решение остается неудовлетворенным свыше 60 дней) или являться субъектом судебного решения, по которому требуется уплата денежных средств в размере свыше 250 млн долл. США (14,400 млн руб. по курсу на отчетную дату, при условии, если такое судебное решение остается неудовлетворенным свыше 180 дней) и если оно не было обжаловано, аннулировано, отклонено или его исполнение не было приостановлено.

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа выполняла все существующие обязательства по облигациям и кредитам банков.

Доступные кредитные средства – По состоянию на 31 декабря 2017 года общая сумма доступных Группе неиспользованных кредитных линий составляла 36,000 млн руб. и относилась к следующим кредитным линиям:

	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	Доступны до	Доступная сумма
«Сбербанк»	руб.	2021	по соглашению	апрель 2021	20,000
«ВТБ»	руб.	2021	7.99%	январь 2021	10,000
			аукционная ставка		
«Абсолют Банк»	руб.	2019	ЦБР ¹ + 1.25%-1.8%	декабрь 2019	3,000
«Банк Санкт-Петербург»	руб.	2020	по соглашению	март 2020	3,000
Итого					36,000

Кроме того, Группа имеет предоставленную Citibank («Ситибанк») кредитную линию с процентной ставкой MosPrime² + 1.50% и доступной суммой, устанавливаемой по запросу и подлежащей погашению в течение 182 дней.

¹ ЦБР – Центральный Банк России.

² Процентная ставка MosPrime – ставка годовых, публикуемая на странице MOSPRIME1 экрана Рейтер, установленная для депозитов.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В приведенной ниже таблице представлен общий график погашения основной суммы задолженности по облигациям и банковским кредитам (без учета расходов на привлечение заемных средств) в течение пяти лет, заканчивающихся 31 декабря 2022 года, и в последующие годы:

	31 декабря 2017 года	
	Облигации	Банковские кредиты и прочие займы
Суммы, подлежащие выплате за год, заканчивающийся 31 декабря, 2018	30,054	34,005
2019	-	74,229
2020	17,677	51,240
2021	10,012	19,920
2022	25,000	1,753
Последующие годы	26,257	2,640
Итого	109,000	183,787
За вычетом неамортизированной части расходов на привлечение заемных средств	(224)	(850)
Итого долговые обязательства	108,776	182,937

Досрочное погашение Calyon, ING Bank N.V, Nordea Bank AB, Raiffeisen Zentralbank Osterreich AG («Кальон», «ИНГ Банк Н.В.», «Нордеа Банк АБ», Райффайзен Централбанк Остеррайх АГ») (Транш Б) – 1 марта 2018 года Группа досрочно погасила существующее обязательство по Траншу Б в полной сумме 224.7 млн долл. США (12,668 млн руб.), в дополнение к сумме начисленных процентов.

Обязательства по финансовой аренде – Ниже представлена информация о балансовой стоимости арендованных основных средств:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Сетевое оборудование и базовые станции	8,098	6,906
Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	63	66
Арендованные активы, нетто	8,161	6,972

Поступления активов по договорам финансовой аренды за 2017, 2016 и 2015 годы составили 3,339 млн руб., 1,117 млн руб. и 1,735 млн руб. соответственно. Амортизация активов, признанных в рамках финансовой аренды, была включена в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2017, 2016 и 2015 годы и составила 702 млн руб., 603 млн руб. и 554 млн руб. соответственно.

Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде за 2017, 2016 и 2015 годы составили 954 млн руб., 855 млн руб. и 756 млн руб. соответственно и отражены в составе финансовых расходов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В приведенной ниже таблице представлены минимальные суммы будущих платежей по финансовой аренде вместе с дисконтированной стоимостью чистых минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Минимальные арендные платежи, в том числе:		
До одного года	1,763	1,432
От одного года до пяти лет	6,837	6,079
Свыше пяти лет	<u>12,845</u>	<u>11,061</u>
Итого минимальные арендные платежи	<u>21,445</u>	<u>18,572</u>
За вычетом эффекта дисконтирования	(9,588)	(7,526)
Дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей, в том числе:		
До одного года	801	630
От одного года до пяти лет	3,138	3,055
Свыше пяти лет	<u>7,918</u>	<u>7,361</u>
Итого дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей	<u>11,857</u>	<u>11,046</u>
За вычетом краткосрочной части обязательств по финансовой аренде	(801)	(630)
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	<u>11,056</u>	<u>10,416</u>

Арендованные активы включают транспондеры, которые установлены на спутнике и используются для предоставления услуг спутникового телевидения, сетевое оборудование и автомобили. Срок аренды транспондеров двенадцать лет. Срок аренды сетевого оборудования составляет пятнадцать лет. Средний срок аренды автомобилей три года. Группа имеет обязательства по выкупу автомобилей в конце срока аренды в соответствии с условиями соглашений о финансовой аренде.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. ДВИЖЕНИЕ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ В РАМКАХ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	31 декабря 2016 года	Денежные потоки по финансовой деятельности	Денежные потоки по операционной деятельности	Приобретения	Эффект от курсовых разниц	Эффект от пересчета в валюту отчетности	Изменение справедливой стоимости	Прочие изменения ²	31 декабря 2017 года
Облигации (Прим. 15)	78,186	32,860	-	-	(2,339)	-	-	69	108,776
Банковские кредиты и прочие займы (Прим. 15)	195,088	(7,103) ¹	-	27	(5,478) ¹	(12)	-	415	182,937
Обязательства по финансовой аренде (Прим. 15)	11,046	(774)	(854)	-	(368)	-	-	2,807	11,857
Полученное гарантийное обеспечение (Прим. 19)	2,907	(1,766)	-	-	(145)	-	-	-	996
Отложенное вознаграждение (Прим. 18)	3	-	-	175	2	-	-	-	180
Обязательство по выкупу собственных акций (Прим. 23)	-	(21,896)	-	-	-	-	-	21,896	-
Дивиденды к выплате (Прим. 23)	87	(51,759)	-	-	-	-	-	51,797	125
Обязательство по осуществленному выкупу доли неконтролирующих акционеров	-	(7)	-	-	-	-	-	7	-
Обязательство по опционному соглашению на выкуп доли неконтролирующих акционеров (Прим. 28)	2,243	-	-	402	-	(101)	(120)	-	2,424
Обязательства в рамках финансовой деятельности	289,560	(50,445)	(854)	604	(8,328)	(113)	(120)	76,991	307,295

1) Включая денежные потоки от валютных свопов

2) Включая начисление обязательств по дивидендам к выплате, выкуп собственных акций, поступления по договорам финансовой аренды, амортизацию расходов на привлечение заемных средств и прочие несущественные изменения

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

17. РЕЗЕРВЫ

В приведенной ниже таблице отражено движение резервов за 2017, 2016 и 2015 годы:

	Налоговые резервы кроме налога на прибыль	Резерв по выводу объектов из эксплуатации	Резервы по премиям и вознаграждениям сотрудникам	Прочие резервы	Итого резервы
На 1 января 2015 года	(2,974)	(1,640)	(6,901)	(7)	(11,522)
Начислено в течение периода	(481)	(107)	(10,478)	(27)	(11,093)
Использовано	24	-	8,706	7	8,737
Корректировки ставки дисконтирования и процентной ставки (изменения в оценках)	-	256	87	-	343
Восстановление неиспользованных резервов	2,951	25	846	6	3,828
Увеличение в результате приобретения компаний	(15)	-	(456)	(186)	(657)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности и прочие	(30)	7	(41)	-	(64)
На 31 декабря 2015 года	(525)	(1,459)	(8,237)	(207)	(10,428)
Краткосрочные 2015	(525)	-	(7,131)	(207)	(7,863)
Долгосрочные 2015	-	(1,459)	(1,106)	-	(2,565)
На 1 января 2016 года	(525)	(1,459)	(8 237)	(207)	(10,428)
Начислено в течение периода	(1,058)	(45)	(14,085)	(275)	(15,463)
Использовано	374	8	12,482	223	13,087
Корректировки ставки дисконтирования и процентной ставки (изменения в оценках)	-	(142)	(51)	-	(193)
Восстановление неиспользованных резервов	742	430	1,096	34	2,302
Выбытие компании	-	-	91	-	91
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности и прочие	10	17	152	-	179
На 31 декабря 2016 года	(457)	(1,191)	(8,552)	(225)	(10,425)
Краткосрочные 2016	(457)	-	(7,393)	(225)	(8,075)
Долгосрочные 2016	-	(1,191)	(1,159)	-	(2,350)
На 1 января 2017 года	(457)	(1,191)	(8,552)	(225)	(10,425)
Начислено в течение периода	(229)	(108)	(15,181)	(534)	(16,052)
Использовано	342	5	12,203	92	12,642
Корректировки ставки дисконтирования и процентной ставки (изменения в оценках)	-	(103)	41	-	(62)
Восстановление неиспользованных резервов	33	338	1,233	101	1,705
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности и прочие	1	10	99	(79)	31
На 31 декабря 2017 года	(310)	(1,049)	(10,157)	(645)	(12,161)
Краткосрочные 2017	(310)	-	(8,897)	(645)	(9,852)
Долгосрочные 2017	-	(1,049)	(1,260)	-	(2,309)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

18. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

1. Финансовые активы

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 9)	28,017	29,805
Дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 22)	11,360	8,094
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 5)	30,586	18,470
Прочие финансовые активы:		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:		
Активы в доверительном управлении УК «Система-Капитал»	9,600	3,721
Итого Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9,600	3,721
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД:		
Облигации	57	65
Валютные свопы, определенные в качестве инструментов хеджирования денежных потоков	8,403	13,632
Итого Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	8,460	13,697
Займы и дебиторская задолженность:		
Банковские депозиты	27,836	30,906
Займы и дебиторская задолженность	5,415	8,221
Векселя	8,480	804
Прочие	1,810	1,504
Итого Займы и дебиторская задолженность	43,541	41,435
Итого Прочие финансовые активы	61,601	58,853
Итого финансовые активы	131,564	115,222
Итого краткосрочные финансовые активы	(120,719)	(61,333)
Итого долгосрочные финансовые активы	10,845	53,889

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

2. Финансовые обязательства

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	47,314	41,473
Кредиторская задолженность связанных сторон (Прим. 22)	1,102	1,014
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Займы и кредиты:		
Облигации	108,776	78,186
Банковские кредиты и прочие займы	182,937	195,088
Обязательства по финансовой аренде	11,857	11,046
Итого Займы и кредиты	303,570	284,320
Полученное гарантийное обеспечение	996	2,907
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	304,566	287,227
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:		
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:		
Поставочные валютные форварды, не определенные в качестве инструментов хеджирования	-	142
Обязательства по опционным соглашениям на выкуп доли неконтролирующих акционеров (Прим. 28)	2,424	2,243
Процентные свопы, определенные в качестве инструментов хеджирования денежных потоков	390	-
Итого Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2,814	2,385
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД:		
Процентные свопы, определенные в качестве инструментов хеджирования денежных потоков	-	531
Валютные свопы, определенные в качестве инструментов хеджирования денежных потоков	274	-
Итого Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	274	531
Итого прочие финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости	3,088	2,916
Итого финансовые обязательства	356,070	332,630
Итого краткосрочные финансовые обязательства	(115,926)	(92,743)
Итого долгосрочные финансовые обязательства	240,144	239,887

Финансовые обязательства Группы представлены торговой и прочей кредиторской задолженностью, облигационными займами и кредитами банков. Основным назначением финансовых обязательств является обеспечение финансирования операционной деятельности и капитальных затрат Группы. Основными финансовыми активами Группы являются займы и финансовые вложения, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и депозиты.

Группа учитывает финансовые инструменты по амортизированной стоимости за исключением производных финансовых инструментов, финансовых вложений, средств в доверительном управлении УК «Система-Капитал» и обязательств по опционным соглашениям на приобретение доли неконтролирующих акционеров, которые учитываются по справедливой стоимости.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В мае 2016 года Группа заключила договор доверительного управления с управляющей компанией «Система-Капитал», дочерней компанией АФК «Система», с целью получения краткосрочного дохода от операций купли-продажи ценных бумаг.

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

	Уровень иерархии	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Активы			
Облигации Sistema International Funding S.A. со сроком погашения в 2019 году (связанная сторона) (Прим. 6, 22)	Уровень 1	57	65
Производные финансовые инструменты	Уровень 2	8,403	13,632
<i>Валютно-процентный своп</i>		8,403	13,632
Активы в доверительном управлении УК «Система-Капитал» (связанная сторона) (Прим. 6, 22)	Уровень 2	9,600	3,721
Обязательства			
Производные финансовые инструменты	Уровень 2	(664)	(673)
<i>Процентный своп</i>		(390)	(531)
<i>Валютно-процентный своп</i>		(274)	-
<i>Поставочный валютный форвард</i>		-	(142)
Обязательства по опционным соглашениям на выкуп доли неконтролирующих акционеров	Уровень 3	(2,424)	(2,243)
Условное обязательство по выплате вознаграждения, связанного с приобретением бизнеса	Уровень 3	(180)	(3)

За 2017, 2016 и 2015 годы чистые реализованные прибыли и убытки Группы в результате оценки обязательств уровня 3 по справедливой стоимости составили доход в размере 120 млн руб., 199 млн руб. и 1,014 млн руб. соответственно и были признаны в составе изменения в справедливой стоимости финансовых инструментов в консолидированном отчете о прибылях и убытках. За 2017, 2016 и 2015 годы не было признано нереализованных прибылей и убытков в результате оценки обязательств уровня 3 по справедливой стоимости.

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

Непубличные данные	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Ставка дисконтирования после налогообложения	13%	13%
Темпы роста выручки	0.0 – (0.5)% (ср. -0.2%)	(0.9) – (2.9)% (ср. -1.8%)
Рентабельность по OIBDA	40.2-41.2% (ср. 40.7%)	42.0-45.0% (ср. 43.5%)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Непубличные данные	31 декабря 2017 года
Ставка дисконтирования	10%
Выручка, среднее значение за год	632
Рентабельность по EBITDA, среднее значение	13.0%
Чистый долг, среднее значение за год	(129)

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

	Уровень иерархии	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
		Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость
Облигации (Прим. 15)	Уровень 1	(112,531)	(109,000)	(81,462)	(78,381)
Банковские кредиты и прочие займы (Прим. 15)	Уровень 3	(183,543)	(183,787)	(199,131)	(196,382)
		(296,074)	(292,787)	(280,593)	(274,763)

Справедливая стоимость банковских кредитов и прочих займов Группы оценена с использованием метода дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования, использованная при применении метода дисконтированных денежных потоков, определена на основе рыночной ставки по банковским кредитам, доступным для Группы.

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

За 2017, 2016 и 2015 годы изменений классификации между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

За 2017, 2016 и 2015 годы изменений классификации между категориями учета финансовых инструментов не было.

19. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Рыночный риск

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

Риск изменения процентных ставок

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

- Риск изменения плавающих процентных ставок

Кредитные обязательства, номинированные в долл. США и евро, получены в основном под плавающий процент. При необходимости снижения влияния изменений плавающих процентных ставок по долговым обязательствам Группа заключает соглашения процентного свопа с изменением плавающей процентной ставки на фиксированную, так чтобы каждый процентный своп полностью совпадал по датам со страхуемым обязательством для высоко эффективного хеджирования денежных потоков. В совокупности, для снижения влияния изменений плавающих процентных ставок Группа заключила соглашения процентного свопа (с плавающей на фиксированную ставку) в отношении 100% и 28.6% кредитных обязательств Группы с плавающими процентными ставками по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов соответственно.

- Риск изменения фиксированных процентных ставок

Обязательства Группы по облигациям и банковским кредитам номинированные в рублях получены преимущественно по фиксированным процентным ставкам. Для снижения влияния изменений справедливой стоимости обязательств по займам Группа заключила соглашения процентного свопа с изменением фиксированной ставки на плавающую. В совокупности, для снижения влияния изменений стоимости обязательств Группа заключила соглашения процентного свопа (с фиксированной на плавающую ставку) в отношении 7.9% и 12.9% кредитных обязательств Группы с фиксированными процентными ставками по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов соответственно.

Номинальная стоимость производных инструментов составляла 49,429 млн руб. и 49,451 млн руб. на 31 декабря 2017 и 2016 годов соответственно.

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное увеличение краткосрочных процентных ставок на 100 базисных пунктов приведет к увеличению будущих процентных расходов Группы на 44 млн руб., 704 млн руб. и 933 млн руб. за 2017, 2016 и 2015 годы соответственно. Такое же уменьшение краткосрочных процентных ставок приведет к снижению будущих процентных расходов Группы на 44 млн руб., 704 млн руб. и 933 млн руб. за 2017, 2016 и 2015 годы соответственно. Существенного влияния на капитал Группы изменение процентных ставок не окажет.

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

Валютный риск

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Группа заключила валютно-процентные своп-соглашения с целью управления риском изменения переменной процентной ставки и курса обмена валют в отношении 39.6% и 29.2% своих облигаций и банковских кредитов в долл. США и евро, непогашенных по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов соответственно.

Номинальная стоимость валютно-процентных свопов составляла 28,669 млн руб. и 25,885 млн руб. на 31 декабря 2017 и 2016 годов соответственно.

Группа заключила поставочные валютные форвардные соглашения в целях минимизации валютного риска по операционной деятельности. Соглашения предполагают покупку или продажу фиксированной суммы в валюте по фиксированному курсу в определенную дату. Курс валюты по сделке определяется на основе текущего рыночного курса в момент заключения сделки. В результате заключения таких сделок, не закрытых по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов, Группа признала убыток в размере ноль, 142 млн руб. и ноль в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2017, 2016 и 2015 годы соответственно.

Сумма базовых активов, относящихся к поставочным валютным форвардным инструментам по сделкам, не закрытым по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, составила ноль и 18,339 млн руб. соответственно.

В таблице ниже представлено влияние процентных свопов Группы, квалифицированных в качестве инструментов хеджирования, на накопленный прочий совокупный доход за 2017, 2016 и 2015 годы.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Накопленный (убыток) / прибыль по производным финансовым инструментам на начало года, за вычетом налога в размере (26), 261 и 1,067 соответственно	(103)	1,045	4,268
Корректировки справедливой стоимости производных финансовых инструментов хеджирования, за вычетом налога в размере (628), (2,279) и 738 соответственно	(2,512)	(9,116)	2,952
Суммы, реклассифицированные в состав убытка / (прибыли) за период, за вычетом налога в размере 739, 1,992 и (1,544) соответственно	<u>2,955</u>	<u>7,968</u>	<u>(6,175)</u>
Накопленная (убыток) / прибыль по производным финансовым инструментам на конец года, за вычетом налога в размере 85, (26) и 261 соответственно	<u>340</u>	<u>(103)</u>	<u>1,045</u>

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	<u>Изменение курса</u>	<u>Доллар США – влияние на прибыль до налогообложения млн руб.</u>	<u>Евро – влияние на прибыль до налогообложения млн руб.</u>
2017 год	+5%	(447)	830
	-5%	447	(830)
2016 год	+20%	(6,722)	2,274
	-20%	6,722	(2,274)
2015 год	+20%	(8,986)	5,664
	-20%	8,986	(5,664)

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

Существенное влияние на капитал отсутствует.

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

Риск ликвидности

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

Группа управляет риском ликвидности по долгосрочным долговым обязательствам, поддерживая портфель займов с различными сроками погашения и необходимый размер чистого долга, таким образом минимизируя риск рефинансирования. Сроки погашения долгосрочных займов варьируются от одного до 8 лет.

По состоянию на 31 декабря 2017 года краткосрочные обязательства превысили оборотные активы на 10,639 млн руб. Руководство считает, что у Группы есть доступ к достаточному объему ликвидности за счет поступлений денежных средств от операционной деятельности и кредитных линий в размере 36,000 млн руб. (Прим. 15).

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения финансовых потерь, связанный с неспособностью контрагента выполнить свои обязательства по финансовым инструментам. Группа подвержена кредитному риску преимущественно в связи с инвестиционной деятельностью.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов Группа подвержена кредитному риску по следующим операциям:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	28,017	29,805
Банковские депозиты	27,836	30,905
Займы и облигации	13,952	9,090
Активы в доверительном управлении УК «Система-Капитал»	9,600	3,721
Производные финансовые инструменты	8,403	13,632

В соответствии с политикой Группы по управлению финансовыми инструментами, совокупный кредитный риск Группы в отношении одного контрагента ограничен. Группа размещает свои денежные средства, финансовые вложения и производные финансовые инструменты в различных финансовых институтах, которые находятся в разных географических регионах. Политика Группы предусматривает лимиты на размещение средств для каждого отдельного финансового института. Группа производит оценку кредитного риска финансовых институтов на регулярной основе в рамках процедур риск-менеджмента. 15 декабря 2015 года Группа и Барклайс банк подписали дополнительное соглашение к существующему валютному своп-соглашению, согласно которому стороны установили взаимные кредитные лимиты, позволяющие снизить кредитный риск, и ввели обеспечительные платежи. Баланс обеспечительных платежей, перечисленных Группе Барклайс банком, составил 1.0 млрд руб. и 2.9 млрд руб. на 31 декабря 2017 и 2016 годов соответственно.

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

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

За 2017, 2016 и 2015 годы налог на прибыль включал следующие компоненты:

	<u>За год</u>		
	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Налог на прибыль текущего периода	20,712	15,177	11,865
Корректировки, относящиеся к прошлым периодам	673	98	284
Итого расход по текущему налогу на прибыль	<u>21,385</u>	<u>15,275</u>	<u>12,149</u>
(Расход) / доход по отложенному налогу на прибыль	(2,408)	(137)	1,782
Итого налог на прибыль по продолжающейся деятельности	<u>18,977</u>	<u>15,138</u>	<u>13,931</u>

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Итоговый налог на прибыль по продолжающейся деятельности исключает доход по налогу по прекращенной деятельности в размере ноль, 192 млн руб. и 661 млн руб. за 2017, 2016 и 2015 годы соответственно; он был включен в убыток от прекращенной деятельности (Прим. 27).

Ставки налога на прибыль, действовавшие в 2017, 2016 и 2015 годах в странах, в которых ведут деятельность предприятия Группы, составляли: в России и Армении – 20%, Украине – 18%, Туркменистане – 8%, Чехии – 19%. Ниже представлена законодательно установленная ставка налога на прибыль в России, приведенная к эффективной ставке налога на прибыль Группы, за 2017, 2016 и 2015 годы:

	За год		
	2017	2016	2015
Законодательно установленная ставка налога на прибыль	20.0%	20.0%	20.0%
Корректировки:			
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	1.7	2.1	3.1
Налоговые эффекты прошлых периодов	0.8	0.1	0.5
Разница в ставках по налогу на прибыль иностранных дочерних предприятий	-	(0.5)	(0.8)
Распределение прибыли дочерних предприятий	0.9	0.2	(1.9)
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	0.4	0.3	(0.1)
Прекращение признания отложенных налоговых активов	0.7	-	-
Прочее	0.6	0.2	-
Эффективная ставка налога на прибыль	25.1%	22.4%	20.8%

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов Группа отражала следующие отложенные налоговые активы и обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Отложенные налоговые активы	5,545	6,150
Отложенные налоговые обязательства	(23,773)	(26,611)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(18,228)	(20,461)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Изменения отложенных активов и обязательств за 2016 год были представлены следующим образом:

	1 января 2016 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Влияние выбытий	31 декабря 2016 года
Активы / (обязательства), возникающие в результате налогового эффекта от:					
Амортизации основных средств	(15,648)	(325)	(653)	(2,675)	(19,301)
Прочих нематериальных активов	(6,454)	(1,241)	29	572	(7,094)
Возможных выплат от дочерних / зависимых предприятий					
Группы	(4,738)	203	548	-	(3,987)
Приобретенных лицензий	(1,805)	(431)	137	-	(2,099)
Абонентской базы	(782)	122	-	-	(660)
Начисленных расходов по полученным услугам	7,807	(1,280)	(131)	(14)	6,382
Обязательства по финансовой аренде	2,351	(152)	-	-	2,199
Накопленного убытка, переносимого на последующие периоды	1,887	383	(49)	(304)	1,917
Резерва под финансовые вложения в «Дельта Банк» (Украина)	889	-	(236)	-	653
Отложенных платежей за подключение	639	(20)	(32)	(47)	540
Операций хеджирования и прочего	(2,205)	3,070	131	(7)	989
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(18,059)	329	(256)	(2,475)	(20,461)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	31 декабря 2016 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочего совокупно- го дохода	Влияние приобрете- ний	Влияние прекраще- ния признания	31 декабря 2017 года
Активы / (обязательства), возникающие в результате налогового эффекта от:						
Амортизации основных средств	(19,301)	599	(39)	-	(180)	(18,921)
Прочих нематериальных активов	(7,094)	(290)	(8)	(59)	(3)	(7,454)
Возможных выплат от дочерних / зависимых предприятий Группы	(3,987)	(175)	119	-	-	(4,043)
Приобретенных лицензий Абонентской базы	(2,099) (660)	80 124	25 -	- -	- -	(1,994) (536)
Начисленных расходов по полученным услугам	6,382	761	(9)	-	(3)	7,131
Обязательства по финансовой аренде	2,199	164	-	-	-	2,363
Накопленного убытка, переносимого на последующие периоды	1,917	226	-	-	-	2,143
Резерва под финансовые вложения в «Дельта Банк» (Украина)	653	-	(52)	-	-	601
Отложенных платежей за подключение	540	33	(11)	-	-	562
Операций хеджирования и прочего	989	1,077	(141)	-	(5)	1,920
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(20,461)	2,599	(116)	(59)	(191)	(18,228)

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

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

Федеральный закон от 30 ноября 2016 года №401-ФЗ ввел возможность бессрочного переноса убытков прошлых налоговых периодов, ранее данная возможность была ограничена 10-летним периодом. Также законом было уточнено, что в 2017-2020 годах налоговая база не может быть уменьшена на сумму убытков прошлых налоговых периодов более чем на 50%.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Неиспользованные убытки, подлежащие бессрочному переносу в последующие периоды, по которым не признаны отложенные налоговые активы, составляли 18,003 млн руб. и 8,307 млн руб. соответственно по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов.

Группа отразила в составе обязательств по текущему налогу на прибыль следующие обязательства, начисленные под неопределенные налоговые позиции, более чем вероятные к реализации:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Неопределенные налоговые позиции	906	756

В основном, неопределенные налоговые позиции возникли по результатам налоговых проверок.

21. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Ниже представлен расчет прибыли на акцию за 2017, 2016 и 2015 годы:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Числитель:			
Прибыль за год от продолжающейся деятельности, относящаяся к акционерам Компании	56,042	51,841	52,323
Убыток за год от прекращенной деятельности, относящийся к акционерам Компании	-	(3,367)	(2,834)
Знаменатель, в тысячах:			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	1,953,779	1,989,282	1,988,728
Опционы на акции для сотрудников	1,779	1,412	1,468
Разводненное средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	<u>1,955,558</u>	<u>1,990,694</u>	<u>1,990,196</u>
Прибыль на акцию – базовая, руб.	28.68	24.37	24.88
От продолжающейся деятельности	28.68	26.06	26.31
От прекращенной деятельности	-	(1.69)	(1.43)
Прибыль на акцию – разводненная, руб.	28.66	24.35	24.87
От продолжающейся деятельности	28.66	26.04	26.29
От прекращенной деятельности	-	(1.69)	(1.42)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами считаются предприятия, находящиеся под общим владением с Группой, аффилированные предприятия, а также зависимые предприятия (Прим. 7).

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Дебиторская задолженность:		
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы	4,835	2,273
«Бизнес-Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система»	4,052	3,693
«МТС Банк», зависимая компания Группы	1,232	1,726
«Цифровое ТВ», зависимая компания Группы	702	50
«Ситроникс», дочернее предприятие АФК «Система»	317	-
«Ситроникс КАСУ», бывшее дочернее предприятие АФК «Система»	-	51
Прочие связанные стороны	<u>222</u>	<u>301</u>
Итого дебиторская задолженность связанных сторон	<u>11,360</u>	<u>8,094</u>
За вычетом внеоборотной части	(2)	(3,693)
Дебиторская задолженность связанных сторон – краткосрочная часть	<u>11,358</u>	<u>4,401</u>
Кредиторская задолженность:		
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы	828	491
«МТС Банк», зависимая компания Группы	157	134
«Бизнес-Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система»	60	32
«Ситроникс», дочернее предприятие АФК «Система»	9	-
«Ситроникс КАСУ», бывшее дочернее предприятие АФК «Система»	-	36
«Максима», дочернее предприятие АФК «Система»	-	184
Прочие связанные стороны	<u>48</u>	<u>137</u>
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами	<u>1,102</u>	<u>1,014</u>

Группа не имеет ни намерения, ни возможности согласно условиям действующих соглашений свернуто представлять дебиторскую задолженность связанных сторон и кредиторскую задолженность перед связанными сторонами в консолидированной финансовой отчетности.

Неоплаченные остатки на 31 декабря 2017 года не имеют обеспечения. Никаких гарантий не было предоставлено или получено в отношении дебиторской или кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами.

На 31 декабря 2017 и 2016 годов Группа не имела материальных сумм зарезервированной дебиторской задолженности связанных сторон, а также расходов, признанных в течение 2017, 2016 и 2015 годов в отношении безнадежных или сомнительных долгов связанных сторон.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Группа имеет активы в виде выданных авансов и финансовых вложений в связанные стороны, представленные следующим образом:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Авансы, выданные в счет приобретения основных средств:		
Капстрой Телеком, бывшее дочернее предприятие АФК «Системы»	-	186
Прочие связанные стороны	<u>1</u>	<u>1</u>
Итого авансы, выданные в счет приобретения основных средств	<u>1</u>	<u>187</u>
Краткосрочные финансовые вложения		
Активы в доверительном управлении УК «Система-Капитал», дочернее предприятие АФК «Система»	9,600	3,721
Векселя «Интеллект Телеком», дочернему предприятию АФК «Система»	257	230
Заем «Интеллект Телеком», дочернему предприятию АФК «Система»	77	72
Депозиты в «МТС Банк», зависимое предприятие Группы	67	33
Облигации Sistema International Funding S.A. («Система Интернешнл Фандинг С.А.») со сроком погашения в 2019 году, дочернего предприятия АФК «Система»	57	65
Векселя АФК «Система»	-	574
Прочие займы связанным сторонам	<u>6</u>	<u>-</u>
Итого краткосрочные финансовые вложения в связанные стороны	<u>10,064</u>	<u>4,695</u>
Прочие финансовые вложения		
Векселя АФК «Система»	618	-
Заем «МТС Банк», зависимому предприятию Группы	-	2,116
Прочие	<u>-</u>	<u>60</u>
Итого прочие финансовые вложения в связанные стороны	<u>618</u>	<u>2,176</u>
Прочие финансовые вложения в акции		
«Система Венчурный капитал» (ранее «Система Масс-Медиа»), дочернее предприятие АФК «Система»	117	117
Прочее	<u>32</u>	<u>32</u>
Прочие финансовые вложения в акции связанных сторон	<u>149</u>	<u>149</u>

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

За 2017, 2016 и 2015 годы операции со связанными сторонами представлены следующим образом:

	2017	2016	2015
Выручка:			
«МТС Банк», зависимая компания Группы (услуги мобильной связи и колл-центра, прочая комиссия)	1,507	900	588
ЦТВ, зависимая компания Группы (услуги по подключению подписчиков)	724	55	3
«Ситроникс», дочернее предприятие АФК «Система» (установка оптоволоконных линий)	303	-	-
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы (услуги роуминга и межсетевое взаимодействие)	248	276	266
«Детский мир», дочерние предприятия АФК «Система» (услуги связи)	188	129	64
«Медси Груп», дочерние предприятия АФК «Система» (услуги мобильной связи и колл-центра)	156	242	113
АФК «Система», материнская компания (консультационные услуги)	19	83	61
УК «Сегежа Групп», дочернее предприятие АФК «Система» (поставка ПО)	10	149	-
«Ситроникс КАСУ», бывшее дочернее предприятие АФК «Система» (установка оптоволоконных линий, управление проектами, поддержка ПО)	5	40	8
«Энвижн Груп», бывшие дочерние предприятия АФК «Система» (услуги фиксированной связи)	-	-	119
«Стрим», бывшая зависимая компания Группы (услуги смс-рассылок)	-	-	141
Прочие связанные стороны	189	304	121
Итого выручка от связанных сторон	3,349	2,178	1,484
Операционные расходы по операциям со связанными сторонами:			
«МТС Банк», зависимая компания Группы (комиссионные расходы)	2,259	347	61
«Бизнес Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система» (аренда)	821	246	224
«АБ Сафети», дочернее предприятие АФК «Система» (услуги по обеспечению безопасности)	302	271	212
«Джэт Эйр Груп», дочернее предприятие АФК «Система» (транспортные услуги)	172	183	180
«Максима», дочернее предприятие АФК «Система» (рекламные услуги)	143	1,018	1,351
«МТС Беларусь», зависимая компания Группы (услуги роуминга и межсетевое взаимодействие)	121	161	394
«Элавиус», дочернее предприятие АФК «Система» (транспортные услуги)	11	159	328
«Интуравтосервис», дочернее предприятие АФК «Система» (транспортные услуги)	4	124	44
«Рент Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система» (аренда), слилось с «Бизнес Недвижимость» в 2016 году	-	308	776
«Стрим», бывшая зависимая компания Группы (контент-услуги)	-	-	2,132
«Энвижн Груп», бывшие дочерние предприятия АФК «Система» (консультационные услуги в области ИТ)	-	-	575
Прочие связанные стороны	220	297	301
Итого расходы от связанных сторон	4,053	3,114	6,578

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Финансовый доход, возникший в результате инвестиционной деятельности за 2017, 2016 и 2015 годы был следующим:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Финансовый доход от связанных сторон:			
Активы в доверительном управлении УК «Система-Капитал», дочернее предприятие АФК «Система»	369	128	-
«Бизнес Недвижимость», дочернее предприятие АФК «Система»	359	491	346
«МТС Банк», зависимое предприятие Группы ЦТВ, дочернее предприятие АФК «Система»	345	285	447
ЦТВ, дочернее предприятие АФК «Система»	70	12	-
АФК «Система», материнская компания	48	53	188
Прочие связанные стороны	76	16	86
Итого финансовый доход от связанных сторон	<u>1,267</u>	<u>985</u>	<u>1,067</u>

Публичное акционерное общество «МТС Банк» (далее – «МТС Банк») – У Группы открыто несколько банковских счетов в МТС Банке, зависимой компании Группы. По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года сумма средств, размещенных в МТС Банке на текущих и депозитных счетах, составила 13,746 млн руб. и 4,902 млн руб. соответственно, в том числе на краткосрочных депозитах 633 млн руб. и 532 млн руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа субординированный заем МТС Банку в размере 2,100 млн руб. Заем был погашен в январе 2017.

East-West United Bank – У Группы открыто несколько банковских счетов в East-West United Bank, зависимой компании Группы. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов сумма средств, размещенных в East-West United Bank на текущих и депозитных счетах, составила 5,969 млн руб. и 736 млн руб. соответственно, в том числе на краткосрочных депозитах 5,810 млн руб. и ноль соответственно.

АФК «Система» – В ноябре 2009 года Группа получила вексель АФК «Система» в качестве погашения основного долга и начисленных процентов по соглашению, заключенному с компанией «Система-Галс». Процентная ставка по векселю равна нулю. Вексель подлежит погашению в 2019 году. По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года суммы к получению в размере 618 млн руб. и 574 млн руб., соответственно, были включены в консолидированные отчеты о финансовом положении в составе прочих и краткосрочных финансовых вложений.

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов стоимость финансового вложения в облигации Sistema International Funding S.A. со сроком погашения в 2019 году составляла 57 млн руб. и 65 млн руб. соответственно.

«ЦТВ» – В июне 2017 года Группа сделала имущественный вклад в компанию ЦТВ в размере 171 млн руб.

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года дебиторская задолженность составила 4,052 млн руб. и подлежит погашению до 31 декабря 2018 года. На данную дебиторскую задолженность начисляется процентный доход по ставке 12% годовых. На 31 декабря 2016 года дебиторская задолженность составляла 3,693 млн руб.

«Система-Капитал» – В апреле 2016 года Группа заключила договор доверительного управления с управляющей компанией УК «Система-Капитал». По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов стоимость активов под управлением по договору доверительного управления составила 9,600 млн руб. и 3,721 млн руб. соответственно.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала – Ключевым управленческим персоналом считаются члены Совета директоров и Правления Группы. За 2017, 2016 и 2015 годы членам Правления и Совету директоров было начислено общее вознаграждение в размере 739 млн руб., 760 млн руб. и 835 млн руб. соответственно. Эти суммы включают соответственно 490 млн руб., 470 млн руб. и 514 млн руб. в виде заработной платы и 249 млн руб., 290 млн руб. и 321 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 2017, 2016 и 2015 годы 486 млн руб., 481 млн руб. и 175 млн руб. соответственно.

23. КАПИТАЛ

Уставный капитал – Уставный капитал Компании составляет 1,998,381,575 обыкновенных акции номинальной стоимостью 0.1 руб., по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов. Привилегированные акции не выпускались.

По состоянию на 31 декабря 2017 года количество выкупленных акций составляло 86,339,156 штук, а находящихся в обращении 1,912,042,419 штук. По состоянию на 31 декабря 2016 года количество выкупленных акций составляло 11,482,047 штук, а находящихся в обращении соответственно 1,986,899,528 штук.

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

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

1. Характер и назначение прочих фондов в составе капитала

Добавочный капитал используется для отражения операций с опционами, основанными на акциях и выданными по программам вознаграждения работников; сделок под общим контролем; изменений доли владения в дочерних компаниях, не приводящих к получению/потере контроля; превышения полученного вознаграждения над ценой выкупа казначейских акций.

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

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

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В приведенной ниже таблице отражено движение прочих фондов в составе накопленного прочего совокупного дохода / (расхода) за 2017, 2016 и 2015 годы:

	Резерв по пересчету в валюту отчетности	Резерв по хеджированию денежных потоков	Резерв по переоценке чистых обязательств по пенсионной программе
На 1 января 2015 года	8,803	4,268	407
Прочий совокупный доход	835	3,253	86
За вычетом: налога на прибыль	-	(542)	-
Суммы, реклассифицированные в состав прибыли и убытков	-	(7,121)	-
За вычетом: налога на прибыль	-	1,187	-
Итого прочий совокупный доход / (расход)	835	(3,223)	86
На 31 декабря 2015 года	9,638	1,045	493
Прочий совокупный (расход) / доход	(13,970)	(11,324)	50
За вычетом: налога на прибыль	-	2,219	-
Суммы, реклассифицированные в состав прибыли и убытков	(2,086)	9,897	-
За вычетом: налога на прибыль	-	(1,992)	-
Итого прочий совокупный (расход) / доход	(16,056)	(1,200)	50
На 31 декабря 2016 года	(6,418)	(155)	543
Прочий совокупный расход	(2,620)	(3,140)	(40)
За вычетом: налога на прибыль	-	628	-
Суммы, реклассифицированные в состав прибыли и убытков	-	3,748	-
За вычетом: налога на прибыль	-	(741)	-
Суммы, реклассифицированные в состав добавочного капитала	(659)	-	-
	(3,279)	495	(40)
Итого прочий совокупный (расход) / доход	(9,697)	340	503

2. Доля неконтролирующих акционеров

За 2017, 2016 и 2015 годы самой существенной для Группы дочерней компанией, имеющей доли неконтролирующих акционеров, было ПАО «МГТС».

Сокращенная финансовая информация ПАО «МГТС» представлена следующим образом:

	Годы		
	2017	2016	2015
Доля неконтролирующих акционеров на начало года	(4,787)	(5,191)	(4,399)
Прибыль, относящаяся к доле неконтролирующих акционеров	(554)	(727)	(782)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	1,175	1,120	257
Прочее	(14)	11	(267)
Доля неконтролирующих акционеров на конец года	(4,180)	(4,787)	(5,191)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	31 декабря	
	2017 года	2016 года
Оборотные активы	22,595	25,301
Внеоборотные активы	42,204	50,130
Краткосрочные обязательства	(8,959)	(7,653)
Долгосрочные обязательства	(7,250)	(7,965)

	Годы		
	2017	2016	2015
Выручка, до элиминации внутригрупповых оборотов	(39,565)	(40,210)	(41,144)
Чистая прибыль за год, до элиминации внутригрупповой маржи	(9,719)	(12,167)	(13,322)

3. Дивиденды

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

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

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

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

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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. Чистая прибыль МТС за 2017, 2016 и 2015 годы, подлежащая распределению по российскому законодательству, составила 125,091 млн руб., 50,659 млн руб. и 6,590 млн руб. соответственно. Дивиденды, объявленные Группой за 2017, 2016 и 2015 годы, представлены следующим образом:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Объявленные дивиденды (включая дивиденды по казначейским акциям в размере 1,337, 1,950 и 1,922, соответственно)	51,958	51,958	52,011
Дивиденды на 1 АДА, руб.	52.00	52.00	50.34
Дивиденды на 1 акцию, руб.	26.00	26.00	25.17

На 31 декабря 2017 и 2016 годов остаток дивидендов к выплате составлял 125.4 млн руб. и 87 млн руб., соответственно, и включался в состав торговой и прочей кредиторской задолженности консолидированных отчетов о финансовом положении.

24. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы за 2017, 2016 и 2015 годы представлены следующим образом:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Заработная плата и отчисления на социальные нужды	44,605	44,347	40,026
Техническое обслуживание и ремонт	9,361	9,092	6,817
Рекламные и маркетинговые расходы	9,185	10,480	9,543
Общехозяйственные и административные расходы	8,321	7,007	6,762
Комиссионные расходы дилерам	6,718	6,740	8,960
Налоги, отличные от налога на прибыль	3,896	3,806	1,970
Комиссия за прием платежей	3,689	3,311	2,906
Отчисления в Универсальный фонд услуг связи	3,462	3,412	3,441
Расходы на консультационные услуги	1,975	1,618	2,392
Расходы на выставление счетов и обработку данных	1,292	1,485	1,829
Прочие	2,682	2,748	2,694
Итого	<u>95,186</u>	<u>94,046</u>	<u>87,340</u>

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы и расходы за 2017, 2016 и 2015 годы представлены следующим образом:

	2017	2016	2015
Процентный расход:			
- Кредиты и облигации	22,131	22,982	25,154
- Амортизация расходов на привлечение заемных средств	623	683	732
- Обязательства по финансовой аренде	954	855	756
- Резервы: амортизация дисконта	91	94	77
Итого процентный расход	23,799	24,614	26,719
Убыток от переоценки справедливой стоимости финансовых инструментов	2,486	25	210
Прочее ²⁾	86	2,885	378
Итого финансовые расходы за вычетом капитализированных процентных расходов на создание активов¹⁾	26,371	27,524	27,307
Финансовые расходы	26,064	27,136	26,422
Финансовые доходы:			
- Процентный доход по банковским депозитам	4,818	4,277	7,187
- Процентный доход по выданным займам	330	510	728
- Прочий финансовый доход	400	486	453
Финансовые доходы	5,548	5,273	8,368
Чистые финансовые расходы	20,516	21,863	18,054

¹⁾ В 2017, 2016 и 2015 годах для определения сумм подлежащих капитализации расходов по кредитам применялись годовые средневзвешенные ставки капитализации 8.2%, 8.3% и 8.3% соответственно.

²⁾ Включая результат от выкупа еврооблигаций.

26. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Правление компании, принимающее операционные решения, анализирует и оценивает результаты операционных сегментов на основе характера продуктов и услуг, нормативно-правового регулирования и по географическому признаку. Правление Компании оценивает результаты операционных сегментов на основе выручки и операционной прибыли за вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов.

Правление не анализирует активы и обязательства отчетных сегментов.

Группа выделила следующие отчетные сегменты:

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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», «Навигационно-информационные системы», «Метро-Телеком», «Стрим», «Энвижн Чехия», «Лайтбокс», «Киберспорт» и «Беларусь».

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

Финансовые результаты деятельности ООО UMS представлены в составе прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках за все представленные периоды и поэтому не включены в сегментную информацию за 2016 и 2015 годы. Отчет о финансовом положении не был ретроспективно изменен и поэтому категория «Прочие» в презентации по сегментам включает ООО UMS за 2015 год.

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

Финансовая информация по отчетным сегментам представлена следующим образом:

За 2017 год:

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

За 2016 год:

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

За 2015 год:

	Россия конвер- гентная	Фиксиро- ванная связь в Москве	Украина	Итого по отчетным сегментам	Прочие	Корпора- тивный центр и операции между сегмен- тами	Итого
Выручка от внешних клиентов	351,406	34,770	25,590	411,766	14,718	155	426,639
Выручка от операций между сегментами	4,370	4,836	2,604	11,810	4,456	(16,266)	-
Итого выручка	355,776	39,606	28,194	423,576	19,174	(16,111)	426,639
Операционная прибыль	82,788	13,737	4,715	101,240	2,180	(9,497)	93,923
Амортизация основных средств и нематериальных активов	61,202	7,715	5,199	74,116	3,800	(73)	77,843
Прочее раскрытие:							
Капитальные затраты	64,194	9,303	19,955	93,452	5,269	-	98,721

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

Финансовая информация по географическому признаку представлена следующим образом:

Выручка	Годы		
	2017	2016	2015
Россия	405,365	392,764	387,456
Прочие	37,546	42,928	39,183
Итого выручка от внешних клиентов:	442,911	435,692	426,639

Внеоборотные активы ⁽¹⁾	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
	Россия	339,693
Прочие	37,048	40,710
Итого внеоборотные активы:	376,741	381,654

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

27. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В УЗБЕКИСТАНЕ

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

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

Финансовая информация ООО UMS:

Результаты прекращенной деятельности

	За год	
	2016	2015
Выручка	5,115	4,610
Расходы	(6,602)	(10,939)
Убыток до налога на прибыль	(1,487)	(6,329)
Доходы по налогу на прибыль (Прим. 20)	192	661
Убыток за период	(1,295)	(5,668)
Убыток от продажи UMS	(2,726)	-
Убыток от прекращенной деятельности	(4,021)	(5,668)
Убыток, относящийся к доле неконтролирующих акционеров	(654)	(2,834)
Убыток, относящийся к акционерам Компании	(3,367)	(2,834)
Базовый убыток на акцию	(1.69)	(1.43)
Разводненный убыток на акцию	(1.69)	(1.42)

Движение денежных средств ООО UMS

	За год	
	2016	2015
Чистый отток денежных средств от операционной деятельности	(543)	(1,121)
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности	(1,253)	(2,195)
Чистый приток денежных средств по финансовой деятельности	1,234	3,492

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

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ОПЦИОННОМУ СОГЛАШЕНИЮ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛИ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ

В сентябре 2007 года Группа приобрела 80% акций компании International Cell Holding Ltd (далее – «ICН»), косвенно владеющей 100% акций МТС Армения, оператора мобильной связи Армении, и подписала соглашение о заключении опциона «на покупку и на продажу» для приобретения остальных 20% акций. В 2016 году компания ICН была ликвидирована, ее правопреемником стала компания Aramayo Investments Limited, дочерняя компания Группы. В декабре 2010 года в опционное соглашение «на продажу и на покупку» были внесены изменения. В соответствии с обновленным опционным соглашением, цена опциона на остальные 20% акций будет определена независимым инвестиционным банком с максимальным лимитом в размере 200 млн евро. Опцион «на продажу» может быть исполнен, начиная со следующего рабочего дня после даты погашения всех обязательств по кредитному соглашению до 31 декабря 2018 года. Опцион «на покупку» может быть исполнен в течение периода с 1 июля 2010 года по 31 декабря 2018 года. Если уведомление об исполнении опциона «на покупку» и уведомление об исполнении опциона «на продажу» предоставляются в один день, то опцион «на продажу» считается исполненным прежде опциона «на покупку». Обязательство по опционному соглашению на приобретение доли неконтролирующих акционеров составило 2,012 млн руб. и 2,243 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 годов соответственно (Прим. 18).

Информация об обязательстве по опционному соглашению на приобретение доли в «Облачный ритейл» раскрыта в Примечании 18.

29. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ТУРКМЕНИСТАНЕ

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

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

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

30. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам – По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа заключила соглашения о приобретении основных средств и нематериальных активов, а также связанных с ними затрат на сумму около 33,645 млн руб.

Соглашение с Apple – В апреле 2017 года Группа заключила безусловное соглашение с компанией ООО «Эппл Рус» о приобретении 615 тысяч телефонных аппаратов iPhone по ценам согласно прайс-листу на даты соответствующих покупок в течение периода, заканчивающегося 30 июня 2019 года. В соответствии с соглашением Группа также должна понести определенные расходы по продвижению продукции iPhone. По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа приобрела 44% телефонных аппаратов, предусмотренных соглашением.

Операционная аренда – Группа заключила нерасторгаемые соглашения об аренде помещений для телекоммуникационного оборудования, офисных помещений и каналов связи, срок которых истекает в различные периоды до 2099 года. Расходы по операционной аренде по данным договорам на сумму 7,705 млн руб., 7,581 млн руб. и 6,093 млн руб. за 2017, 2016 и 2015 годы соответственно включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках. Расходы по операционной аренде на сумму 18,352 млн руб., 18,955 млн руб. и 19,549 млн руб. за 2017, 2016 и 2015 годы соответственно включены в состав себестоимости услуг в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках. Будущие минимальные платежи по данным договорам аренды по состоянию на 31 декабря 2017 года составляют:

Суммы, подлежащие выплате	
в течение 2018 года	10,000
в течение 2019 года	827
в течение 2020 года	441
в течение 2021 года	238
в течение 2022 года	201
в последующие годы	<u>3,428</u>
Итого	<u>15,135</u>

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

Как правило, согласно российскому и украинскому налоговому законодательству, налоговые органы имеют право проводить проверку правильности исчисления и уплаты налогов в течение трех лет, следующих за отчетным годом. По состоянию на 31 декабря 2017 года налоговые декларации ПАО «МТС» и прочих дочерних предприятий в России и Украине за три предшествующих года могут быть проверены налоговыми органами.

В 2017 году российские налоговые органы закончили проведение налоговой проверки ПАО «МТС» за 2015 и 2014 годы. Замечаний, которые могли бы привести к доначислению значительных расходов, не выявлено.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Условные обязательства по прочим налогам	732	354
Условные обязательства по налогу на прибыль	2,591	2,588

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

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

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

В соответствии с условиями получения лицензии, «ВФ Украина» заключила договоры конверсии выделенных для коммерческого использования радиочастот с Министерством обороны Украины, Министерством внутренних дел Украины и Государственной службой специальной связи и защиты информации Украины. Согласно условиям заключенных договоров конверсии, «ВФ Украина» оплатила 358 млн. украинских гривен (865 млн руб. на дату оплаты) в 2015 году, и 299 млн украинских гривен (645 млн руб. на дату оплаты) в 2017 году, а также должна выплатить 232 млн украинских гривен (476 млн руб. на 31 декабря 2017 года) в 2018 году с учетом корректировки на показатель инфляции.

По мнению руководства, на 31 декабря 2017 года Группа выполняет все указанные выше условия.

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В июле 2017 года Федеральная Антимонопольная Служба России (ФАС России) выдала ПАО «МТС» предупреждение о прекращении действий, которые содержат признаки нарушения антимонопольного законодательства в связи с установлением различных цен на услуги подвижной радиотелефонной связи при нахождении абонента за пределами домашнего региона (во внутрисетевом роуминге). В настоящее время указанный вопрос находится на рассмотрении антимонопольного органа, срок исполнения предупреждения был продлен до 31 января 2018 года. ПАО «МТС» своевременно отчиталось о выполнении требований. ФАС России посчитала требования невыполненными и возбудила в отношении ПАО «МТС» дело о нарушении антимонопольного законодательства. Первое слушание назначено на май 2018 года.

В августе 2017 года ФАС России возбудила в отношении ПАО «МТС» дело о нарушении антимонопольного законодательства по факту установления монополично высоких цен на услуги подвижной радиотелефонной связи в национальном роуминге на территории РФ. В феврале 2018 года ФАС России признала ПАО «МТС» нарушившим законодательство в части абонентских тарифов на услуги национального роуминга. Ожидается возбуждение административного дела, по результатам которого на ПАО «МТС» будет наложен административный штраф в сумме незаконно полученного дохода.

Незаконно полученный доход определен как разница между суммой выручки, полученной ПАО «МТС» в результате применения необоснованных цен, и выручкой, которая могла быть получена в результате применения цен, которые являются обоснованными с точки зрения ФАС России.

Поскольку группа не располагает данными относительно того, какой уровень ФАС России считает экономически обоснованным, на текущий момент не представляется возможным надежно оценить сумму штрафа, который может быть потенциально взыскан с ПАО «МТС».

Возможные негативные последствия экономической нестабильности и санкций в России – В 2014 году Европейский Союз, США и прочие страны ввели политические и экономические санкции, направленные на отдельные сектора российской экономики. Санкции были впоследствии расширены, и в отношении характера и сроков дальнейших санкций сохраняется существенная неопределенность. Кроме того, российский рубль существенно девальвировался по отношению к долл. США и евро, а процентные ставки по рублевым кредитам значительно выросли после того, как Центральный Банк России поднял ключевую ставку до 17% в декабре 2014 года. В 2018 году в виду стабилизации экономической ситуации в условиях суровых внешних потрясений суверенные кредитные рейтинги России были изменены со «стабильного» на «позитивный». Центральный Банк России последовательно снижал ключевую ставку до 7.75% по состоянию на 31 декабря 2017 года и впоследствии до 7.50% 12 февраля 2018 года.

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Политическая и экономическая ситуация в Украине – В 2014 году ухудшение политической ситуации в Украине привело к общей нестабильности и вооруженному конфликту на востоке страны. Сопутствующий спад в экономике повлек за собой снижение кредитных рейтингов и ослабление национальной валюты. В течение 2014 года Верховная рада Украины приняла закон о санкциях против государств, граждан, и компаний, представляющих, по мнению Правительства Украины, угрозу национальным интересам, национальной безопасности, суверенитету или территориальной целостности Украины. Национальный банк Украины также ввел запрет на выплату дивидендов иностранным инвесторам. Действие запрета неоднократно продлялось, и в соответствии с редакцией, действующей по состоянию на 31 декабря 2017 года, выплаты дивидендов из прибыли, полученной в 2014 и 2015 годах, разрешены, но подпадают под определенные ограничения, также, как и дивиденды из прибыли, полученной до 2014 года, выплата которых была ранее запрещена. Данные обстоятельства в сочетании с продолжающейся политической и экономической нестабильностью могут оказать дальнейшее негативное влияние на результаты деятельности Группы и ее финансовое положение.

Кроме того, начиная с 2014 года, Группа создает резерв в отношении остатков денежных средств в нескольких украинских банках, на ликвидность которых повлиял экономический спад. За 2015 год резерв составил 1,698 млн руб. и был включен в состав операционных расходов в прилагаемый консолидированный отчет о прибылях и убытках.

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года, сумма денежных средств на текущих и депозитных счетах в банках Украины составляла 1,330 млн руб.

Антитеррористический пакет законов – 7 июля 2016 года Президентом Российской Федерации был подписан «антитеррористический пакет» законов, известный также как «пакет Яровой-Озерова». Пакет законов предусматривает обязательное хранение телекоммуникационными операторами записей телефонных звонков, текстовых сообщений пользователей, изображений, звуков, видео и иных сообщений в течение определенного периода времени. Данные требования вступают в силу с 1 июля 2018 года. Для соблюдения «антитеррористического пакета» законов может потребоваться строительство дополнительных центров хранения, обработки и индексации данных и значительное увеличение капитальных расходов Группы. Это может оказать негативное влияние на финансовые показатели Группы, в частности, на свободный денежный поток.

Непосредственно требования «антитеррористического пакета» законов к объему подлежащих хранению сообщений пользователей, будут утверждены подзаконными актами, которые на текущий момент не приняты. Группа произведет оценку потенциального влияния пакета законов на консолидированную финансовую отчетность, в том числе необходимость начисления дополнительных резервов, как только такие требования будут утверждены и вступят в силу.

Расследования в отношении прекращенной деятельности в Узбекистане – В марте 2014 года Группа получила запрос от Комиссии по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов Америки и Министерства юстиции Соединенных Штатов Америки на предоставление информации в отношении расследования деятельности бывшего дочернего предприятия Группы в Узбекистане.

В 2015 году деятельность бывшего дочернего предприятия Группы в Узбекистане была упомянута в исках о конфискации активов («Иски»), поданными Министерством юстиции Соединенных Штатов Америки в окружной суд Южного округа Нью-Йорка (Манхэттен). В Исках, среди прочего, содержится заявление о том, что МТС и ряд иных лиц якобы совершали коррупционные платежи в адрес неназванного узбекского представителя власти для целей получения его содействия в выходе и работе на телекоммуникационном рынке Узбекистана. Иски направлены исключительно на активы, принадлежащие этому неназванному узбекскому представителю власти, и не затрагивают активы МТС.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Компания продолжает сотрудничать по вопросам, связанным с продолжающимися расследованиями. Группа, Комиссия по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов Америки и Министерство юстиции Соединенных Штатов Америки находятся в процессе обсуждения возможного решения в отношении обвинений в несоблюдении Закона о борьбе с коррупцией за рубежом (FCPA). Однако на данном этапе Группа не может предсказать, приведет ли обсуждение к досудебному урегулированию по расследованиям, предсказать возможную сумму какого-либо урегулирования, или определить дальнейший ход событий в расследованиях.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Получение лицензии 4G на Украине – В январе и марте 2018 года дочерняя компания Группы «ВФ Украина», оперирующая на Украине под брендом Vodafone Ukraine («Водафон Украина»), получила 4G-лицензии в диапазонах радиочастот 2510-2520 / 2630-2640 и 1780-1785 / 1875-1880 МГц по результатам государственного аукциона. Предоставление услуг подвижной связи по стандарту 4G в крупнейших городах Украины началось в конце марта 2018 года.

Приобретение долей в ООО «МДТЗК» и ООО «Культурная служба» – В первом квартале 2018 года Группа приобрела доли участия в двух ведущих российских билетных операторах на онлайн-рынке культурно-развлекательных мероприятий: 100% в ООО «МДТЗК» (бренд Ticketland.ru) и 78.2% долю в компании ООО «Культурная служба» (бренд «Пономиналу.ру»). Сделки, нацеленные на диверсификацию бизнеса, позволят Группе занять ведущие позиции на перспективном рынке продаж билетов в театры, на концерты, мюзиклы и фестивали, а также предложить абонентам сервис покупки электронных билетов с его интеграцией в программу лояльности и экосистему мобильных приложений Группы. Примечание 4 содержит дальнейшие раскрытия в части приобретения долей.

Досрочное погашение кредита – В марте 2018 года МТС досрочно погасила часть десятилетнего кредита, уполномоченными организаторами выдачи которого выступили Calyon, ING Bank N.V, Nordea Bank AB и Raiffeisen Zentralbank Osterreich AG («Калион», «ИНГ Банк Н.В.», «Нордеа Банк АБ» и «Райффайзен Централбанк Остеррайх АГ»). Досрочное погашение составило 224.7 млн долл. США (12,668 млн руб.) Досрочное погашение одного из траншей кредита связано с оптимизацией долгового портфеля компании, увеличением среднего срока и сокращением стоимости чистого долга.

Размещение рублевых облигаций – В марте 2018 года ПАО «МТС» разместило две серии биржевых облигаций на общую сумму 20 млрд руб. со ставками купонов 7.10% и 7.25% годовых и сроком погашения 3.5 года и 7 лет соответственно.

Осуществление инвестиций в развитие «ОЗОН» – В марте 2018 года ПАО «МТС» инвестировало в развитие «ОЗОН» 1.15 млрд руб. в рамках допэмиссии компании. В результате доля МТС в уставном капитале Ozon Holdings Limited увеличится с 11.2% до 13.7%.

Выкуп акций в рамках Плана Приобретения – По окончании отчетного периода Группа приобрела 27,059,204 обыкновенных акций, составляющих 1.35% уставного капитала ПАО «МТС». Покупка акций осуществлена в рамках выполнения Плана Приобретения акций, утвержденной в 2017 году.