

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Консолидированная финансовая отчетность
на 31 декабря 2021 и 2020 годов и
за 2021, 2020 и 2019 годы и
аудиторское заключение независимого аудитора

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	1-8
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 И 2020 ГОДОВ И ЗА 2021, 2020 И 2019 ГОДЫ	
Консолидированные отчеты о финансовом положении	9-10
Консолидированные отчеты о прибылях и убытках	11
Консолидированные отчеты о совокупном доходе	12
Консолидированные отчеты об изменениях капитала	13-14
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	15-16
Примечания к консолидированной финансовой отчетности:	17-110
1. Описание деятельности	17
2. Краткое изложение существенных принципов учетной политики и новые положения по бухгалтерскому учету	17
3. Эффекты COVID-19	21
4. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	21
5. Приобретение и выбытие дочерних компаний	24
6. Информация по сегментам	30
7. Выручка по договорам с покупателями	34
8. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	38
9. Финансовые доходы и расходы	38
10. Прочие неоперационные доходы/расходы	39
11. Прекращенная деятельность	39
12. Налог на прибыль	42
13. Прибыль на акцию	45
14. Денежные средства и их эквиваленты	46
15. Краткосрочные финансовые вложения	46
16. Вложения в зависимые и совместные предприятия	47
17. Прочие финансовые вложения	52
18. Торговая и прочая дебиторская задолженность	52
19. Товарно-материальные запасы	55
20. Основные средства	56
21. Гудвил	58
22. Тестирование на обесценение	58
23. Прочие нематериальные активы	61
24. Долговые обязательства	63
25. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	67
26. Движение по обязательствам в рамках финансовой деятельности	70
27. Резервы	72
28. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств	74
29. Управление финансовыми рисками	79
30. Финансовые активы и обязательства Банка	84
31. Связанные стороны	99
32. Выплаты, основанные на акциях	103
33. Капитал	105
34. Обязательства будущих периодов и условные обязательства	107
35. События после отчетной даты	110

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 консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года, консолидированных отчетов о прибылях и убытках, консолидированных отчетов о совокупном доходе, консолидированных отчетов об изменениях капитала и консолидированных отчетов о движении денежных средств за каждый из трех лет в периоде, завершившемся 31 декабря 2021 года, 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 2021 и 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за каждый из трех лет в периоде, завершившемся 31 декабря 2021 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Признание выручки

Выручка Группы от оказания услуг связи состоит из большого количества индивидуально несущественных транзакций, полученных из нескольких систем, баз данных и прочих источников, включающих автоматизированные системы расчетов. Учет и отражение такой выручки представляют собой высоко автоматизированный процесс и базируются на установленных тарифных планах.

Мы отнесли вопрос признания выручки от оказания услуг связи к ключевым в связи со сложностью информационных систем, задействованных в процессе учета выручки, и рисков некорректного признания и оценки выручки в условиях большого разнообразия и постоянного изменения тарифных планов, маркетинговых предложений и скидок, предоставляемых абонентам. Это потребовало увеличения объема аудиторских процедур и привлечения специалистов, обладающих знаниями в области информационных технологий (ИТ), для выявления, тестирования и оценки систем, программных приложений и автоматизированных процедур контроля Группы.

См. Примечание 7 к консолидированной финансовой отчетности.

Что было сделано в ходе аудита?

Наши аудиторские процедуры по проверке выручки от оказания услуг связи, помимо прочих, включали:

- Мы оценили среду ИТ, обеспечивающую функционирование автоматизированных систем расчетов и прочих ИТ-систем, связанных с бухгалтерским учетом, включая процедуры контроля за изменениями и разграничениями полномочий пользователей, и протестировали эти средства контроля;
- Мы протестировали средства 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; точность применения маркетинговых предложений и скидок;
- Мы провели сквозное тестирование сверки данных о продолжительности и количестве предоставленных услуг связи от момента их первоначальной регистрации коммутационным оборудованием к автоматизированным системам расчетов и прочим ИТ-системам и далее – к записям бухгалтерского учета, в том числе выборочная проверка ручных корректировок, сделанных при переносе данных из автоматизированных систем расчетов и прочих ИТ-систем в главную книгу;
- Мы совершили тестовые вызовы для проверки точности определения факта соединений, их продолжительности и правильности тарификации;
- Мы проанализировали маркетинговые предложения и скидки на предмет их

корректного учета в соответствии с принятой учетной политикой Группы;

- Мы провели выборочную сверку информации о тарифах действующих услуг связи, занесенных в автоматизированные системы расчета, с утвержденными приказами о тарифах и опубликованными тарифными планами;
- Мы проанализировали учетную политику Группы в отношении признания выручки от оказания услуг связи и оценили, насколько существующая политика уместна для новых видов операций и применена корректно;
- Мы оценили соответствие раскрываемой информации в консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».

Соблюдение антикоррупционных законов и нормативных актов и связанных с ними последствий для учета и раскрытий

В марте 2019 года Группа достигла соглашения с Комиссией по ценным бумагам и биржам США и Министерством юстиции США в отношении расследования деятельности бывшего дочернего предприятия Группы в Узбекистане. Группа согласилась на принятие запретительного приказа, выпущенного Комиссией по ценным бумагам и биржам США, («Приказ») и заключила соглашение об отсрочке судебного преследования («DPA»). В соответствии с условиями Приказа и DPA в сентябре 2019 года Группа согласилась на введение независимого наблюдения за соблюдением их требований («Независимый наблюдатель») для, среди прочего, проверки, тестирования и улучшения антикоррупционного кодекса, политик и процедур МТС сроком на три года. В 2021 году Министерство юстиции США и Комиссия по ценным бумагам и

Наши аудиторские процедуры, связанные с проверкой оценки Группы любых условных обстоятельств, связанных с потенциальными случаями несоблюдения антикоррупционных законов и нормативных актов, помимо прочего, включали:

- Мы получили понимание законов и нормативных актов, которые должна соблюдать Группа, чтобы получить представление об их актуальности и применимости к Группе и оценить любые потенциальные штрафы, которые могут возникнуть в случае их несоблюдения;
- Мы ознакомились с процедурами, проведенными Независимым наблюдателем, и оценили последствия их выводов, в том числе обсудили их с руководством Группы, а также с внутренними и внешними юридическими консультантами;
- Мы провели опрос руководства относительно их последующих действий по результатам внутренних и внешних расследований, влияющих на дизайн и эффективность средств контроля, связанных с комплаенс программой Группы, и средств контроля, касающихся предотвращения и выявления случаев мошенничества и коррупции;

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

биржам США одобрили продление срока наблюдения на один год, что разрешено условиями DPA и Приказа.

Учитывая значительные суждения, которые должны быть сделаны руководством для оценки условных обстоятельств, связанных с любым потенциальным случаем несоблюдения антикоррупционных законов и нормативных актов, аудиторские процедуры, необходимые для оценки суждений руководства в этой области по состоянию на 31 декабря 2021 года, потребовали применить высокую степень аудиторского суждения при оценке того, подтверждают ли полученные аудиторские доказательства оценку руководства.

См. Примечание 34 к консолидированной финансовой отчетности.

Что было сделано в ходе аудита?

- Мы протестировали дизайн и эффективность средств контроля, включая, среди прочего, средства контроля, представленные контрольной средой (включая работу «горячей линии» по информированию о случаях мошенничества и выявление недобросовестных действий), и средства контроля за соблюдением деловыми партнерами антикоррупционных кодексов;
- Мы изучили протоколы заседаний Совета Директоров;
- Мы проверили оценку руководства соблюдения антикоррупционных законов и нормативных актов, а также оценку условных обстоятельств, связанных с любыми потенциальными случаями несоблюдения;
- Мы получили подтверждения от внешних и внутренних юридических консультантов;
- В отношении учетной политики Группы по учету резервов и раскрытию условных обязательств мы оценили, насколько существующая политика уместна и применена корректно, и оценили соответствие раскрываемой информации в консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

Оценка ожидаемых кредитных убытков по займам, выданным клиентам

Для определения величины обесценения займов, выданных клиентам ПАО «МТС-Банк», Группа использует модель ожидаемых кредитных убытков. Как раскрыто в Примечании 30 «Финансовые активы и обязательства банка», Группа отразила резерв по ожидаемым кредитным убыткам под займы, выданные клиентам, в размере 21,114 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (2020 г.: 16,446 млн руб.), включая резерв по ожидаемым кредитным убыткам под займы, выданные в отношении займов физическим лицам,

Наши аудиторские процедуры по проверке и оценке ожидаемых кредитных убытков по займам, выданным клиентам, помимо прочих, включали:

- Мы протестировали средства контроля в отношении ключевых допущений при оценке вероятности дефолта клиентов;
- Мы оценили соответствие требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» методологии, модели и методы, использованные руководством Группы для определения ожидаемых кредитных убытков;
- С помощью наших специалистов по актуарным расчетам мы провели оценку целостности и логики используемых моделей и проверили наиболее значимые допущения путем сравнения их с историческими данными и последними трендами коэффициентов дефолта, а также провели

в размере 17,976 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (2020 г.: 12,692 млн руб.). В связи с лежащими в основе допущениями и оценками, в частности оценкой вероятности дефолта по займам, определение ожидаемых кредитных убытков является одним из наиболее значительных суждений руководства.

Мы считаем данный вопрос ключевым для аудита в связи с тем, что в моделях и методах, применяемых при расчетах ожидаемых кредитных убытков, используются статистические данные, а также применяется сложные и субъективные суждения руководства. Поэтому от аудитора требуется применение высокой степени профессионального аудиторского суждения и дополнительные усилия, в том числе необходимость привлечения наших актуарных специалистов и проведения целенаправленных аудиторских процедур для оценки суждений руководства, сделанных при оценке резерва на ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным клиентам.

См. Примечание 4 и Примечание 30 к консолидированной финансовой отчетности.

анализ ретроспективного тестирования моделей, разработанных Группой;

- Мы проверили полноту и точность статистических исторических данных, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков;
- Мы провели оценку соответствия раскрытий, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности, требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию, включенную в Годовой отчет за 2021 год («Годовой отчет») и Отчет эмитента за 12 месяцев 2021 года («Отчет эмитента»), за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что Годовой отчет и Отчет эмитента будут предоставлены нам после даты данного аудиторского заключения.

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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



Швецов Андрей Викторович,
(ОИНЗ №21906101417),
Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО «Делойт и Туш СНГ» (ОИНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 18 октября 2021 года

1 марта 2022 года

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 И 2020 ГОДОВ (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	20	311,250	284,804
Инвестиционная недвижимость		2,498	1,889
Актив в форме права пользования	25	132,343	130,503
Гудвил	21	42,819	38,041
Прочие нематериальные активы	23	100,132	90,103
Финансовые вложения в зависимые и совместные предприятия	16	8,735	8,555
Прочие финансовые вложения	17	4,591	9,488
Отложенные налоговые активы	12	11,683	8,778
Дебиторская задолженность связанных сторон	31	5,000	5,209
Торговая дебиторская задолженность	18	1,898	2,163
Банковские депозиты и займы выданные	30	118,342	63,992
Прочие финансовые активы	28	7,437	7,575
Прочие активы		5,790	5,749
Итого внеоборотные активы		752,518	656,849
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	19	18,981	15,204
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	37,897	32,868
Дебиторская задолженность связанных сторон	31	2,287	8,980
Банковские депозиты и займы выданные	30	87,594	52,676
Краткосрочные финансовые вложения	15	28,972	23,434
Авансы выданные и расходы будущих периодов		3,452	4,288
НДС к возмещению		11,746	8,877
Авансы по налогу на прибыль		2,021	4,660
Активы, предназначенные для продажи		549	667
Денежные средства и их эквиваленты	14	40,590	85,405
Прочие финансовые активы	28	27,349	23,975
Прочие активы		1,862	1,320
Итого оборотные активы		263,300	262,354
ИТОГО АКТИВЫ		1,015,818	919,203

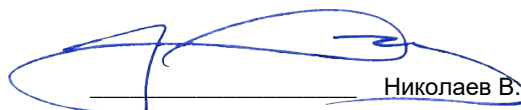
ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 И 2020 ГОДОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	33	200	200
Собственные акции, выкупленные у акционеров	33	(96,195)	(74,990)
Добавочный капитал		619	89
Нераспределенная прибыль		94,935	94,391
Накопленный прочий совокупный доход	33	10,207	9,010
Капитал акционеров Компании		9,766	28,700
Доля неконтролирующих акционеров		4,838	3,990
Итого капитал		14,604	32,690
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долговые обязательства	24	350,300	395,143
Обязательства по аренде	25	135,800	134,637
Банковские депозиты и обязательства	30	14,313	1,883
Отложенные налоговые обязательства	12	17,901	19,191
Резервы	27	7,288	5,128
Контрактные обязательства	7	977	717
Прочие финансовые обязательства	28	180	14
Прочие обязательства		1,035	1,186
Итого долгосрочные обязательства		527,794	557,899
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		72,078	56,017
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	31	4,107	3,146
Контрактные обязательства	7	22,621	21,125
Долговые обязательства	24	111,839	34,125
Обязательства по аренде	25	18,709	16,177
Банковские депозиты и обязательства	30	207,055	165,794
Обязательства по налогу на прибыль		768	753
Резервы	27	17,479	13,460
Прочие финансовые обязательства	28	202	1,109
Прочие обязательства		18,562	16,908
Итого краткосрочные обязательства		473,420	328,614
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,015,818	919,203

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент


Николаев В. К.

1 марта 2022 года

Вице-президент по финансам


Каменский А. М.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА 2021, 2020 И 2019 ГОДЫ

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

	Прим.	2021	2020	2019
Выручка от реализации услуг		457,677	425,448	406,478
Выручка от реализации товаров		76,726	69,478	64,127
Выручка	6, 7	534,403	494,926	470,605
Себестоимость услуг		133,512	121,943	114,057
Себестоимость реализации товаров	19	72,244	63,482	58,872
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	8	96,239	87,983	89,933
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6	111,088	100,234	96,195
Доля в чистой прибыли зависимых предприятий – операционная часть	16	(5,565)	(5,048)	(4,583)
Резерв под обесценение внеоборотных активов	22	(10)	2,023	(148)
Резерв под обесценение финансовых активов		13,010	11,912	7,723
Прочие операционные доходы		(4,394)	(496)	(7,021)
Операционная прибыль	6	118,279	112,893	115,577
Финансовые доходы	9	(2,518)	(3,437)	(4,352)
Финансовые расходы	9	41,352	42,084	47,366
Доля в чистой прибыли зависимых и совместных предприятий – неоперационная часть	16	(181)	(273)	(3,496)
Прочие неоперационные расходы / (доходы)	10	424	(3,064)	7,821
Прибыль до налогообложения		79,202	77,583	68,238
Расходы по налогу на прибыль	12	15,403	16,126	15,667
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		63,799	61,457	52,571
Чистая прибыль от прекращенной деятельности	11, 34	(470)	(616)	(2,528)
Прибыль за год		64,269	62,073	55,099
Прибыль за год, относящаяся к: акционерам Компании		63,473	61,412	54,241
доле неконтролирующих акционеров		796	661	858
Прибыль на акцию по текущей деятельности (базовая и разводненная), в российских рублях	13	37.21 и 37.02	34.53 и 34.51	29.04 и 28.99
Прибыль на акцию по прекращенной деятельности (базовая и разводненная), в российских рублях	13	0.28 и 0.28	0.35 и 0.35	1.42 и 1.42

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент

Николаев В. К.

Вице-президент по финансам

Каменский А. М.

1 марта 2022 года

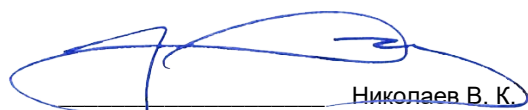
ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2021, 2020 И 2019 ГОДЫ (в миллионах российских рублей)

	2021	2020	2019
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД	64,269	62,073	55,099
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Реклассификация в прибыли или убытки в связи с продажей ВФ Украина (Прим. 11)	-	-	7,947
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	1,102	1,840	1,134
Резерв по хеджированию денежных потоков	-	-	(237)
Доля в прочем совокупном (расходе) / доходе зависимых предприятий			
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности зависимых предприятий	95	(196)	(413)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль	1,197	1,644	8,431
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	65,466	63,717	63,530
Итого совокупный доход за год, относящийся к:			
акционерам Компании	64,670	63,056	62,672
доле неконтролирующих акционеров	796	661	858

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Президент



Николаев В. К.

1 марта 2022 года

Вице-президент по финансам



Каменский А. М.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

ЗА 2021, 2020 И 2019 ГОДЫ

(в миллионах российских рублей, за исключением количества акций)

	Уставный капитал		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Накопленный прочий совокупный доход / (убыток)			Нераспределенная прибыль	Капитал акционеров Компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		Резерв по переоценке финансовых инструментов	Резерв по пересчету в валюту представления отчетности	Переоценка чистых обязательств по пенсионной программе				
Сальдо на 1 января 2019 года	1,998,381,575	200	(167,638,899)	(44,808)	-	237	(1,971)	670	110,946	65,274	12,291	77,565
Прибыль за период	-	-	-	-	-	-	-	-	54,241	54,241	858	55,099
Эффект от продажи «ВФ Украина» (Прим. 11)	-	-	-	-	-	-	7,947	-	-	7,947	-	7,947
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	-	721	-	-	721	-	721
Изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	(237)	-	-	-	(237)	-	(237)
Итого совокупный (убыток) / доход за период	-	-	-	-	-	(237)	8,668	-	54,241	62,672	858	63,530
Опционы, выданные по программам вознаграждения работников	-	-	-	-	872	-	-	-	-	872	-	872
Реализация опционов по программе вознаграждения работников	-	-	3,610,561	982	(1,060)	-	-	-	-	(78)	-	(78)
Дивиденды, объявленные ПАО «МТС»	-	-	-	-	-	-	-	-	(74,302)	(74,302)	-	(74,302)
Дивиденды, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,123)	(1,123)
Выкуп собственных акций (Прим. 32)	-	-	(61,519,084)	(15,922)	-	-	-	-	-	(15,922)	-	(15,922)
Приобретение долей неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	(4,162)	-	-	-	-	(4,162)	(8,700)	(12,862)
Приобретения под общим контролем (Прим.5)	-	-	-	-	(1,286)	-	-	-	-	(1,286)	-	(1,286)
Перенос в нераспределенную прибыль	-	-	-	-	5,636	-	-	-	(5,636)	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2019 года	1,998,381,575	200	(225,547,422)	(59,748)	-	-	6,697	670	85,249	33,068	3,326	36,394
Прибыль за период	-	-	-	-	-	-	-	-	61,412	61,412	661	62,073
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	-	1,644	-	-	1,644	-	1,644
Изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный (убыток) / доход за период	-	-	-	-	-	-	1,644	-	61,412	63,056	661	63,717
Опционы, выданные по программам вознаграждения работников	-	-	-	-	560	-	-	-	-	560	-	560
Реализация опционов по программе вознаграждения работников	-	-	2,865,735	768	(767)	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды, объявленные ПАО «МТС»	-	-	-	-	-	-	-	-	(52,012)	(52,012)	-	(52,012)
Дивиденды, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52	52
Выкуп собственных акций (Прим. 32)	-	-	(48,797,719)	(16,010)	-	-	-	-	-	(16,010)	-	(16,010)
Перенос в нераспределенную прибыль	-	-	-	-	296	-	-	-	(258)	38	(49)	(11)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	1,998,381,575	200	(271,479,406)	(74,990)	89	-	8,341	670	94,391	28,700	3,990	32,690

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2021, 2020 И 2019 ГОДЫ (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 пересчету в валюту представления отчетности	Переоценка чистых обяза- тельств по пенсионной программе				
Сальдо на 31 декабря 2020 года	1,998,381,575	200	(271,479,406)	(74,990)	89	8,341	670	94,391	28,700	3,990	32,690
Прибыль за период	-	-	-	-	-	-	-	63,473	63,473	796	64,269
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	1,197	-	-	1,197	-	1,197
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	-	1,197	-	63,473	64,670	796	65,466
Опционы, выданные по программам вознаграждения работников	-	-	-	-	2,796	-	-	-	2,796	-	2,796
Реализация опционов по программе вознаграждения работников	-	-	1,030,559	279	(263)	-	-	-	16	-	16
Дивиденды, объявленные ПАО «МТС»	-	-	-	-	-	-	-	(61,967)	(61,967)	-	(61,967)
Дивиденды, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52	52
Выкуп собственных акций (Прим. 32)	-	-	(65,308,610)	(21,484)	-	-	-	-	(21,484)	-	(21,484)
Приобретение долей неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	(143)	-	-	-	(143)	-	(143)
Приобретения под общим контролем (Прим.5)	-	-	-	-	(2,794)	-	-	-	(2,794)	-	(2,794)
Перенос в нераспределенную прибыль и прочее	-	-	-	-	934	-	-	(962)	(28)	-	(28)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	1,998,381,575	200	(335,757,457)	(96,195)	619	9,537	670	94,935	9,766	4,838	14,604

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2021, 2020 И 2019 ГОДЫ (в миллионах российских рублей)

	2021	2020	2019
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль за год	64,269	62,073	55,099
Корректировки:			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	111,088	100,205	106,948
Обесценение внеоборотных активов	(10)	2,023	(148)
Обесценение финансовых активов	12,983	11,936	7,761
Убыток/(доход) от продажи операций в Украине (Прим. 11)	54	(2,101)	5,499
Финансовые доходы	(2,518)	(3,439)	(4,805)
Финансовые расходы	41,352	42,085	48,711
Расход по налогу на прибыль	15,403	17,191	17,671
Доля в чистой прибыли зависимых и совместных предприятий	(5,746)	(5,321)	(8,079)
Чистый убыток / (прибыль) от курсовых разниц и изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	186	(4,330)	1,784
Убыток от обесценения запасов	1,456	891	2,207
Изменение в резервах	3,620	1,492	305
Прочие неденежные корректировки	(4,360)	(4,393)	(6,882)
Изменение операционных активов и обязательств:			
(Увеличение) / Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(2,608)	1,904	(3,808)
Увеличение банковских депозитов и займов выданных (Увеличение)/Уменьшение товарно-материальных запасов (Увеличение)/Уменьшение авансов выданных и расходов будущих периодов	(101,897)	(33,570)	(34,452)
(Увеличение) / Уменьшение НДС к возмещению	(5,206)	(630)	3
Увеличение / (Уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности, контрактных обязательств и прочих краткосрочных обязательств	(2,526)	(6,507)	3,478
Увеличение банковских депозитов и обязательств	(2,821)	482	(2,522)
Выплата штрафа в связи с расследованием в Узбекистане (Прим. 34)	16,544	(1,104)	6,825
Дивиденды полученные	53,765	27,172	27,823
Платежи по налогу на прибыль	-	-	(55,607)
Проценты полученные	4,794	3,676	3,707
Проценты выплаченные (за вычетом процентов, включенных в стоимость внеоборотных активов)	(17,494)	(15,193)	(23,943)
	3,150	2,727	5,263
	(40,632)	(41,762)	(46,186)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности	142,846	155,507	106,652
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств (Прим. 5)	(10,186)	(262)	(2,052)
Приобретение основных средств (включая капитализированные проценты в сумме 533 млн руб., 550 млн руб. и 460 млн руб. соответственно)	(73,081)	(66,256)	(68,465)
Приобретение прочих нематериальных активов	(38,602)	(31,153)	(23,016)
Приобретение «Авантаж»	-	(429)	-
Приобретение 3G и 4G лицензий в Украине и Армении	-	-	(255)
Расходы на заключение и выполнение договоров	(4,218)	(5,442)	(4,651)
Поступления от продажи основных средств и активов, предназначенных для продажи	5,082	6,678	6,536
Приобретение краткосрочных и прочих инвестиций	(13,765)	(10,054)	(22,714)
Поступления от продажи краткосрочных и прочих инвестиций	13,085	16,012	47,139
Вложения в зависимые и совместные предприятия (Прим.16)	(1,087)	(1,460)	(75)
Поступления/ (Выплаты) по контрактам своп	(657)	5,322	(2,459)
Поступления от продажи дочерних компаний, за вычетом вывывших денежных средств (Прим. 11 и 31)	3,891	3,461	37,386
Поступления от продажи / ликвидации зависимых предприятий (Прим. 16)	3,014	2,450	3,067
Прочие поступления от инвестиционной деятельности	92	-	5
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности	(116,432)	(81,133)	(29,554)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА 2021, 2020 И 2019 ГОДЫ (в миллионах российских рублей)

	2021	2020	2019
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Погашение облигационных займов	(20,813)	(28,167)	(189)
Поступления от выпуска облигационных займов	4,350	46,757	72,500
Оплата расходов по привлечению заемных средств	(96)	(107)	(111)
Погашение основной суммы обязательств по аренде	(16,516)	(15,054)	(15,154)
Выплата дивидендов	(61,955)	(74,923)	(52,505)
Денежные потоки от операций с предприятиями под общим контролем (Прим. 5)	(3,474)	-	(15,312)
Привлечение кредитов и займов	64,311	194,645	62,415
Погашение кредитов и займов	(15,538)	(134,483)	(156,511)
Выкуп собственных акций	(21,483)	(16,028)	(15,922)
Прочие финансовые потоки	-	-	341
Чистый отток денежных средств по финансовой деятельности	(71,214)	(27,360)	(120,448)
Эффект изменения обменного курса на остаток денежных средств и их эквиваленты	(79)	385	(2,655)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	(44,879)	47,399	(46,005)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	85,469	38,070	84,075
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	40,590	85,469	38,070
За минусом денежных средств и их эквивалентов в составе активов для продажи	-	(64)	-
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	40,590	85,405	38,070

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Данная консолидированная финансовая отчетность Компании и ее дочерних предприятий (далее – «Группа» или «МТС») по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов и за 2021, 2020 и 2019 годы была утверждена Президентом Компании 1 марта 2022 года.

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

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.

Группа предоставляет широкий спектр телекоммуникационных и цифровых услуг, включая голосовую мобильную связь и передачу данных, доступ в Интернет, кабельное телевидение, различные дополнительные услуги мобильной и фиксированной связи, финансовые услуги, облачные и цифровые решения, а также реализует оборудование и аксессуары. После прекращения деятельности в Украине в декабре 2019 года (Примечание 11), основная деятельность Группы осуществляется на территории России.

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

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

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

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с допущением о непрерывности деятельности, т.е. основываясь на предположении, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (Примечание 29).

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.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов наиболее существенные дочерние и зависимые предприятия Группы представлены следующим образом:

	Метод учета	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
«РТК»	Консолидировано	100.0%	100.0%
МТС-Банк	Консолидировано	99.9%	99.9%
Группа МГТС	Консолидировано	94.7%	94.7%
Межрегиональный Транзит Телеком (Прим. 5)	Консолидировано	100.0%	-
МТС Армения	Консолидировано	100.0%	100.0%
NVision Czech Republic	Консолидировано	100.0%	100.0%
ООО «Московская Дирекция Театрально- концертных и Спортивно-зрелищных Касс» (Тикетлэнд)	Консолидировано	100.0%	100.0%
ООО «Культурная служба» (Пономиналу)	Консолидировано	100.0%	100.0%
Спутниковое ТВ	Консолидировано	100.0%	100.0%
ИТ-Град (Прим. 5)	Консолидировано	100.0%	100.0%
МТС Авто (бывш. Стопол) (Прим. 5)	Консолидировано	100.0%	100.0%
Группа «Зеленая точка» - Ачемар Холдинг Лтд (Прим. 5)	Консолидировано ⁽¹⁾	100.0%	51.0%
Облачный Ритейл	Консолидировано	100.0%	50.8%
МТС Медиа	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Навигационные информационные системы»	Консолидировано	94.7%	94.7%
МТС Диджитал (бывш. МТС ИИ)	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Кинополис» (Прим. 5)	Консолидировано	100.0%	100.0%
УК «Система Капитал» (Прим. 5)	Консолидировано ⁽¹⁾	100.0%	30.0%
«Стрим»	Консолидировано	100.0%	100.0%
«МТС Туркменистан»	Консолидировано	100.0%	100.0%
МТС Искусственный Интеллект	Консолидировано	100.0%	100.0%
Deqa	Консолидировано	100.0%	100.0%
«Стрим Диджитал»	Консолидировано	100.0%	100.0%
Бастион	Консолидировано	100.0%	100.0%
ООО «МВС»	Консолидировано	100.0%	-
ООО «ГДЦ Энерджи Групп» (Прим. 5)	Консолидировано	100.0%	-
MTS International Funding Limited («MTS International») ⁽²⁾	Консолидировано	СП	СП
«МТС Беларусь» (Прим.16)	Метод долевого участия	49.0%	49.0%

⁽¹⁾ Консолидируются с 2021 года, в 2020 году учитывались по методу долевого участия

⁽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 (погашены в полном объеме в июне 2020) и на сумму 500 млн долл. США с процентной ставкой 5.0% и сроком погашения в 2023 году, соответственно (Прим.24). ПАО «МТС» выступает в качестве гаранта по облигациям в случае невыполнения обязательств со стороны эмитента. MTS International не ведет иной деятельности, кроме обслуживания облигационного займа Группы. Группа компенсирует все расходы, понесенные MTS International в связи с обслуживанием облигаций. Соответственно, Группа контролирует MTS International.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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.

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

Активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность – Группа классифицирует активы или выбывающие группы 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.

Активы и обязательства, классифицированные как предназначенные для продажи, отражаются отдельной строкой в составе оборотных активов в консолидированном отчете о финансовом положении.

Выбывающая группа активов классифицируется как прекращенная деятельность, если она является компонентом Группы, который выбывает, или учитывается как актив, предназначенный для продажи, и:

- представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический регион операций Группы;
- является частью координированного плана продажи отдельного значительного направления деятельности или географического региона операций Группы;
- или является дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью дальнейшей перепродажи.

Результаты прекращенной деятельности представляются единой суммой как прибыль или убыток от прекращенной деятельности отдельно от результатов продолжающейся деятельности Группы.

Консолидированный отчет о движении денежных средств включает денежные потоки и от продолжающейся, и от прекращенной деятельности. Отдельно денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, относящиеся к прекращенной деятельности представлены, в Примечании 11.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Соглашения по вендорному финансированию – В декабре 2021 года Группа заключила договоры агентского факторинга, в соответствии с которыми банки по поручению Группы проводили оплаты определённым поставщикам за установленное вознаграждение. Группа возместила сумму, оплаченных банками счетов в течении следующего месяца. Группа не предоставляла банкам дополнительных гарантий или залогов в отношении оплаченных в рамках факторинга счетов. По оценке Группы, обязательства в рамках факторинга являются тесно связанными с ее операционной закупочной деятельностью и наличие факторингового соглашения не ведёт к существенному изменению сути затронутых обязательств, в связи с чем Группа классифицирует данные обязательства как торговую кредиторскую задолженность. По состоянию на 31 декабря 2021 году остаток кредиторской задолженности по соглашениям агентского факторинга составлял 9,343 млн. руб.

Методология перевода в валюту представления – По состоянию на 31 декабря 2021 года предприятия Группы использовали следующие функциональные валюты:

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

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

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

Стандарты, интерпретации и изменения, вступившие в силу и примененные Группой с 1 января 2021 года

В 2021 году Группа применила следующие новые стандарты, изменения и интерпретации:

Изменения к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 *Реформа эталонных процентных ставок и ее влияние на отчетность (Фаза 2)*

Изменение к МСФО (IFRS) 16 *Уступки по аренде в связи с COVID-19*

Изменение к МСФО (IFRS) 1 и IAS 12 ⁽¹⁾ *Отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате единой транзакции*

⁽¹⁾ Добровольное досрочное применение

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Следующие стандарты и изменения к действующим стандартам были выпущены, но еще не вступили в силу:

Изменения к МСФО (IAS) 37	<i>Определение расходов на выполнение обременительных контрактов⁽¹⁾</i>
Изменения к МСФО (IAS) 16	<i>Учет доходов, полученных в процессе подготовки основного средства к предполагаемому использованию⁽¹⁾</i>
Изменения к МСФО (IFRS) 3	<i>Ссылки на концептуальные основы⁽¹⁾</i>
Изменения к МСФО	<i>Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2018-2020 годов⁽¹⁾</i>
Изменения к МСФО (IAS) 1	<i>Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных⁽²⁾</i>
МСФО (IFRS) 17 и поправки к нему	<i>Договоры страхования⁽²⁾</i>
Изменение к МСФО (IAS) 8	<i>Определение учетной оценки⁽²⁾</i>
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS)	<i>Раскрытие информации об учетной политике⁽²⁾</i>
Изменения к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	<i>Сделки по продаже или вложению активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием⁽³⁾</i>

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

⁽²⁾ Вступает в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2023 года, раннее применение разрешено

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

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

3. ЭФФЕКТЫ COVID-19

Пандемия коронавируса привела к глобальному экономическому кризису. Влияние пандемии на телекоммуникационную индустрию и Группу в силу роста потребления определенных телекоммуникационных услуг было не столь значительным как для прочих секторов экономики. Пандемия коронавируса повлияла на операционную деятельность и как следствие финансовые результаты и финансовое положение Группы по различным бизнес направлениям, затронув таким образом, хотя и не столь значительно, выручку и прибыль Группы. Основные эффекты пандемии на финансовые результаты Группы за первое полугодие 2020 года выражались в росте ожидаемого кредитного убытка по финансовым активам Группы, а также в обесценении гудвила компаний билетных сервисов. Во второй половине 2020 года и в течение 2021 года, Группа не регистрировала значительного роста непогашаемости в отношении финансовых активов и резерв по ожидаемым кредитным убыткам вернулся к прежнему уровню.

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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.

1. Амортизация внеоборотных активов

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

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

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

2. Обесценение внеоборотных активов

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

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

Определение возмещаемой стоимости активов и единиц, генерирующих денежные средства (далее – «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.

Примечание 22 содержит дальнейшие раскрытия в части тестирования на обесценение.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

3. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

4. Резервы и условные обязательства

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

5. Активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды

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

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

Примечание 25 содержит дальнейшее раскрытие в части активов в форме права пользования и обязательств по аренде.

6. Обесценение финансовых активов

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

РПКУ – это взвешенная по вероятностям текущая стоимость всех недополученных денежных потоков, возможная в течении жизни каждого конкретного финансового актива. Для активов по

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

финансовым услугам, РПКУ рассчитывается с использованием статистических моделей с учетом трех основных параметров: вероятность дефолта, доля потерь в случае дефолта и подверженность риску дефолта.

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

Изменения в оценке данных факторов могут повлиять на величину РПКУ.

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

5. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

Все раскрытые покупки компаний учтены по методу приобретения, если не указано иное. Признанные балансы гудвила не подлежат вычету для целей налогообложения.

Приобретение после отчетной даты

Приобретение VisionLabs – В феврале 2022 года Группа приобрела 100% долю в VisionLabs B.V. («VisionLabs»), ведущем разработчике продуктов на базе компьютерного зрения и машинного обучения. Приобретение направлено на расширение портфеля продуктов Группы в области искусственного интеллекта за счет направления видеоаналитики и повышение потенциала экосистемы цифровых сервисов Группы. Цена приобретения включала выплату денежными средствами в сумме 5,243 млн руб., передачу доли в дочерней компании Группы на сумму 659 млн руб., и условной вознаграждение в сумме 621 млн руб. Условное вознаграждение подлежит выплате на основании достижения VisionLabs определенных финансовых показателей в периоды с 2022 по 2024 год.

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

Гудвил	3,800 ⁽¹⁾
Клиентская база	1,726 ⁽²⁾
Прочие нематериальные активы	1,434
Основные средства	86
Прочие внеоборотные активы	53
Прочие оборотные активы	266
Денежные средства и их эквиваленты	211
Краткосрочные обязательства	(447)
Долгосрочные обязательства	(606)
Сумма вознаграждения	6,523
В том числе:	
Справедливая стоимость условного вознаграждения	621
Справедливая стоимость доли в дочерней компании Группы	659
Денежные средства	5,243

⁽¹⁾ Предварительно рассчитанный гудвил относится к ожидаемому эффекту синергии и был признан в составе операционного сегмента «Искусственный интеллект».

⁽²⁾ Амортизируется в срок до 7 лет.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Приобретения в 2021 году

Приобретение компаний Группы «Зеленая Точка» – В апреле 2021 года Группа приобрела дополнительную долю в Achemar Holdings Limited, владеющей операционными компаниями Группы «Зеленая точка», доведя свою долю владения до 100% и приобретя контроль над компанией, расширив свое присутствие на региональных рынках. До приобретения Группа владела 51% в уставном капитале Achemar Holdings Limited и учитывала инвестицию как инвестицию в совместное предприятие (см. Примечание 16). Группа «Зеленая точка» владеет 100% долями в компаниях, предоставляющих услуги фиксированной связи в Тамбовской области и Ставропольском крае. Цена приобретения включала выплату денежными средствами в сумме 1,512 млн руб., произведенную в апреле 2021 года, и отложенный платеж в сумме 7 млн руб.

Приобретение Кредит Консалтинг – В апреле 2021 года Группа приобрела 100% долю в уставном капитале кредитного брокера ООО «Кредит Консалтинг». Цена приобретения включала выплату денежными средствами, произведенную в мае 2021 года, в сумме 10 тыс. руб. и условное вознаграждение в сумме 60 млн руб., подлежащее выплате в срок до 5 лет на основании достигнутых операционных показателей.

Приобретение МТТ – В июне 2021 года Группа приобрела 100% долю в уставном капитале ОАО «Межрегиональный Транзит Телеком» (далее – «МТТ»), провайдера интеллектуальных решений для бизнеса, для расширения предложений для бизнес-клиентов за счет платформенных решений. Цена приобретения включала выплату денежными средствами, произведенную в июне 2021 года в сумме 3,680 млн руб., передачу дебиторской задолженности прежних владельцев на сумму 1,958 млн руб., и отложенное вознаграждение в сумме 160 млн руб.

Приобретение Энерджи Групп – В июне 2021 года Группа приобрела 100% долю в уставном капитале ООО «ГДЦ Энерджи Групп», владельца и оператора ЦОД GreenBush, расположенного в особой экономической зоне Технополис. Ресурсы ЦОД GreenBush будут использоваться для предоставления услуг по размещению оборудования и облачных сервисов, и удовлетворения потребностей Группы в вычислительных мощностях и хранении информации. Цена приобретения включала выплату денежными средствами в сумме 5,200 млн руб., произведенную в июле 2021 года.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Предварительная оценка справедливой стоимости идентифицируемых активов и принятых обязательств приобретенных компаний на даты приобретения представлена в таблице ниже:

	МТТ	Зеленая Точка	GreenBush	Кредит Консалтинг
Гудвил	2,984 ⁽¹⁾	1,353 ⁽¹⁾	-	46 ⁽²⁾
Клиентская база	827 ⁽³⁾	320 ⁽⁴⁾	-	-
Товарные знаки	530	12	-	-
Прочие нематериальные активы	590	24	1	4
Основные средства	588	623	5,171	-
Прочие внеоборотные активы	254	43	17	-
Прочие оборотные активы	3,056	1,417	84	18
Денежные средства и их эквиваленты	340	152	9	3
Краткосрочные обязательства	(2,656)	(725)	(26)	(11)
Долгосрочные обязательства	(715)	(118)	(56)	-
Сумма вознаграждения	5,798	3,101	5,200	60
В том числе:				
Справедливая стоимость условного вознаграждения	-	-	-	60
Справедливая стоимость финансовых активов зачтенных против обязательства по уплате вознаграждения	1,958	-	-	-
Справедливая стоимость ранее имевшейся доли	-	1,582	-	-
Отложенный платеж	160	7	-	-
Уплаченные и подлежащие уплате денежные средства	3,680	1,512	5,200	-

⁽¹⁾ Предварительно рассчитанный гудвил относится к ожидаемому эффекту синергии и был признан в составе операционного сегмента «Телеком».

⁽²⁾ Предварительно рассчитанный гудвил относится к ожидаемому эффекту синергии и был признан в составе операционного сегмента «Финансовые технологии».

⁽³⁾ Амортизируется в срок до 3 лет.

⁽⁴⁾ Амортизируется в среднем в течение 5 лет.

Предварительно признанные балансы гудвила не подлежат вычету для целей налогообложения.

Приобретения под общим контролем, с отображением эффекта от приобретения непосредственно на счетах капитала

Приобретение ООО УК «Система-Капитал» («Система-Капитал») - В сентябре 2021 года Группа приобрела оставшиеся 70% доли в капитале управляющей компании «Система-Капитал» у дочерних компаний АФК Система за вознаграждение в размере 3,500 млн руб. Приобретение расширит экосистему финансовых сервисов Группы, добавив комплекс инвестиционных услуг.

В следующей таблице представлена информация о приобретении под общим контролем в 2021 году:

Наименование компании	Выплаченное вознаграждение за вычетом приобретенных денежных средств *	Денежные средства на дату покупки	Прочие активы на дату покупки	Обязательства на дату покупки
Система-Капитал	3,474	26	1,185	90

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Выбытие СТС-Украина – В феврале 2021 года Группа продала 100% долю в уставном капитале ТОО «Ситроникс Телеком Солюшнс Украина» («СТС-Украина») за 52 млн руб.

Активы и обязательства «СТС-Украина» на дату выбытия и расчет результата выбытия были представлены следующим образом:

Оборотные активы	282
Внеоборотные активы	51
Итого активы	333
Краткосрочные обязательства	(275)
Долгосрочные обязательства	(36)
Итого обязательства	(311)
Накопленный прочий совокупный доход	83
Справедливая стоимость вознаграждения	(52)
Убыток от продажи	53

Приобретения в 2020 году

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

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

	«Стопол»
Гудвил ⁽¹⁾	282
Прочие долгосрочные активы	2
Прочие оборотные активы	230
Денежные средства и их эквиваленты	69
Краткосрочные обязательства	(262)
Сумма вознаграждения	321
В том числе:	
Справедливая стоимость условного вознаграждения	9
Денежные средства	312

⁽¹⁾ Гудвил относится к ожидаемому эффекту синергии и был признан в составе операционного сегмента «Стопол», входящего в категорию «Прочие».

Приобретения в 2019 году

Приобретение АО «РИКТ» – В июне 2019 года Группа приобрела 97.4% долю в уставном капитале АО «РИКТ» (далее – «РИКТ»), оператора фиксированной связи в одном из городов Кемеровской области. Цена приобретения включала выплату денежными средствами в сумме 360 млн руб. Приобретение позволит Группе увеличить долю рынка в Кемеровской области. В сентябре 2019 года Группа завершила процедуру обязательного выкупа акций у миноритарных акционеров РИКТ и довела свою долю в уставном капитале РИКТ до 100%.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и принятых обязательств компании РИКТ на дату приобретения представлена в таблице ниже:

Гудвил ⁽¹⁾	105
Прочие нематериальные активы ⁽²⁾	172
Основные средства	118
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12
Денежные средства и их эквиваленты	6
Прочие оборотные активы	9
Прочие внеоборотные активы	14
Краткосрочные обязательства	(37)
Долгосрочные обязательства	(39)
Сумма вознаграждения (денежными средствами)	360

(1) Гудвил относится к ожидаемому эффекту синергии и был признан в составе операционного сегмента «Телеком»

(2) Амортизируется в среднем в течение 12 лет

Приобретения под общим контролем, с отображением эффекта от приобретения непосредственно на счетах капитала

Приобретение АО «Объединенные Русские Киностудии» (далее – «Кинополис») –

В апреле 2019 года Группа полностью приобрела «Кинополис» у дочерней компании АФК «Система» за 2,042 млн руб. Кинополис владеет полностью оборудованным кинопроизводственным комплексом в Санкт-Петербурге. Приобретение Кинополис позволит Группе развивать собственное производство развлекательного контента.

Приобретение бизнес-комплекса на ул. Народного Ополчения (далее – «Народное») –

В августе 2019 года Группа полностью приобрела бизнес-комплекс «Народное» у АФК «Система» за 329 млн руб. Бизнес-комплекс управляется по договору управления «Бизнес-Недвижимость», дочерним предприятием АФК «Система», и включает офисные помещения, арендуемые Группой, и помещение отеля, арендуемое третьей стороной. Приобретение позволит оптимизировать расходы Группы на аренду и улучшить ее портфель инвестиционной недвижимости. В следующей таблице представлена информация о приобретениях под общим контролем в 2019 году:

Название компании	Выплаченное вознаграждение за вычетом приобретенных денежных средств *	Денежные средства на дату покупки	Прочие активы на дату покупки	Обязательства на дату покупки
Кинополис	2,030	12	1,017	58
Народное	329	-	102	-
Итого эффект приобретений под общим контролем	2,359	12	1,119	58

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

В соответствии с условиями соглашений по приобретению компаний, отложенные платежи, подлежащие выплате Группой, могут быть уменьшены на суммы убытков, понесенных Группой в связи с претензиями, относящимися к периодам до даты приобретения. В случае если суммы убытков превысят величину отложенных платежей, продавцы должны будут возместить Группе сумму превышения. В следующей таблице представлена сводная информация по изменениям отложенных платежей и условных вознаграждений, а также связанных активов по возмещению за годы, окончившиеся 31 декабря 2021, 2020 и 2019:

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Актив по возмещению/ (Обязательство по отложенному платежу/условному вознаграждению)	Отложенные платежи по приобре- тениям до 2019 года	ИТ-Град условное вознагра- ждение	Стопол условное вознаграж- дение	Зеленая Точка отложен- ный платеж	Кредит Консалтинг условное вознаграж- дение	МТТ отложен- ный платеж
1 января, 2019 года	118	(907)	-	-	-	-
Корректировки периода	-	66	-	-	-	-
Корректировка актива по возмещению	(259)	-	-	-	-	-
Переоценка по справедливой стоимости	(22)	(66)	-	-	-	-
Выплата	163	-	-	-	-	-
31 декабря, 2019 года	-	(907)	-	-	-	-
Признание обязательства по отложенному платежу/условному вознаграждению	-	-	(40)	-	-	-
За вычетом: Налоговый резерв, подлежащий возмещению из отложенного платежа	-	-	26	-	-	-
Изменение налоговых резервов	-	-	(10)	-	-	-
31 декабря, 2020 года	-	(907)	(24)	-	-	-
Признание обязательства по отложенному платежу/условному вознаграждению	-	-	-	(7)	(60)	(160)
За вычетом: Налоговый резерв, подлежащий возмещению из отложенного платежа	-	-	3	-	-	-
Переоценка по справедливой стоимости	-	542	-	-	(1)	-
Выплата	-	365	-	7	-	-
31 декабря, 2021 года	-	-	(21)	-	(61)	(160)

Условные показатели отчета о прибылях и убытках – Следующая условная финансовая информация за 2021, 2020 и 2019 годы учитывает приобретения компаний, как если бы эти приобретения были завершены в начале соответствующего года:

Условные показатели:	2021	2020	2019
	МТТ, Зеленая Точка, GreenBush, Кредит- Консалтинг, Система-Капитал	Стопол	РИКТ, Кинополис, Народное
Выручка	537,867	495,273	476,257
Чистая прибыль	64,399	62,079	55,101

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 2019, 2020 или 2021 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.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Результаты деятельности приобретенных компаний включены в консолидированные отчеты о прибылях и убытках с дат приобретения и представлены следующим образом:

	2021	2020	2019
	МТТ, Зеленая Точка, GreenBush, Кредит-Консалтинг, Система-Капитал	Стопол	РИКТ, Кинополис, Народное
Выручка	5,341	355	238
Чистая прибыль/(убыток)	25	25	(15)

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Руководство Группы, принимающее операционные решения, анализирует и оценивает результаты операционных сегментов на основе характера продуктов и услуг, нормативно-правового регулирования и по географическому признаку. Руководство Группы оценивает результаты операционных сегментов на основе выручки и операционной прибыли за вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов и резерва под обесценение внеоборотных активов, рассчитанных в соответствии с принципами МСФО (соответствующий финансовый показатель имеет обозначение «OIBDA»). Руководство не анализирует активы и обязательства отчетных сегментов.

Группа выделила следующие отчетные сегменты:

«Телеком»: 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.

«Финансовые технологии»: представляет собой результаты деятельности по оказанию банковских услуг, а также услуг по управлению инвестициями и услуг кредитного брокера, в различных регионах России.

«Украина»: дочерние компании в Украине были проданы в декабре 2019 года, в связи с чем операции в Украине были исключены из состава операционных сегментов (Примечание 11).

В 2021 году руководство изменило состав операционных сегментов путем разделения операций дочерней компании МГТС (ранее представляло собой один операционный сегмент «Фиксированная связь в Москве») на два новых операционных сегмента - «МГТС сервисный» и «МГТС коммерческий». Операции сегмента «МГТС сервисный» представляют собой преимущественно обслуживание и развития сетей фиксированной связи. Сегмент генерирует выручку в большей степени от предоставления в аренду собственной сетевой инфраструктуры. Операции «МГТС коммерческий» включают в себя прямые взаимоотношения с клиентами и соответствующие услуги фиксированной связи, от которой сегмент получает основную часть выручки.

Финансовые результаты операционного сегмента «МГТС коммерческий» анализируется руководством совместно с прочими компаниями, ранее входящими в сегмент «Россия конвергентная», с фокусом на развитие различных конвергентных продуктов. В свою очередь, «МГТС сервисный» подлежит отдельному анализу со стороны руководства и рассматривается, как отдельный операционный сегмент. «МГТС коммерческий» и «Россия конвергентная» были объединены в один операционный сегмент «Телеком».

Финансовые результаты операционного сегмента «МТС-Банк» были дополнены операциями от управления инвестициями и услугами кредитного брокера в связи с приобретением УК «Система Капитал» и Кредит Консалтинг. Объединенный операционный сегмент получил название «Финтех».

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В конце 2020 года менеджмент изменил подход к анализу операционных результатов Группы, что привело к выделению двух новых операционных сегментов – Облачные сервисы и WASD. «Облачные сервисы» представляет собой соответствующий бизнес Группы МТС. WASD – это стриминговая платформа МТС. Облачные сервисы и WASD были перемещены из отчетного сегмента «Телеком» в категорию «Прочие».

В связи с продажей МТС Украина в 2019 году менеджмент изменил оценку суммы расходов, которые были аллокированы на Корпоративный центр.

Группа заключила договор о продаже АФК «Система» 100% дочернего предприятия АО «Энвижн Груп» 30 октября 2020 года. АО «Энвижн Груп» предоставлял услуги системной интеграции, а также выступал поставщиком программного обеспечения и представлял операционный сегмент «Системный интегратор», входивший в отчетный сегмент «Прочие».

Все финансовые показатели за 2019 год и 2020 года в таблицах ниже были ретроспективно пересчитаны, чтобы отразить влияние всех факторов, описанных выше.

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», «МГТС сервисный», «Облачные сервисы», «Искусственный интеллект» и другие.

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 2021 год:

	Телеком	Финтех	Итого, отчетные сегменты	Прочее	Корпора- тивный центр и операции между сегментами	Итого
Выручка						
Выручка от внешних клиентов	444,175	46,836	491,011	43,296	96	534,403
Выручка от операций между сегментами	4,138	2,771	6,909	19,527	(26,436)	-
Итого выручка	448,313	49,607	497,920	62,823	(26,340)	534,403
ОИВДА	204,194	8,834	213,028	24,700	(8,371)	229,357
Амортизация основных средств и нематериальных активов						(111,088)
Резерв под обесценение внеоборотных активов						10
Операционная прибыль						118,279

За 2020 год:

	Телеком	Финтех	Итого, отчетные сегменты	Прочее	Корпора- тивный центр и операции между сегментами	Итого
Выручка						
Выручка от внешних клиентов	425,059	33,773	458,832	36,002	92	494,926
Выручка от операций между сегментами	4,260	2,449	6,709	13,130	(19,839)	-
Итого выручка	429,319	36,222	465,541	49,132	(19,747)	494,926
ОИВДА	200,911	3,862	204,773	18,026	(7,649)	215,150
Амортизация основных средств и нематериальных активов						(100,234)
Резерв под обесценение внеоборотных активов						(2,023)
Операционная прибыль						112,893

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

За 2019 год:

	Телеком	Финтех	Итого, отчетные сегменты	Прочее	Корпора- тивный центр и операции между сегментами	Итого
Выручка						
Выручка от внешних клиентов	381,697	29,304	411,001	59,510	94	470,605
Выручка от операций между сегментами	9,406	1,881	11,287	12,063	(23,350)	-
Итого выручка	391,103	31,185	422,288	71,573	(23,256)	470,605
OIBDA	174,010	4,574	178,584	39,243	(6,203)	211,624
Амортизация основных средств и нематериальных активов						(96,195)
Резерв под обесценение внеоборотных активов						148
Операционная прибыль						115,577

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	2021	2020	2019
Россия	520,671	481,536	459,415
Прочие	13,732	13,390	11,190
Итого выручка:	534,403	494,926	470,605

Внеоборотные активы ⁽¹⁾	На 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Россия	442,655	401,743
Прочие	11,546	11,205
Итого внеоборотные активы:	454,201	412,948

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

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Детализация информации о выручке:

За 2021 год:	Телеком	Финтех	Итого, отчетные сегменты	Прочее	Корпора- тивный центр и операции между сегментами	Итого
Выручка						
<i>Услуги связи</i>	375,718	-	375,718	29,810	96	405,624
<i>Реализация товаров</i>	67,392	-	67,392	9,334	-	76,726
<i>Услуги, в рамках финансовых технологий</i>	-	46,836	46,836	-	-	46,836
<i>Прочие услуги</i>	1,065	-	1,065	4,152	-	5,217
Выручка от внешних клиентов	444,175	46,836	491,011	43,296	96	534,403
Выручка от операций между сегментами	4,138	2,771	6,909	19,527	(26,436)	-
Итого выручка	448,313	49,607	497,920	62,823	(26,340)	534,403
В том числе:						
Признаваемая в течение периода времени	376,783	27,516	404,299	33,962	96	438,357
Признаваемая в определенный момент времени	67,392	19,320	86,712	9,334	-	96,046
	<u>444,175</u>	<u>46,836</u>	<u>491,011</u>	<u>43,296</u>	<u>96</u>	<u>534,403</u>

За 2020 год:	Телеком	Финтех	Итого, отчетные сегменты	Прочее	Корпора- тивный центр и операции между сегментами	Итого
Выручка						
<i>Услуги связи</i>	363,131	-	363,131	24,894	92	388,117
<i>Реализация товаров</i>	61,495	-	61,495	7,983	-	69,478
<i>Услуги, в рамках финансовых технологий</i>	-	33,773	33,773	-	-	33,773
<i>Прочие услуги</i>	433	-	433	3,125	-	3,558
Выручка от внешних клиентов	425,059	33,773	458,832	36,002	92	494,926
Выручка от операций между сегментами	4,260	2,449	6,709	13,130	(19,839)	-
Итого выручка	429,319	36,222	465,541	49,132	(19,747)	494,926
В том числе:						
Признаваемая в течение периода времени	363,564	24,367	387,931	28,019	92	416,042
Признаваемая в определенный момент времени	61,495	9,406	70,901	7,983	-	78,884
	<u>425,059</u>	<u>33,773</u>	<u>458,832</u>	<u>36,002</u>	<u>92</u>	<u>494,926</u>

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

За 2019 год:	Телеком	Финтех	Итого, отчетные сегменты	Прочее	Корпоративный центр и операции между сегментами	Итого
Выручка						
Услуги связи	323,551	-	323,551	49,735	94	373,380
Реализация товаров	57,677	-	57,677	6,450	-	64,127
Услуги, в рамках финансовых технологий	-	29,304	29,304	-	-	29,304
Прочие услуги	469	-	469	3,325	-	3,794
Выручка от внешних клиентов	381,697	29,304	411,001	59,510	94	470,605
Выручка от операций между сегментами	9,406	1,881	11,287	12,063	(23,350)	-
Итого выручка	391,103	31,185	422,288	71,573	(23,256)	470,605
В том числе:						
Признаваемая в течение периода времени	324,020	21,996	346,016	53,060	94	399,170
Признаваемая в определенный момент времени	57,677	7,308	64,985	6,450	-	71,435
	381,697	29,304	411,001	59,510	94	470,605

7. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

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

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

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

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

Выручка от комиссионных услуг по распространению билетов признается по мере оказания услуг.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

Выручка от предоставления финансовых услуг, в основном, относится к процентным активам МТС-Банка. Данная выручка признается по методу начисления с использованием эффективной ставки. Комиссия за выдачу кредита откладывается вместе с соответствующими прямыми затратами на эту сумму и признается в качестве корректировки эффективной процентной ставки по кредиту. Комиссионные доходы, которые также составляют значительную часть выручки МТС-Банка, признаются либо в момент совершения соответствующей операции, либо в течение срока действия клиентского договора. Комиссионный доход, составляющий также значительную часть выручки МТС-Банка, признается либо в момент совершения соответствующей операции, либо в течение срока действия клиентского договора.

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

Контрактные активы и обязательства

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

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

Следующая таблица представляет информацию по контрактным активам и обязательствам:

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Дебиторская задолженность	32,361	31,452
Контрактные активы	189	53
Итого активы	32,550	31,505
За минусом краткосрочных активов	(20,638)	(29,342)
Итого внеоборотные активы	11,912	2,163
Контрактные обязательства:		
<i>Мобильные и фиксированные телекоммуникационные услуги</i>	(22,064)	(20,714)
<i>Прочие услуги</i>	(1,083)	(694)
<i>Программы лояльности</i>	(451)	(434)
Итого обязательства	(23,598)	(21,842)
За минусом краткосрочной части	22,621	21,125
Итого долгосрочные обязательства	(977)	(717)

Основные изменения контрактных обязательств за отчетный период представлены следующим образом:

	2021	2020
Остаток на 1 января	(21,842)	(21,307)
Выручка, признанная в периоде, по контрактным обязательствам на начало периода	18,712	17,531
Увеличение за счет денежных поступлений, за минусом сумм признанных в выручке текущего периода	(20,468)	(18,438)
Эффект от выбытия Энвижн Груп	-	372
Остаток на 31 декабря	(23,598)	(21,842)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Группа ожидает признать выручку по невыполненным (или частично выполненным) обязательствам по контрактам с покупателями на 31 декабря 2021 года следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>2023-2027</u>	<u>2028-2032</u>	<u>Итого</u>
Услуги связи	21,087	901	76	22,064
Прочие услуги	1,083	-	-	1,083
Программы лояльности	451	-	-	451

Величина цены сделки, распределенная на обязанности к исполнению, являющиеся невыполненными на 31 декабря 2021 года, представлена следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>2023-2027</u>	<u>2028-2032</u>	<u>После 2032</u>	<u>Итого</u>
Услуги связи	312	519	195	124	1,150
Интеграторские услуги	111	178	44	-	333

Расходы на заключение и выполнение договоров

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

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

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

Расходы на выполнение договоров представляют собой расходы на оборудование, передаваемое клиентам и необходимое для оказания услуг. Данные расходы признаются равномерно в основном в течение среднего срока жизни абонента.

На 31 декабря 2021 и 2020 годов, расходы на приобретение и выполнение договоров, капитализированные Группой, составляли:

	<u>31 декабря</u>	
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Расходы на заключение договоров		
Первоначальная стоимость	14,633	14,268
Накопленная амортизация	(6,736)	(6,600)
Расходы на выполнение договоров		
Первоначальная стоимость	5,240	4,081
Накопленная амортизация	(2,279)	(1,628)

Расходы по амортизации в отношении расходов на заключение и выполнение договоров за 2021, 2020 и 2019 годы составили 4,076 млн руб., 3,819 млн руб. и 3,940 млн руб. соответственно. Убыток от обесценения не признавался.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

8. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы за 2021, 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Заработная плата и отчисления на социальные нужды	54,285	48,865	50,451
Рекламные и маркетинговые расходы	12,539	10,652	10,930
Общехозяйственные и административные расходы	8,085	7,526	7,653
Отчисления в Универсальный фонд услуг связи	3,813	3,670	3,587
Расходы на консультационные услуги	3,626	3,418	2,626
Комиссия за прием платежей	3,533	3,645	3,504
Комиссионные расходы дилерам	3,434	3,385	3,081
Техническое обслуживание и ремонт	2,550	2,255	2,809
Налоги, отличные от налога на прибыль	1,062	1,845	2,486
Прочие расходы на персонал	1,857	1,546	1,664
Прочие	1,455	1,176	1,142
Итого	<u>96,239</u>	<u>87,983</u>	<u>89,933</u>

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы и расходы за 2021, 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Процентный расход:			
- Кредиты и облигации	29,432	28,174	30,105
- Амортизация расходов на привлечение заемных средств	109	97	489
- Обязательства по аренде	11,820	12,277	13,416
- Резервы: амортизация дисконта	165	138	113
Итого процентный расход	<u>41,526</u>	<u>40,686</u>	<u>44,123</u>
Убыток от переоценки справедливой стоимости финансовых инструментов	-	373	780
Прочее	143	85	151
Итого финансовые расходы	<u>41,669</u>	<u>41,144</u>	<u>45,054</u>
за вычетом капитализированных процентных расходов на создание активов ⁽¹⁾	(533)	(426)	(550)
модификация займов/прекращение признания и прочие расходы	216	1,366	2,862
Финансовые расходы	<u>41,352</u>	<u>42,084</u>	<u>47,366</u>
Финансовые доходы:			
- Процентный доход по банковским депозитам	1,468	2,282	3,318
- Процентный доход по выданным займам	52	17	91
- Прочий финансовый доход	998	1,138	943
Финансовые доходы	<u>2,518</u>	<u>3,437</u>	<u>4,352</u>
Чистые финансовые расходы	<u>38,834</u>	<u>38,647</u>	<u>43,014</u>

⁽¹⁾ В 2021, 2020 и 2019 годах для определения сумм подлежащих капитализации расходов по кредитам применялись годовые средневзвешенные ставки капитализации 6.8%, 6.9% и 8.1% соответственно.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

10. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

Прочие не операционные доходы/расходы за 2021, 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Чистая (прибыль)/убыток от курсовых разниц	560	10,380	(5,266)
Чистая (прибыль)/убыток от производных финансовых инструментов	345	(13,443)	8,297
Чистая (прибыль)/убыток от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(139)	(1,893)	528
Чистая (прибыль)/убыток от финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	(53)	1,197
Обесценение инвестиций и займов выданных	-	1,392	616
Прочее	(342)	553	2,449
Итого	<u>424</u>	<u>(3,064)</u>	<u>7,821</u>

11. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

УКРАИНА

22 ноября 2019 года Группа подписала соглашение о продаже дочерней компании Preludium B.V., владевшей 100% в уставном капитале ПрАО «ВФ Украина», «ПТТ Телеком Киев», ООО «ВФ Ритейл» и ООО «ИТСФ», которые осуществляли деятельность Группы на территории Украины и составляли операционный сегмент «Украина». Продажа была вызвана решением сконцентрироваться на развитии Группы на основном рынке в РФ. Сделка была завершена 3 декабря 2019 года. Результаты деятельности в Украине были отражены в составе чистой прибыли от прекращенной деятельности в консолидированных отчетах о прибылях и убытках. Показатели консолидированных отчетов о финансовом положении и отчетов о движении денежных средств не были ретроспективно скорректированы.

По состоянию на 3 декабря 2019 года балансовая стоимость выбывающих чистых активов от прекращенной деятельности и расчет результата выбытия были представлены следующим образом:

Основные средства	26,037
Активы в форме права пользования	8,175
Нематериальные активы	18,124
Гудвил	114
Прочие внеоборотные активы	1,534
Прочие оборотные активы	10,760
Денежные средства и их эквиваленты	4,181
Долгосрочные обязательства	(9,009)
Краткосрочные обязательства	(17,979)
Накопленный прочий совокупный расход	7,948
Справедливая стоимость вознаграждения	<u>(44,386)</u>
В том числе:	
Денежные средства и их эквиваленты (645 млн долл. США)	(41,567)
Отложенный платеж (12 млн долл. США)	(774)
Справедливая стоимость условного вознаграждения на дату продажи (32 млн долл. США)	(2,045)
Убыток от продажи	5,499
Чистый денежный приток от выбытия:	37,386
Денежные средства полученные	41,567
За вычетом: выбывающие денежные средства и их эквиваленты	(4,181)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Вознаграждение за продажу включало выплату денежными средствами, отложенное вознаграждение и условное вознаграждение.

Выплата денежными средствами в сумме 645 млн долл. США (41,567 млн рублей на 3 декабря 2019 года) была получена в декабре 2019 года.

В июне 2020 года Группа и покупатель согласовали сумму дополнительной выплаты денежными средствами, рассчитанной на основании окончательной финансовой отчетности на дату продажи, и Группа признала дополнительный доход от продажи в сумме 28 млн долл. США (2,101 млн рублей на дату получения в сентябре 2020 года) в составе прибыли от прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Отложенный платеж был выплачен денежными средствами покупателем в сентябре 2020 года в сумме 897 млн рублей, что соответствует 12 млн долл. США на дату получения.

В соответствии с условиями договора купли-продажи, в случае достижения проданными компаниями определенных финансовых показателей в периоды с 2019 по 2022 год, Группа получает дополнительное условное вознаграждение. На 3 декабря 2019 года Группа оценила справедливую стоимость условного вознаграждения в сумме 2,045 млн руб. и признала финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Справедливая стоимость условного вознаграждения составила 2,631 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года и 1,867 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Результаты операционного сегмента «Украина», включенные в состав чистой прибыли от прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках, представлены следующим образом:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Выручка	-	-	36,675
Расходы	-	-	(28,564)
Прибыль до налогообложения	-	-	8,111
Расходы по налогу на прибыль	-	-	(2,018)
Прибыль за период	-	-	6,093
Прибыль/(убыток) от продажи	-	2,101	(5,499)
Доход/(расход) от курсовых разниц по отложенному платежу	-	154	(30)
Изменение стоимости условного вознаграждения – переоценка по справедливой стоимости	377	645	48
Изменение стоимости условного вознаграждения – курсовые разницы	93	(27)	(80)
Чистая прибыль от прекращенной деятельности	470	2,873	532

Денежные притоки/(оттоки) по прекращенной деятельности представлены ниже:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности	-	-	17,343
Чистый приток/(отток) денежных средств по инвестиционной деятельности	1,234	2,998	(13,046)
Чистый отток денежных средств по финансовой деятельности	-	-	(1,114)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

ЭНВИЖН ГРУП

Группа заключила договор о продаже АФК «Система» 100% дочернего предприятия АО «Энвижн Груп» 30 октября 2020 года. АО «Энвижн Груп» предоставлял услуги системной интеграции, а также выступал поставщиком программного обеспечения и представлял операционный сегмент «Системный интегратор», входивший в отчетный сегмент «Прочие». Выбытие АО «Энвижн Груп» было завершено 30 октября 2020 года и отражено в составе чистой прибыли от прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Показатели консолидированных отчетов о финансовом положении и отчетов о движении денежных средств не были ретроспективно скорректированы.

По состоянию на 30 октября 2020 года балансовая стоимость выбывающих чистых активов от прекращенной деятельности и расчет результата выбытия были представлены следующим образом:

Основные средства	95
Нематериальные активы	245
Прочие внеоборотные активы	220
Прочие оборотные активы	2,912
Денежные средства и их эквиваленты	285
Долгосрочные обязательства	(98)
Краткосрочные обязательства	(3,281)
Накопленный прочий совокупный расход	3
Справедливая стоимость вознаграждения	(369)
В том числе:	
Денежные средства	369
Убыток от продажи *	12
Чистый денежный приток от выбытия:	84
Денежные средства полученные	369
За вычетом: выбывающие денежные средства и их эквиваленты	(285)

* Отражен в составе добавочного капитала в прилагаемом консолидированном отчете об изменениях капитала, аналогично приобретению АО «Энвижн Груп» у АФК «Система» в 2015 году.

Вознаграждение в форме выплаты денежными средствами в сумме 369 млн руб. было получено в октябре и декабре 2020 года.

Результаты прекращенной деятельности АО «Энвижн Груп», включенные в состав чистой прибыли от прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках, представлены следующим образом:

	2020	2019
Выручка	10,051	12,898
Расходы	(11,305)	(14,263)
Убыток до налогообложения	(1,254)	(1,365)
Расходы по налогу на прибыль	(1,003)	(83)
Убыток за период	(2,257)	(1,448)
Чистый убыток от прекращенной деятельности	(2,257)	(1,448)

Денежные притоки/(оттоки) по прекращенной деятельности представлены ниже:

	2020	2019
Чистый отток денежных средств от операционной деятельности	(1,466)	(55)
Чистый приток денежных средств по инвестиционной деятельности	664	347
Чистый приток/(отток) денежных средств по финансовой деятельности	748	(372)

Результаты прекращенной деятельности АО «Энвижн Груп» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и в консолидированном отчете о движении денежных средств за 2021 год отсутствовали.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

За 2021, 2020 и 2019 годы налог на прибыль включал следующие компоненты:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Налог на прибыль текущего периода	20,057	15,170	20,757
Корректировки, относящиеся к прошлым периодам	<u>(133)</u>	<u>(509)</u>	<u>(90)</u>
Итого расход по текущему налогу на прибыль	<u>19,924</u>	<u>14,661</u>	<u>20,667</u>
Расход по отложенному налогу на прибыль	<u>(4,521)</u>	<u>1,465</u>	<u>(5,000)</u>
Итого налог на прибыль по продолжающейся деятельности	<u>15,403</u>	<u>16,126</u>	<u>15,667</u>

Строка «Итого налог на прибыль по продолжающейся деятельности» исключает суммы расхода по налогу по прекращенной деятельности в размере 0 млн руб., (1,003) млн руб. и 1,935 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года соответственно, которые были включены в состав строки «Прибыль / (убыток) от прекращенной деятельности» в прилагаемый консолидированный отчет о прибылях и убытках (Примечание 11).

Ставки налога на прибыль, действовавшие в странах, в которых ведут деятельность предприятия Группы, составляли в 2021 и 2020 году: в России – 20%, Армении – 18%, Чехии – 19%, Туркменистане – 8%, в 2019 году: в России и Армении – 20%, Туркменистане – 8%, Чехии – 19%. Ниже представлена законодательно установленная ставка налога на прибыль в России, приведенная к эффективной ставке налога на прибыль Группы, за 2021, 2020 и 2019 годы:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Законодательно установленная ставка налога на прибыль	20.0%	20.0%	20.0%
Корректировки:			
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	0.1	1.3	2.1
Налоговые эффекты прошлых периодов	(0.2)	(0.7)	(0.1)
Разница в ставках по налогу на прибыль дочерних предприятий	(0.8)	(0.8)	(0.4)
Налог на выплаченные и ожидаемые дивиденды дочерних предприятий	1.6	1.5	1.9
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	-	-	0.2
Изменения в признании отложенных налоговых активов	(0.9)	(0.1)	(0.5)
Прочее	<u>(0.4)</u>	<u>(0.4)</u>	<u>(0.2)</u>
Эффективная ставка налога на прибыль	<u>19.4%</u>	<u>20.8%</u>	<u>23.0%</u>

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Отложенные налоговые активы	11,683	8,778
Отложенные налоговые обязательства	(17,901)	(19,191)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(6,218)	(10,413)

Изменения отложенных налоговых активов и обязательств за 2021 год были представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Влияние приобре- тений	31 декабря 2021 года
Активы / (обязательства), возникающие в результате налогового эффекта от:					
Основных средств	(18,250)	(1,352)	32	(110)	(19 680)
Прочих нематериальных активов	(6,314)	998	-	(142)	(5 458)
Возможных выплат от дочерних / зависимых или совместных предприятий Группы	(2,506)	166	(86)	-	(2,426)
Приобретенных лицензий	(1,699)	24	-	-	(1,675)
Абонентской базы	(470)	107	-	(229)	(592)
Капитализации расходов на заключение и выполнение договоров	(1,668)	(162)	-	-	(1,830)
Начисленных расходов по полученным услугам	7,158	588	(1)	69	7,814
Начисленных расходов по резерву обесценения запасов	413	(178)	-	3	238
Начисленных расходов по резерву с учетом ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности	2,713	533	3	5	3,254
Обязательств по аренде	29,910	1,181	(1)	3	31,093
Активов в форме права пользования	(25,686)	(392)	2	-	(26, 076)
Накопленного убытка, переносимого на последующие периоды	3,961	1,801	-	95	5,857
Контрактных обязательств	1,430	176	-	-	1,606
Модификации займов	(123)	50	-	-	(73)
Операций хеджирования и прочего	718	981	31	-	1,730
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(10,413)	4,521	(20)	(306)	(6,218)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Изменения отложенных налоговых активов и обязательств за 2020 год были представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Влияние выбытий	31 декабря 2020 года
Активы / (обязательства), возникающие в результате налогового эффекта от:					
Основных средств	(17,954)	(318)	19	3	(18,250)
Прочих нематериальных активов	(6,564)	314	-	(64)	(6,314)
Возможных выплат от дочерних / зависимых или совместных предприятий Группы	(2,430)	(42)	(34)	-	(2,506)
Приобретенных лицензий	(1,739)	47	(7)	-	(1,699)
Абонентской базы	(576)	106	-	-	(470)
Капитализации расходов на заключение и выполнение договоров	(1,448)	(220)	-	-	(1,668)
Начисленных расходов по полученным услугам	7,929	(710)	5	(66)	7,158
Начисленных расходов по резерву обесценения запасов	681	(211)	10	(67)	413
Начисленных расходов по резерву с учетом ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности	2,947	(112)	3	(125)	2,713
Обязательств по аренде ⁽¹⁾	30,953	(1,052)	12	(3)	29,910
Активов в форме права пользования ⁽¹⁾	(27,433)	1,761	(14)	-	(25,686)
Накопленного убытка, переносимого на последующие периоды	4,634	56	-	(729)	3,961
Контрактных обязательств	1,230	203	-	(3)	1,430
Модификации займов	(433)	310	-	-	(123)
Операций хеджирования и прочего	2,312	(1,594)	-	-	718
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(7,891)	(1,462)	(6)	(1,054)	(10,413)

⁽¹⁾ Ранее отложенный налог на аренду по МСФО (IFRS) 16 отражался в соответствии с нетто-подходом, изменения не оказывают влияния на итоговую сумму отложенного налога.

Группа признает отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль под будущие распределения дивидендов дочерними, зависимыми или совместными предприятиями на основании накопленной нераспределенной прибыли данных дочерних предприятий в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета.

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Федеральный закон от 30 ноября 2016 года №401-ФЗ отменил 10-летнее ограничение по переносу налоговых убытков прошлых лет на будущее. Также законом было уточнено, что в 2017-2024 годах налоговая база не может быть уменьшена на сумму налоговых убытков прошлых периодов более чем на 50%.

Неиспользованные убытки, по которым не признаны отложенные налоговые активы в составе консолидированного отчета о финансовом положении, составляли 40,898 млн руб. и 43,393 млн руб. соответственно по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

Группа отразила 160 млн руб. и 595 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов соответственно в составе обязательств по текущему налогу на прибыль в отношении неопределенных налоговых позиций.

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

Группа досрочно приняла поправки к МСФО (IAS) 12, касающиеся активов и обязательств, возникающих в результате одной операции, и представила развернуто отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство в отношении временных разниц при первоначальном признании аренды и резерва на вывод из эксплуатации за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020. Представление изменений отложенных налоговых активов и обязательств за 2020 год было скорректировано в соответствии с досрочно принятыми поправками.

13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Ниже представлен расчет прибыли на акцию за 2021, 2020 и 2019 годы:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Числитель:			
Прибыль за год от продолжающейся деятельности, относящаяся к акционерам Компании	63,003	60,796	51,713
Прибыль за год от прекращенной деятельности, относящийся к акционерам Компании	470	616	2,528
Знаменатель, в тысячах:			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	1,693,244	1,760,468	1,780,935
Опционы на акции для сотрудников	8,541	1,310	2,682
Разводненное средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	<u>1,701,785</u>	<u>1,761,778</u>	<u>1,783,617</u>
Прибыль на акцию – базовая, руб.	37.49	34.88	30.46
От продолжающейся деятельности	37.21	34.53	29.04
От прекращенной деятельности	0.28	0.35	1.42
Прибыль на акцию – разводненная, руб.	37.30	34.86	30.41
От продолжающейся деятельности	37.02	34.51	28.99
От прекращенной деятельности	0.28	0.35	1.42

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Денежные средства и их эквиваленты на текущих счетах и в кассе, номинированные в:		
Российских рублях	17,911	39,076
Долларах США	1,766	10,597
Евро	2,899	6,433
Туркменских манатах	367	431
Прочих валютах	816	959
Депозиты с изначальным сроком погашения менее 92 дней, номинированные в:		
Российских рублях	16,594	27,857
Прочих валютах	237	52
Итого денежные средства и их эквиваленты	40,590	85,405

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения представлены займами выданными и срочными депозитами с первоначальным сроком погашения более 92 дней и подлежащими возврату в течение двенадцати месяцев, а также вложениями в долговые ценные бумаги. Депозиты, займы выданные и долговые ценные бумаги учитываются по амортизированной стоимости, так как они предназначены для получения контрактных денежных потоков в форме тела и процентов в установленные даты. Активы в доверительном управлении УК «Система Капитал» учитываются по справедливой стоимости через прибыли и убытки, так как данный портфель активов не предназначен ни для получения контрактных денежных потоков в форме тела и процентов в установленные даты, ни для потенциальной продажи и управляется на основе изменений справедливой стоимости.

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

Кредиты, предоставленные клиентам МТС-Банком, показаны отдельно в составе Банковских депозитов и займов выданных в прилагаемом консолидированном отчете о финансовом положении.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Краткосрочные финансовые вложения представлены следующим образом:

	Классификация	31 декабря	
		2021 года	2020 года
Паевые инвестиционные фонды (Прим. 28)	По справедливой стоимости через прибыль или убыток	10,719	10,699
Активы в доверительном управлении УК «Система Капитал» (Прим. 28)	По справедливой стоимости через прибыль или убыток	10,374	10,313
Облигации / займы	По амортизированной стоимости	6,383	1,007
Депозиты	По амортизированной стоимости	1,499	1,415
Краткосрочные финансовые вложения (валовая стоимость)		28,975	23,434
Резерв под ожидаемые будущие кредитные убытки		(3)	-
Итого краткосрочные финансовые вложения		28,972	23,434

Рост суммы краткосрочных финансовых вложений в основном связан с реклассификацией инвестиций в долговые ценные бумаги из состава прочих финансовых вложений в соответствии со сроком погашения.

16. ВЛОЖЕНИЯ В ЗАВИСИМЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Вложения в зависимые предприятия учитываются по методу долевого участия, за исключением вложений в зависимые компании, осуществляемых MTS Ventures Limited, дочерней компанией Группы, занимающейся венчурным инвестированием. Группа выбрала учитывать венчурные инвестиции в зависимые предприятия по справедливой стоимости через прибыли и убытки в соответствии с требованиями МСФО 9.

Вложения в зависимые предприятия, учитываемые по методу долевого участия, признаются по фактической стоимости на дату приобретения, в дальнейшем их стоимость корректируется в соответствии с изменением доли Группы в прибылях или убытках и прочем совокупном доходе зависимых компаний. Балансовая стоимость инвестиций в такие предприятия может включать гудвилл как положительную разницу между стоимостью инвестиций и справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых активах и обязательствах таких предприятий.

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

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 2021 года деятельность МТС Беларусь, группы «Зеленая Точка», Факторин и Монументал Вижн рассматривалась как схожая с основной деятельностью Группы. Доли в результатах других зависимых и совместных предприятий Группы представляются в составе прочих неоперационных доходов или расходов.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	Страна	Вид деятельности	31 декабря	
			2021 года	2020 года
«МТС Беларусь»	Беларусь	Услуги связи	6,265	5,124
Группа «Зеленая Точка»	Россия	Услуги связи	141	1,260
YouDo	Россия	Объявления	705	724
ЗПИФ «Система Рентная недвижимость 1»	Россия	ЗПИФ	-	636
Вложения в прочие компании (не котирующиеся на бирже)	Россия	-	1,319	811
Итого вложения в зависимые и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия			8,430	8,555
Вложения в прочие компании (не котирующиеся на бирже), учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	Россия	-	305	-
Итого вложения в зависимые и совместные предприятия			8,735	8,555

Зависимые и совместные предприятия Группы, учитываемые по методу долевого участия и представленные в составе операционной прибыли в консолидированных отчетах о прибылях и убытках

МТС Беларусь

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

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Активы		
Внеоборотные активы	19,030	20,008
Оборотные активы	15,386	12,705
Обязательства		
Долгосрочные обязательства	(9,062)	(11,257)
Краткосрочные обязательства	(12,568)	(10,999)
Итого идентифицируемые чистые активы	12,786	10,457
Доля Группы в зависимом предприятии	49%	49%
Доля Группы в идентифицируемых чистых активах	6,265	5,124
Балансовая стоимость доли Группы	6,265	5,124

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Выручка	39,383	36,121	32,593
Прибыль за год	<u>(10,379)</u>	<u>(10,267)</u>	<u>(9,354)</u>
Доля Группы в прибыли зависимого предприятия	<u>(5,086)</u>	<u>(5,031)</u>	<u>(4,583)</u>
Прочий совокупный (доход) / расход за год (эффект от пересчета в валюту представления отчётности)	(183)	397	842
Итого совокупный доход за год	(10,562)	(9,870)	(8,512)
Доля Группы в совокупном доходе зависимого предприятия	<u>(5,175)</u>	<u>(4,836)</u>	<u>(4,171)</u>
Дивиденды полученные	<u><u>4,034</u></u>	<u><u>4,212</u></u>	<u><u>3,821</u></u>

Группа компаний «Зеленая Точка»

В феврале 2020 года Группа приобрела 51% доли в компаниях Achemar Holdings Limited и Clarkia Holdings Limited, владеющих операционными компаниями группы компаний «Зеленая Точка», предоставляющей услуги фиксированной связи в ряде регионов России. Цена приобретения включала выплату денежными средствами в сумме 1,370 млн руб. Условия приобретения также включали получение колл и пут опционов на приобретение оставшихся долей в Achemar Holdings Limited и Clarkia Holdings Limited. Справедливая стоимость опционов была включена в сумму 166 млн руб. в цену приобретения. Приобретение 51% доли было учтено в качестве вложений в совместные предприятия на основании условий акционерного соглашения.

В апреле 2021 Группа завершила поэтапное приобретение бизнеса и получила контроль над Achemar Holdings Limited, владеющим операционными компаниями Группы «Зеленая Точка» в Тамбовской области и Ставропольском крае (Примечание 5).

На дату приобретения Группа провела переоценку ранее имевшейся доли в Achemar Holdings Limited с 1,166 млн руб. до справедливой стоимости 1,582 млн руб. и отразила доход, признанный в результате переоценки, в сумме 416 млн руб. в составе доли в чистой прибыли зависимых и совместных предприятий – операционная часть в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Группа продолжает учитывать инвестицию в прочие операционные компании Группы «Зеленая Точка», находящиеся под контролем Clarkia Holdings Limited, как инвестицию в совместное предприятие.

Фэнси Шоу

В 2020 году Группа образовала товарищество с ООО «Фэнси Шоу» для целей организации постановки, исполнения, проката и продвижения мюзикла «Шахматы» в России. По условиям соглашения, Группа получила право на 36% долю в чистой прибыли товарищества и признала инвестицию в совместное предприятие. Товарищество было прекращено в сентябре 2021 года.

Факторин

В июле 2021 года Группа приобрела 51% доли в Amaran Limited, единственном участнике ООО «Факторин» («Факторин») за 867 млн руб. Факторин, является разработчиком и владельцем основанной на блокчейне факторинговой платформы для финансовых торговых операций с фокусом на финансирование цепочек поставок и факторинг расчетов. Приобретение 51% долей было учтено как инвестиция в совместное предприятие на основании условий акционерного соглашения.

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 несущественные совместные предприятия, учитываемые в составе операционной прибыли в консолидированном отчете о прибылях и убытках:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Убыток за год	114	3
Доля Группы в убытке совместных предприятий за год	32	17
Прочий совокупный доход за год	-	-
Итого совокупный расход за год	114	3
Переоценка ранее имевшейся доли	(415)	-
Возмещение от участника совместного предприятия	(96)	-
Доля Группы в совокупной (прибыли)/убытке совместных предприятий за год	(479)	17

Совместные и зависимые предприятия, учитываемые по методу долевого участия и представленные в составе неоперационных доходов или расходов в консолидированных отчетах о прибылях и убытках

YouDo

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

ЗПИФ «Система – Рентная недвижимость 1»

В декабре 2018 года МТС-Банк продал долю в размере 40.26% в ЗПИФ «Система – Рентная недвижимость 1» Бизнес-Недвижимости, дочерней компании АФК «Система» за денежное вознаграждение в сумме 450 млн руб. Основываясь на правилах управления инвестиционным фондом, подразумевающих совместный механизм принятия решений и правах участников на чистые активы предприятия, Группа классифицировала оставшуюся инвестицию в ЗПИФ как инвестицию в совместное предприятие и начала учитывать результаты его деятельности по методу долевого участия. В 2021 году ЗПИФ был прекращен по решению участников.

SWIPGLOBAL

В декабре 2019 года Группа приобрела 15.01% долю в SWIPGLOBAL Limited (далее – «SWIPGLOBAL»), материнской компании ООО «Умный кошелек», развивающего бесконтактную платежную систему с биометрической идентификацией покупателя, за денежное вознаграждение в сумме 75 млн руб. Несмотря на то, что Группа владеет долей менее 20% в уставном капитале SWIPGLOBAL, Группа считает, что имеет возможность существенно влиять на финансовую и операционную политику компании посредством участия в совете директоров и наличия дополнительных прав Группы при принятии решений по вопросам управления.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Ozon Holdings Limited

В марте 2019 года Группа продала АФК «Система» 18.69% долю в ОЗОН за вознаграждение в размере 7,902 млн руб. (из которых 3,000 млн руб. были получены Группой в 2019 году, 2,450 млн руб. в 2020 году и 2,452 млн руб. в 2021 году). После продажи указанной доли, у Группы не осталось вложений в ОЗОН.

Данная операция привела к признанию прибыли от продажи зависимого предприятия в составе доли в чистой прибыли зависимых и совместных предприятий – неоперационная часть в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках:

	<u>2019</u>
Доход от продажи	7,902
За вычетом: балансовой стоимости финансовых вложений в зависимое предприятие на дату потери существенного влияния	<u>(4,065)</u>
Прибыль от продажи зависимого предприятия *	<u><u>3,837</u></u>

* Расход по текущему налогу на прибыль составил 420 млн руб.

В следующей таблице представлена обобщенная финансовая информация об инвестициях Группы в прочие несущественные зависимые и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия и представленные в составе прочих неоперационных доходов или расходов:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
(Прибыль)/убыток	<u>(856)</u>	<u>(1,048)</u>	<u>2,448</u>
Доля Группы в (прибыли)/убытке зависимых и совместных предприятий за год	<u>(181)</u>	<u>(273)</u>	<u>341</u>
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный (доход)/убыток за год	<u>(856)</u>	<u>(1,048)</u>	<u>2,448</u>
Доля Группы в совокупном (доходе)/ убытке зависимых и совместных предприятий за год	<u>(181)</u>	<u>(273)</u>	<u>341</u>

Венчурные инвестиции в зависимые предприятия

В следующей таблице представлена обобщенная финансовая информация об инвестициях Группы в прочие несущественные зависимые предприятия, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки в соответствии с МСФО 9:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>Переоценка по справедливой стоимости</u>	<u>Инвестиция</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Итого вложения в прочие зависимые предприятия, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	305	-	305	-

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

17. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

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

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

Прочие финансовые вложения представлены следующим образом:

	Классификация	31 декабря	
		2021 года	2020 года
Облигации	По амортизированной стоимости	2,810	8,764
Долевые финансовые вложения	По справедливой стоимости через прибыль или убыток	1,228	400
Займы/Векселя некотируемые	По амортизированной стоимости	555	328
Прочие инвестиции (валовая стоимость)		4,593	9,492
Резерв под ожидаемые будущие убытки		(2)	(4)
Итого прочие инвестиции		4,591	9,488

Снижение суммы прочих финансовых вложений в основном связано с реклассификацией инвестиций в долговые ценные бумаги в состав краткосрочных финансовых вложений в соответствии со сроком погашения.

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Для торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход к оценке резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков за весь срок жизни. Для дебиторской задолженности абонентов и дилеров и частично для прочей торговой дебиторской задолженности резерв под будущие кредитные убытки рассчитывается с использованием матрицы резервов. Ставки резервирования устанавливаются по срокам просрочки для каждого сегмента абонентов с аналогичными характеристиками. Расчет отражает взвешенный с учетом вероятностей резерв на основе обоснованной разумной информации, доступной на отчетную дату, в отношении текущих экономических условий и будущих экономических прогнозов, а также прошлой статистики по непогашаемости. Дебиторская задолженность абонентов списывается при непогашаемости, превышающей в среднем 180 дней в зависимости от категории должника. Остальная дебиторская задолженность списывается по истечении срока исковой давности или ранее по результатам внутреннего расследования.

Группа компаний МТС отражает дебиторскую задолженность от продажи телефонов и оборудования в кредит в составе краткосрочной дебиторской задолженности и прочих долгосрочных нефинансовых активов. Данная дебиторская задолженность учитывается по справедливой стоимости на основе эффективной ставки. Списание дебиторской задолженности происходит, когда у Группы нет разумных ожиданий возмещения финансового актива полностью или его части.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность, краткосрочная и долгосрочная, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Дебиторская задолженность абонентов	15,240	12,704
Дебиторская задолженность от продажи телефонов и оборудования в кредит	12,161	15,785
Прочая торговая дебиторская задолженность	6,213	4,954
Дебиторская задолженность по договору шеринга	2,164	73
Дебиторская задолженность по межсетевому взаимодействию	1,640	1,794
Дебиторская задолженность по услугам интеграции	1,584	1,512
Бонусы от поставщиков	892	342
Дебиторская задолженность по роумингу	800	1,072
Расчеты по договорам уступки прав требования	282	-
Дебиторская задолженность дилеров	161	158
Прочая дебиторская задолженность	2,194	1,260
Резерв с учетом ожидаемых кредитных убытков	(3,536)	(4,623)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	39,795	35,031
За вычетом долгосрочной части	(1,898)	(2,163)
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	37,897	32,868

Анализ сроков возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности, и резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 31 декабря 2021 года:

Дебиторская задолженность от абонентов и дилеров и прочая дебиторская задолженность, оцениваемая на основе матрицы резерва	Средне-взвешенный уровень убытка	Валовая балансовая стоимость	Резерв (основываясь на матрице резерва)	Кредитно-обесцененная
Необесцененная задолженность	1%	2,560	(27)	Нет
1 - 30 дней просрочено	3%	10,848	(332)	Нет
31 - 60 дней просрочено	32%	583	(189)	Нет
60 - 90 дней просрочено	45%	355	(161)	Нет
Более 90 дней просрочено	78%	1,055	(818)	Да
Итого	10%	15,401	(1,527)	

Дебиторская задолженность по договорам шеринга, межсетевому взаимодействию, услугам интеграции и прочая дебиторская задолженность, оцениваемая на основе индивидуального подхода	Средне-взвешенный уровень убытка	Валовая балансовая стоимость	Резерв (индивидуальная оценка)	Кредитно-обесцененная
Необесцененная задолженность	2%	9,407	(193)	Нет
1 - 30 дней просрочено	1%	2,219	(8)	Нет
31 - 60 дней просрочено	1%	1,119	(16)	Нет
60 - 90 дней просрочено	5%	624	(31)	Нет
Более 90 дней просрочено	36%	2,400	(865)	Да
Итого	7%	15,769	(1,113)	

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Дебиторская задолженность от продажи телефонов и оборудования в кредит	Средне-взвешенный уровень убытка	Валовая балансовая стоимость	Резерв (индивидуальная оценка)	Кредитно-обесцененная
Необесцененная задолженность	2%	10,948	(180)	Нет
1 - 30 дней просрочено	12%	289	(34)	Нет
31 - 60 дней просрочено	47%	94	(45)	Нет
60 - 90 дней просрочено	58%	74	(43)	Нет
Более 90 дней просрочено	78%	756	(594)	Да
Итого	7%	12,161	(896)	

Анализ сроков возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности, и резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 31 декабря 2020 года:

Дебиторская задолженность от абонентов и дилеров и прочая дебиторская задолженность, оцениваемая на основе матрицы резерва	Средне-взвешенный уровень убытка	Валовая балансовая стоимость	Резерв (основываясь на матрице резерва)	Кредитно-обесцененная
Необесцененная задолженность	3%	2,087	(62)	Нет
1 - 30 дней просрочено	5%	9,029	(478)	Нет
31 - 60 дней просрочено	41%	466	(190)	Нет
60 - 90 дней просрочено	59%	384	(225)	Нет
Более 90 дней просрочено	81%	896	(727)	Да
Итого	13%	12,862	(1,682)	

Дебиторская задолженность по договорам шеринга, межсетевому взаимодействию, услугам интеграции и прочая дебиторская задолженность, оцениваемая на основе индивидуального подхода	Средне-взвешенный уровень убытка	Валовая балансовая стоимость	Резерв (индивидуальная оценка)	Кредитно-обесцененная
Необесцененная задолженность	3%	7,966	(227)	Нет
1 - 30 дней просрочено	1%	825	(11)	Нет
31 - 60 дней просрочено	2%	459	(11)	Нет
60 - 90 дней просрочено	10%	227	(23)	Нет
Более 90 дней просрочено	69%	1,530	(1,069)	Да
Итого	12%	11,007	(1,341)	

Дебиторская задолженность от продажи телефонов и оборудования в кредит	Средне-взвешенный уровень убытка	Валовая балансовая стоимость	Резерв (индивидуальная оценка)	Кредитно-обесцененная
Необесцененная задолженность	2%	13,943	(245)	Нет
1 - 30 дней просрочено	15%	331	(50)	Нет
31 - 60 дней просрочено	53%	102	(54)	Нет
60 - 90 дней просрочено	65%	65	(43)	Нет
Более 90 дней просрочено	90%	1,344	(1,208)	Да
Итого	10%	15,785	(1,600)	

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 с учетом ожидаемых кредитных убытков за 2021 и 2020 и 2019 годы:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Остаток на начало года	(4,623)	(4,203)	(4,318)
Начисление резерва с учетом ожидаемых кредитных убытков	(1,135)	(3,382)	(4,290)
Списание дебиторской задолженности	2,232	2,719	4,276
Продажа/(Приобретение) дочерней компании	(10)	243	129
Остаток на конец года	<u>(3,536)</u>	<u>(4,623)</u>	<u>(4,203)</u>

19. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

Товарно-материальные запасы и запасные части по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря</u>	
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Телефоны и аксессуары	15,201	12,827
Рекламные и прочие материалы	1,934	964
Запасные части для телекоммуникационного оборудования	180	110
SIM-карты и карты предоплаты	853	726
ТВ-оборудование для перепродажи	449	425
Программное обеспечение и оборудование для установки и продажи	364	152
Итого товарно-материальные запасы	<u>18,981</u>	<u>15,204</u>

Прочие материалы в основном представлены автомобильными и ИТ компонентами, 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 2021, 2020 и 2019 годы, стоимость проданных товаров включает в себя следующие расходы:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Себестоимость проданных запасов	70,788	62,587	56,761
Обесценение запасов	1,817	1,465	2,564
Восстановление резерва обесценения запасов	(361)	(570)	(453)
Себестоимость реализации товаров	<u>72,244</u>	<u>63,482</u>	<u>58,872</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)

20. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Оборудование сети и базовые станции:

Сетевая инфраструктура	3 - 50 лет
Прочие	3 - 20 лет

Здания и сооружения:

Здания и сооружения	7 - 99 лет
Неотделимые улучшения арендованного имущества	Срок аренды

Офисное оборудование, транспортные средства и прочее имущество

Офисное оборудование	2 - 7 лет
Транспортные средства	2 - 10 лет
Прочие	2 - 25 лет

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

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

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

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Первоначальная стоимость, накопленная амортизация и остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, а также движение основных средств за 12 месяцев, окончившихся 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, 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 2019 года	593,133	33,834	54,287	25,457	706,711
Поступления	4,162	39	1,117	64,398	69,716
Ввод в эксплуатацию	51,130	1,803	12,919	(65,852)	-
Приобретение вследствие покупки компаний	194	27	73	4	298
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(1,573)	555	-	-	(1,018)
Выбытие	(26,870)	(428)	(3,091)	(186)	(30,575)
Эффект от продажи ВФ Украина (Прим. 11)	(62,196)	(2,128)	(6,966)	(2,060)	(73,350)
Прочее	730	1,042	(1,125)	80	727
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	1,889	(188)	55	55	1,811
31 декабря 2019 года	560,599	34,556	57,269	21,896	674,320
Поступления	(173)	434	729	74,032	75,022
Ввод в эксплуатацию	53,005	1,317	12,286	(66,608)	-
Приобретение вследствие покупки компаний	578	4	6	-	588
Эффект от выбытия Энвижн Груп (Прим. 11)	-	-	(314)	(18)	(332)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(2,890)	(475)	(34)	(3)	(3,402)
Выбытие	(38,293)	(447)	(4,405)	(255)	(43,400)
Прочее	(4)	675	30	35	736
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	2,286	495	520	74	3,375
31 декабря 2020 года	575,108	36,559	66,087	29,153	706,907
Поступления	2,432	38	801	75,450	78,721
Ввод в эксплуатацию	57,666	748	11,499	(69,913)	(-)
Приобретение вследствие покупки компаний	973	4,601	605	204	6,383
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(992)	(1)	(24)	(27)	(1,044)
Выбытие	(44,394)	(559)	(5,542)	334	(50,161)
Прочее	(341)	482	159	(137)	163
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	1,306	10	170	12	1,498
31 декабря 2021 года	591,758	41,878	73,755	35,076	742,467
Накопленная амортизация и обесценение					
1 января 2019 года	(380,014)	(10,217)	(40,037)	-	(430,268)
Начисление за период	(47,905)	(1,148)	(5,064)	-	(54,117)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	762	(76)	(1)	-	685
Выбытие	26,163	256	2,709	-	29,128
Выбытие вследствие продажи ВФ Украина (Прим. 11)	40,717	1,056	5,540	-	47,313
Прочее	(962)	(616)	628	-	(950)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(767)	174	(39)	-	(632)
31 декабря 2019	(362,006)	(10,571)	(36,264)	-	(408,841)
Начисление за период	(43,220)	(1,153)	(5,696)	-	(50,069)
Эффект от выбытия Энвижн Груп (Прим. 11)	-	-	236	-	236
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	1,899	146	(7)	-	2,038
Выбытие	33,058	343	4,165	-	37,566
Прочее	(5)	(133)	(34)	-	(172)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(1,968)	(397)	(496)	-	(2,861)
31 декабря 2020	(372,242)	(11,765)	(38,096)	-	(422,103)
Начисление за период	(44,387)	(1,204)	(7,548)	-	(53,139)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	1,247	1	15	-	1,263
Выбытие	38,225	435	5,062	-	43,722
Прочее	277	(99)	(4)	-	174
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(1,016)	(6)	(112)	-	(1,134)
31 декабря 2021	(377,896)	(12,638)	(40,683)	-	(431,217)
Остаточная стоимость на					
31 декабря 2020 года	202,866	24,794	27,991	29,153	284,804
31 декабря 2021 года	213,862	29,240	33,072	35,076	311,250

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Возмещение от третьих лиц в неденежной форме за кабель и другие основные средства, поврежденные в ходе строительных работ в Москве, за 2021, 2020 и 2019 годы, составило 2,403 млн руб., 1,510 млн руб. и 2,034 млн руб. соответственно. Полученный доход признан в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе прочих операционных доходов.

21. ГУДВИЛ

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

Распределение остаточной стоимости гудвила за 2020 год было скорректировано для отражения изменений в выделении отчетных сегментов, как раскрыто в Примечании 6.

Ниже приведено изменение остаточной стоимости гудвила по отчетным сегментам за 2021 и 2020 годы:

	Телеком	Прочие	Итого
На 1 января 2020 года			
Первоначальная стоимость	32,801	11,380	44,181
Накопленное обесценение	(1,466)	(4,040)	(5,506)
	31,335	7,340	38,675
Приобретения (Прим. 5)	-	282	282
Реклассификация (Прим. 6)	(1,877)	1,877	-
Обесценение (Прим. 22)	-	(1,281)	(1,281)
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	-	365	365
На 31 декабря 2020 года			
Первоначальная стоимость	30,924	13,904	44,828
Накопленное обесценение ⁽¹⁾	(1,466)	(5,321)	(6,787)
	29,458	8,583	38,041
Приобретения (Прим. 5)	4,337	46	4,383
Реклассификация (Прим. 6)	253	(253)	-
Обесценение (Прим. 22)	-	-	-
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности	-	395	395
На 31 декабря 2021 года			
Первоначальная стоимость	35,514	14,092	49,606
Накопленное обесценение ⁽¹⁾	(1,466)	(5,321)	(6,787)
	34,048	8,771	42,819

⁽¹⁾ Накопленное обесценение Прочих сегментов включает обесценение ЕГДС «Армения» (3,516 млн рублей), ЕГДС «Облачный ритейл» (524 млн рублей) и ЕГДС «Энтертейнмент» (1,281 млн рублей).

22. ТЕСТИРОВАНИЕ НА ОБЕСЦЕНЕНИЕ

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

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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.

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

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

Для целей тестирования на обесценение Группа рассмотрела влияние пандемии коронавируса COVID-19 на бизнес и финансовое положение Группы (Прим. 3) для выявления наличия признаков обесценения. Группа скорректировала будущие денежные потоки с учетом влияния факторов, вызванных пандемией. Обесценение признанное и раскрытое ниже основано на ожидаемых денежных потоках с учетом применения данных корректировок.

Фиксированная связь в Москве

В 2021 году руководство изменило состав операционных сегментов путем разделения операций дочерней компании МГТС (ранее представляло собой один операционный сегмент «Фиксированная связь в Москве») на два новых операционных сегмента - «МГТС сервисный» и «МГТС коммерческий», как раскрыто в Примечании 6. Данное изменение привело к разделению ЕГДС «Фиксированная связь в Москве» на два ЕГДС – «МГТС коммерческий» и «МГТС сервисный».

Энтертейнмент

В связи с введенными государством ограничениями, связанными с массовыми мероприятиями, объемы реализации билетов значительно сократились в 2020 году. Руководство Группы скорректировало ожидания в части операционных результатов компаний Тикетленд и Пономиналу на значительное сокращение бизнес деятельности и необходимое время на восстановление соответствующего рынка в будущем. Совокупная возмещаемая стоимость составила 2,658 млн рублей по состоянию на 30 июня 2020 года.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

За 12 месяцев 2020 года Группа признала обесценение гудвила в отношении компаний билетных сервисов в сумме 1,281 млн руб. в результате проведенного теста на обесценение.

Кинополис

АО ОРК («Кинополис») предоставляет услуги аренды павильонов для съемки кино и соответствующего оборудования. Большая часть активов Кинополиса классифицирована, как инвестиционная недвижимость и состоит из павильонов, видео оборудования, декораций и прочего.

Общее замедление деятельности в рамках кинопроизводства и ограничений, введенных в связи с пандемией, привели к сокращению спроса на аренду съемочных павильонов. Операционные результаты Кинополиса стали ниже ожидаемых.

На 31 декабря 2020 года возмещаемая стоимость активов Кинополиса была оценена ниже чем балансовая стоимость, в результате чего Группа признала обесценение в сумме 807 млн рублей в отношении инвестиционной недвижимости ЕГДС Кинополис.

МТС Туркменистан

В 2021, 2020 и 2019 годах МТС Туркменистан продала ряд ранее обесцененных активов, что привело к восстановлению убытка от обесценения в размере дохода от продажи на сумму 10 млн рублей, 66 млн рублей и 148 млн рублей, соответственно, в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Убытки от обесценения и доход от восстановления стоимости, признанные по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, относятся к операционным сегментам Группы, включенным в категорию «Прочие» (Прим. 0).

Убыток от обесценения и доход от восстановления стоимости за годы, закончившиеся 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, отнесен на уменьшение/(увеличение) балансовой стоимости внеоборотных активов следующим образом:

	2021	2020		2019
	МТС Туркмени- стан	Энтертейнме нт	Кинополис	МТС Туркмени- стан
Гудвил		1,281	-	-
Основные средства	(10)	-	-	(66)
Инвестиционная недвижимость		-	807	-
Прочие нематериальные активы		-	-	(34)
Итого	(10)	1,281	807	(66)

Основные допущения, применяемые для расчета ценности использования

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

ЕГДС	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Россия конвергентная	41.3%-46.9%	43.2%-44.3%
Армения	53.5%-60.3%	51.8%-54.0%
МГТС коммерческий	59.9%-63.0%	н/д
МГТС сервисный	42.5%-51.8%	н/д
Энвижн Чехия	4.3%-5.0%	3.5%-5.2%
Энтертейнмент	4.8%-12%	8.8%-32%
Облачный бизнес	37.7%-67.3%	41.3%-69.0%

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

ЕГДС	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Россия конвергентная	18%	20.9%
Армения	22%	22.2%
МГТС коммерческий	16%	н/д
МГТС сервисный	16%	н/д
Энвижн Чехия	1%	1.2%
Энтертейнмент	3%	0.0%
Облачный бизнес	17%	15.4%

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

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

ЕГДС	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Россия конвергентная	1%	1%
Армения	ноль	ноль
МГТС коммерческий	1%	н/д
МГТС сервисный	1%	н/д
Энвижн Чехия	2%	2%
Энтертейнмент	1.5%	1.5%
Облачный бизнес	1%	1%

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

ЕГДС	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Россия конвергентная	10.1%	11.4%
Армения	11.2%	13.3%
МГТС коммерческий	12.7%	н/д
МГТС сервисный	9.9%	н/д
Энвижн Чехия	6.0%	6.1%
Энтертейнмент	13.1%	13.6%
Облачный бизнес	13.6%	13.2%

23. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Первоначальная стоимость, накопленная амортизация и остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, а также движение прочих нематериальных активов за 12 месяцев, окончившихся 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

	Лицензии	Радио-частоты	Биллин-говое и прочее программ-ное обеспе-чение	Клиентская база	Права пользо-вания номерной емкостью связи	Расходы на заклю-чение договоров	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>2 - 5</i>	<i>1 - 10</i>	
Первоначальная стоимость								
1 января 2019 года	39,627	6,648	138,564	8,790	2,868	23,360	3,606	223,463
Поступления	1,106	(38)	27,921	-	(2)	10,290	366	39,643
Приобретение вследствие покупки компаний (Прим. 5)	-	-	6	(37)	2	-	61	32
Эффект от продажи ВФ Украина (Прим. 11)	(19,149)	-	(15,770)	-	(136)	(1,826)	(692)	(37,573)
Обесценение активов	-	(26)	-	-	-	-	-	(26)
Выбытие	(84)	(865)	(11,564)	(2,823)	(64)	(18,281)	(208)	(33,889)
Прочее	4	(1)	93	-	-	-	(81)	15
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	201	(29)	718	-	9	92	44	1,035
31 декабря 2019 года	21,705	5,689	139,968	5,930	2,677	13,635	3,096	192,700
Поступления	1,466	(11)	35,277	-	15	10,390	1,941	49,078
Приобретение вследствие покупки компаний (Прим. 5)	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект от продажи НВГ (Прим. 11)	-	-	(311)	-	-	-	-	(311)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	-	-	(184)	-	-	-	-	(184)
Обесценение активов	-	43	(167)	-	-	-	(2)	(126)
Выбытие	(108)	(172)	(28,035)	(73)	(24)	(9,758)	(1,033)	(39,203)
Прочее	25	30	(83)	-	-	-	(1)	(29)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	913	-	386	-	-	-	4	1,303
31 декабря 2020 года	24,001	5,579	146,851	5,857	2,668	14,267	4,005	203,228
Поступления	1,350	-	34,421	-	75	3,653	5,494	44,993
Приобретение вследствие покупки компаний (Прим. 5)	-	-	571	1,147	174	-	576	2,468
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	-	-	(17)	-	-	-	-	(17)
Обесценение активов	(1)	21	-	-	-	-	-	20
Выбытие	(39)	(233)	(14,783)	(680)	(251)	(3,287)	(1,064)	(20,337)
Прочее	-	1	(97)	-	-	-	(9)	(105)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	992	-	381	-	-	-	(1)	1,372
31 декабря 2021 года	26,303	5,368	167,327	6,324	2,666	14,633	9,001	231,622
Накопленная амортизация и обесценение								
1 декабря 2019 года	(16,113)	(4,586)	(80,785)	(5,258)	(2,754)	(16,343)	(1,662)	(127,501)
Начисление за период	(2,911)	(372)	(24,394)	(603)	(41)	(6,887)	(374)	(35,582)
Приобретение вследствие покупки компаний (Прим. 5)	-	-	(2)	-	-	-	-	(2)
Эффект от продажи ВФ Украина (Прим. 11)	5,155	-	12,657	-	129	1,208	301	19,450
Обесценение активов	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие	25	831	11,065	2,813	64	18,281	196	33,275
Прочее	(2)	-	(22)	-	-	(2,573)	17	(2,580)
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	664	29	(615)	-	(9)	(80)	(20)	(31)
31 декабря 2019 года	(13,182)	(4,098)	(82,096)	(3,048)	(2,611)	(6,394)	(1,542)	(112,971)
Начисление за период	(1,266)	(367)	(25,146)	(431)	(27)	(9,964)	(345)	(37,546)
Приобретение вследствие покупки компаний (Прим. 5)	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект от продажи НВГ (Прим. 11)	-	-	77	-	-	-	-	77
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	-	-	5	-	-	-	-	5
Обесценение активов	-	-	-	-	-	-	2	2
Выбытие	71	160	27,953	72	24	9,758	402	38,440
Прочее	(10)	(31)	76	-	-	-	-	35
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(894)	-	(275)	-	-	-	2	(1,167)
31 декабря 2020 года	(15,281)	(4,336)	(79,406)	(3,407)	(2,614)	(6,600)	(1,481)	(113,125)
Начисление за период	(1,443)	(349)	(29,737)	(631)	(35)	(3,424)	(1,867)	(37,486)
Выбытие	3	228	14,716	679	249	3,288	920	20,083
Прочее	-	-	204	-	-	-	16	220
Корректировки при переводе в валюту представления отчетности	(971)	-	(211)	-	-	-	-	(1,182)
31 декабря 2021 года	(17,692)	(4,457)	(94,434)	(3,359)	(2,400)	(6,736)	(2,412)	(131,490)
Остаточная стоимость на								
31 декабря 2020 года	8,720	1,243	67,445	2,450	54	7,667	2,524	90,103
31 декабря 2021 года	8,611	911	72,893	2,965	266	7,897	6,589	100,132

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

Лицензии не предусматривают возможности автоматического продления. Все лицензии, действующие на территории Российской Федерации, срок действия которых подошел к концу по состоянию на 31 декабря 2021 года, были продлены. Затраты на продление лицензий не существенны для Группы. Средневзвешенный срок действия лицензий, действующих на территории Российской Федерации, составляет два с половиной года.

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

Обязательства по покупке нематериальных активов раскрываются в Примечании 34.

24. ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Долговые обязательства Группы представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Облигации	191,996	208,155
Банковские кредиты и прочие займы	270,143	221,113
Итого долговые обязательства	462,139	429,268
За вычетом краткосрочной части	(111,839)	(34,125)
Итого долгосрочные долговые обязательства	350,300	395,143

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 2021 года)	31 декабря	31 декабря
			2021 года	2020 года
Облигации MTS International со сроком погашения в 2023 году	долл. США	5.00%	33,291	33,091
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2022 году	руб.	7.70%	14,991	14,980
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2025 году	руб.	8.00%	14,990	14,987
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2023 году	руб.	6.85%	14,982	14,971
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2027 году	руб.	6.60%	14,975	14,971
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2022 году	руб.	9.00%	10,000	9,998
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2026 году	руб.	7.90%	9,999	9,998
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2022 году	руб.	5.50%	9,995	9,984
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2022 году	руб.	6.45%	9,994	9,988
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2025 году	руб.	7.25%	9,993	9,990
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2024 году	руб.	8.70%	9,991	9,986
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2023 году	руб.	6.50%	9,923	9,860
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2024 году	руб.	8.60%	7,491	7,488
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2027 году	руб.	6.60%	6,983	6,980
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2022 году	руб.	8.40%	4,997	4,994
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2026 году	руб.	6.60%	4,992	4,990
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2024 году	руб.	6.50%	4,319	-
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2031 году	руб.	7.50%	78	891
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2021 году	руб.	8.85%	-	9,999
Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2021 году	руб.	7.10%	-	9,997
Прочие			12	12
Итого облигации			191,996	208,155
За вычетом краткосрочной части			(49,923)	(20,813)
Итого долгосрочные облигации			142,073	187,342

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

Облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2031 году

февраль 2026 года

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Группа раскрывает эти облигации как подлежащие погашению в 2026 году (облигации ПАО «МТС» со сроком погашения в 2031 году) в графике погашения, поскольку держатели данных облигаций имеют безусловное право на предъявление требования по их выкупу после объявления очередного купона.

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

	<u>Дата погашения</u>	<u>Процентная ставка (фактическая ставка на 31 декабря 2021 года)</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
В рублях:				
«Сбербанк»	2022-2024	5.99%- ключевая ставка ЦБР ¹ +1.19%	135,000	85,001
«ВТБ»	2024-2026	ключевая ставка ЦБР ¹ +0.50% - ключевая ставка ЦБР ¹ +1.25%	129,307	129,091
Займы по связанным сторонам	2022-2024	8.70%- ключевая ставка ЦБР ¹	1,968	1,803
Субсидированные кредиты	2025	0,1 ключевой ставки ЦБР ¹ +2.42%	1,769	1,845
Прочие			2,099	3,373
Итого банковские кредиты и прочие займы			270,143	221,113
За вычетом краткосрочной части			(61,916)	(13,312)
Итого долгосрочные банковские кредиты и прочие займы			208,227	207,801

¹ ЦБР – Центральный банк России.

Субсидированные кредиты – В конце 2020 года Группа подписала соглашение об открытии кредитной линии с ВЭБ.РФ с льготной процентной ставкой, предусмотренной специальной программой Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ, направленной на поддержку цифровой трансформации российских компаний с использованием отечественных ИТ-решений. Программа субсидирует кредиторов в предоставлении кредитов по годовым процентным ставкам между 1% и 5% для проектов, включающих приобретение российского программного обеспечения и оборудования, лицензий и патентов, оплату труда сотрудников, обучение специалистов и другие цели в рамках цифровизации бизнеса. Также 30 июня 2020 года Группа заключила соглашение об открытии субсидированной кредитной линии с ВТБ с лимитом в 1,702 млн руб. Основная сумма и проценты, накопленные по данной кредитной линии, были полностью списаны в рамках предоставления государственной поддержки в связи с COVID 19 и отражены как уменьшение связанных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2021 год.

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа выполняла все существующие обязательства по облигациям и кредитам банков.

Доступные кредитные средства – По состоянию на 31 декабря 2021 года общая сумма доступных Группе неиспользованных кредитных линий составляла 207,323 млн руб. и относилась к следующим кредитным линиям:

	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	Доступны до	Доступная сумма
«Сбербанк»	руб.	2025	по соглашению	август 2025	130,000
«НБР»	долл.	2028	Либор + 1.75%	июль 2022	22,288
«Сбербанк»	руб.	2024	по соглашению	август 2024	20,000
«Сбербанк»	руб.	2024	по соглашению	май 2024	15,000
«Россельхозбанк»	руб. / долл. / евро	2022	по соглашению	ноябрь 2022	7,000
«ВТБ»	руб.	2028	по соглашению	август 2028	5,000
«СПБ»	руб.	2024	по соглашению	январь 2024	3,000
«ВЭБ»	руб.	2025	0,1 ключевой ставки ЦБР ¹ + 2,42%	ноябрь 2023	2,490
«ЦТВ»	руб.	2022	ключевая ставка ЦБР ¹	июль 2022	1,060
«ВЭБ»	руб.	2025	0,1 ключевой ставки ЦБР ¹ + 2,47%	ноябрь 2023	970
«Циско»	руб.	2023	по соглашению	июль 2022	515
Итого					<u>207,323</u>

¹ ЦБР – Центральный банк России.

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

В приведенной ниже таблице представлен общий график погашения основной суммы задолженности и процентов по облигациям и банковским кредитам (без учета расходов на привлечение заемных средств) в течение пяти лет, заканчивающихся 31 декабря 2026 года, и в последующие годы:

	31 декабря 2021 года	
	Облигации	Банковские кредиты и прочие займы
Суммы, подлежащие выплате за год, заканчивающийся 31 декабря		
2022	62,772	83,862
2023	66,809	58,523
2024	27,346	72,799
2025	28,529	93,385
2026	17,448	15,136
Последующие годы	22,477	-
Итого обусловленный договором недисконтированный поток	<u>225,381</u>	<u>323,705</u>
за вычетом неамортизированной части расходов на привлечение заемных средств	(184)	-
за вычетом процентов	(33,201)	(52,628)
за вычетом модификации долга	-	(693)
за вычетом эффекта субсидированной процентной ставки	-	(241)
Итого долговые обязательства	<u>191,996</u>	<u>270,143</u>

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

25. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

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

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

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

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

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Сетевое оборудование и базовые станции	91,566	93,948
Здания и земельные участки	40,572	36,468
Транспортные средства и прочее	205	87
Итого активы в форме права пользования, нетто	132,343	130,503

Права пользования в отношении:	2021	2020	2019
Сетевое оборудование и базовые станции	11,448	6,903	6,900
Здания и земельные участки	8,328	11,903	11,968
Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	103	43	404
Торговые марки	-	-	693
Итого начисленная амортизация	19,879	18,849	19,965

Амортизация активов в форме прав пользования за годы, закончившиеся 31 декабря 2021, 2020 и 2019, в сумме 0 млн руб., 3 млн руб. и 1,644 млн руб. соответственно были признаны в составе убытка от прекращенной деятельности в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Поступления активов в форме прав пользования за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, составили 17,510 млн руб, 13,102 млн руб. и 20,436 млн руб.

Процентные расходы по обязательствам аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, в сумме 11,820 млн руб., 12,277 млн руб. и 13,416 млн руб. соответственно были включены в состав финансовых расходов, в то время как 0 млн руб., 1 млн руб. и 1,246 млн руб., соответственно, были признаны в составе убытка от прекращенной деятельности в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021, 2020 и 2019 расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не учитываемые в оценке обязательства по аренде, и расходы в отношении краткосрочной аренды составили:

	2021	2020	2019
Переменные платежи	10,623	9,542	8,522
Краткосрочная аренда	310	195	203
Итого	10,933	9,737	8,725

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В приведенной ниже таблице представлены минимальные суммы будущих арендных платежей вместе с приведенной стоимостью чистых минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Минимальные арендные платежи,		
в том числе:		
До одного года	29,758	27,094
От одного года до пяти лет	101,965	98,737
Свыше пяти лет	91,031	93,520
Итого минимальные арендные платежи	222,754	219,351
За вычетом эффекта дисконтирования	(68,245)	(68,537)
Приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей,		
в том числе:		
До одного года	18,709	16,177
От одного года до пяти лет	70,818	66,784
Свыше пяти лет	64,982	67,853
Итого приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей	154,509	150,814
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	(18,709)	(16,177)
Долгосрочные обязательства по аренде	135,800	134,637

Денежные потоки по обязательствам по аренде за годы, закончившиеся 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов составили 38,996 млн руб., 36,963 млн руб. и 38,545 млн руб., из них 11,548 млн руб., 12,173 млн руб. и 14,666 млн руб. включены в состав выплат по процентам в консолидированном отчете о движении денежных средств, соответственно.

Незначительная часть договоров аренды офисов продаж Группы включает переменные платежи, зависящие от объема продаж.

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

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа признала прибыль, связанную с расторжением договоров аренды и арендными каникулами для торговых точек, в сумме 464 млн руб. и 286 млн руб., соответственно.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. ДВИЖЕНИЕ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ В РАМКАХ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	31 декабря 2020	Денежные потоки по финансовой деятельности	Денежные потоки по операционной деятельности	Приобретения/ выбытия	Курсовые разницы	Прочий совокупный доход	Изменение справедливой стоимости	Изменение нераспре- деленной прибыли	Прочие ⁽¹⁾	31 декабря 2021
Облигации (Прим. 24)	208,155	(16,504)	-	-	187	-	-	-	158	191,996
Банковские кредиты и прочие займы (Прим. 24)	221,113	48,718	-	1,735	-	(10)	-	-	(1,413)	270,143
Обязательства по аренде (Прим. 25)	150,814	(16,516)	(11,548)	146	45	72	-	-	31,496	154,509
Обязательство по выкупу собственных акций (Прим. 32)	-	(21,483)	-	-	-	-	-	-	21,483	-
Дивиденды к выплате (Прим. 32)	109	(61,955)	-	-	-	-	-	61,967	(53)	68
Кредиторская задолженность по покупкам компаний под общим контролем	-	(3,474)	-	-	-	-	-	-	3,474	-
Обязательство по опционному соглашению на выкуп доли неконтролирующих акционеров	62	-	-	-	-	-	(62)	-	-	-
Производные финансовые инструменты	(3,591)	-	-	-	(125)	-	-	-	426	(3,290)
Обязательства в рамках финансовой деятельности	576,662	(71,214)	(11,548)	1,881	107	62	(62)	61,967	55,571	613,426

⁽¹⁾ Включая начисления обязательства под выкуп собственных акций, поступления по договорам аренды, дивиденды к выплате доле неконтролирующих акционеров, амортизацию расходов на привлечение заемных средств, эффект от модификации займов и прочие изменения.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2019	Денежные потоки по финансовой деятельности	Денежные потоки по операционной деятельности	Приобретения/ выбытия	Курсовые разницы	Прочий совокупный доход	Изменение справедливой стоимости	Изменение нераспре- деленной прибыли	Прочие ⁽¹⁾	31 декабря 2020
Облигации (Прим. 24)	183,935	18,590	-	-	7,674	-	-	-	(2,044)	208,155
Банковские кредиты и прочие займы (Прим. 24)	159,384	60,055	-	26	-	-	-	-	1,648	221,113
Обязательства по аренде (Прим. 25)	155,308	(15,054)	(12,173)	(145)	1,405	150	-	-	21,323	150,814
Обязательство по выкупу собственных акций (Прим. 32)	-	(16,028)	-	-	-	-	-	-	16,028	-
Дивиденды к выплате (Прим. 32)	23,080	(74,923)	-	-	-	-	-	52,012	(60)	109
Кредиторская задолженность по покупкам компаний под общим контролем	22	-	-	-	-	-	-	-	(22)	-
Обязательство по опционному соглашению на выкуп доли неконтролирующих акционеров	73	-	-	-	-	-	(53)	-	42	62
Производные финансовые инструменты	955	-	(449)	-	(3,582)	-	-	-	(515)	(3,591)
Обязательства в рамках финансовой деятельности	522,757	(27,360)	(12,622)	(119)	5,497	150	(53)	52,012	36,400	576,662

⁽¹⁾ Включая начисления обязательства под выкуп собственных акций, поступления по договорам аренды, дивиденды к выплате доле неконтролирующих акционеров, амортизацию расходов на привлечение заемных средств, эффект от модификации займов и прочие изменения.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

27. РЕЗЕРВЫ

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

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

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В приведенной ниже таблице отражено движение резервов за 2021, 2020 и 2019 годы:

	Налоговые резервы кроме налога на прибыль	Резерв по выводу объектов из эксплуатации	Резервы по премиям и вознаграждениям сотрудникам	Резерв в связи с расследованием в Узбекистане (Прим. 34)	Резервы по судебным разбирательствам и прочие резервы (Прим. 34)	Итого
На 1 января 2019 года	(252)	(3,109)	(10,378)	(59,050)	(1,513)	(74,302)
Начислено в течение периода	(410)	(2,341)	(16,896)	-	(208)	(19,855)
Использовано	19	19	16,055	55,607	527	72,227
Корректировки ставки дисконтирования и процентной ставки (изменения в оценках)	-	42	(12)	-	-	30
Восстановление неиспользованных резервов	34	-	523	-	155	712
Начислено в течение периода в связи с приобретением бизнеса	-	-	(9)	-	-	(9)
Эффект от продажи ВФ Украина	50	760	672	-	126	1,608
Прочее	(4)	(159)	2	3,443	20	3,302
На 31 декабря 2019 года	(563)	(4,788)	(10,043)	-	(893)	(16,287)
Краткосрочные	(563)	(126)	(9,944)	-	(893)	(11,526)
Долгосрочные	-	(4,662)	(99)	-	-	(4,761)
На 1 января 2020 года	(563)	(4,788)	(10,043)	-	(893)	(16,287)
Начислено в течение периода	(211)	(914)	(14,770)	-	(3,860)	(19,755)
Использовано	29	54	16,489	-	137	16,709
Корректировки ставки дисконтирования и процентной ставки (изменения в оценках)	1	(138)	67	-	-	(70)
Восстановление неиспользованных резервов	8	513	(125)	-	114	510
Начислено в течение периода в связи с приобретением бизнеса	-	-	-	-	-	-
Эффект от продажи Энвижн Групп	115	-	245	-	9	369
Прочее	-	-	(62)	-	(2)	(64)
На 31 декабря 2020 года	(621)	(5,273)	(8,199)	-	(4,495)	(18,588)
Краткосрочные	(621)	(229)	(8,115)	-	(4,495)	(13,460)
Долгосрочные	-	(5 044)	(84)	-	-	(5 128)
На 1 января 2021 года	(621)	(5,273)	(8,199)	-	(4,495)	(18,588)
Начислено в течение периода	(74)	(2,329)	(17,860)	-	(1,862)	(22,125)
Использовано	161	31	13,258	-	1,736	15,186
Корректировки ставки дисконтирования и процентной ставки (изменения в оценках)	-	(145)	4	-	-	(141)
Восстановление неиспользованных резервов	488	226	580	-	(2)	1 292
Начислено в течение периода в связи с приобретением бизнеса	(207)	-	(159)	-	(3)	(369)
Прочее	(1)	-	(18)	-	(3)	(22)
На 31 декабря 2021 года	(254)	(7,490)	(12,394)	-	(4,629)	(24,767)
Краткосрочные	(254)	(284)	(12,312)	-	(4,629)	(17,479)
Долгосрочные	-	(7,206)	(82)	-	-	(7,288)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

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

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

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

Финансовые обязательства могут быть классифицированы как учитываемые по справедливой стоимости или учитываемые по амортизированной стоимости. Группа учитывает производные финансовые инструменты, отложенное вознаграждение в рамках покупки компаний, а также обязательства по опционным соглашениям по справедливой стоимости. Все прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости.

Операции с производными финансовыми инструментами – 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.

Доходы и расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов признаются сразу в составе прибылей и убытков.

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Обязательства по опционным соглашениям, в том числе 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 акционеров в приобретенных дочерних и зависимых предприятиях. При первоначальном признании, обязательство по выкупу доли неконтролирующих акционеров признается в сумме приведенной стоимости цены выкупа по опционному соглашению, которая соответствует ее справедливой стоимости. Последующие изменения в справедливой стоимости обязательства по выкупу признаются в составе прибыли или убытка за отчетной период.

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

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

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

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов финансовые активы и финансовые обязательства Группы были представлены следующим образом:

1. Финансовые активы

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 14)	40,590	85,405
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим.18)	39,795	35,031
Дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 31)	7,287	14,189
Прочие финансовые активы:		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Депозиты и займы выданные	208,018	118,594
Облигации	9,158	9,583
Прочие	2,138	2,196
Итого Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	219,314	130,373
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:		
Финансовые инструменты в собственности МТС-Банка и УК «Система Капитал»	25,687	21,824
Паевые инвестиционные фонды	10,719	10,699
Активы в доверительном управлении УК «Система Капитал»	10,374	10,313
Кросс-валютные свопы, не определенные в качестве инструментов хеджирования	4,627	4,508
Отложенное вознаграждение (Прим. 11)	1,867	2,631
Долевые финансовые инструменты	1,228	-
Производные инструменты, встроенные в договор аренды	434	562
Активы по опционным соглашениям, в том числе на выкуп доли неконтролирующих акционеров	112	228
Валютные форварды, свопы и опционы, не определенные в качестве инструментов хеджирования	110	2
Итого Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	55,158	50,767
Итого Прочие финансовые активы	274,472	181,140
Итого финансовые активы	362,144	315,765
За вычетом краткосрочной части	(224,862)	(227,338)
Итого внеоборотные финансовые активы	137,282	88,427

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

2. Финансовые обязательства

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	72,078	56,017
Кредиторская задолженность связанных сторон (Прим. 31)	4,107	3,146
Прочие финансовые обязательства:		
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Банковские кредиты и прочие займы (Прим. 24)	270,143	221,113
Облигации (Прим. 24)	191,996	208,155
Банковские депозиты и обязательства МТС Банка (Прим. 30)	221,368	167,677
Обязательства по аренде (Прим. 25)	154,509	150,814
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	838,016	747,759
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:		
Отложенное вознаграждение и прочие обязательства	383	1,068
Обязательства по опционным соглашениям, в том числе на выкуп доли неконтролирующих акционеров	-	55
Итого Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	383	1,123
Итого прочие финансовые обязательства	838,399	748,882
Итого финансовые обязательства	914,584	808,045
За вычетом краткосрочной части	(413,990)	(276,368)
Итого долгосрочные финансовые обязательства	500,594	531,677

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. Инвестиция в паевые инвестиционные фонды оценивается по справедливой стоимости доли Группы в чистых активах фондов.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	Уровень иерархии	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы			
Финансовые инструменты в собственности МТС-Банка и УК «Система Капитал»	Уровень 1	25,687	21,824
Производные финансовые инструменты	Уровень 2	4,736	4,510
<i>Кросс-валютные свопы, не определенные в качестве инструментов хеджирования</i>		4,627	4,508
<i>Валютные форварды, свопы и опционы</i>		110	2
Паевые инвестиционные фонды под управлением УК «Система Капитал» (Прим. 15)	Уровень 2	10,719	10,699
Активы в доверительном управлении УК «Система Капитал» (Прим. 15)	Уровень 2	10,374	10,313
Производные инструменты, встроенные в договор аренды	Уровень 2	434	562
Отложенное вознаграждение	Уровень 3	1,867	2,631
Долевые финансовые инструменты	Уровень 3	1,228	-
Активы по опционным соглашениям, в том числе на выкуп доли неконтролирующих акционеров	Уровень 3	112	228
Обязательства			
Отложенное вознаграждение	Уровень 3	(188)	(944)
Обязательства по опционным соглашениям на выкуп доли неконтролирующих акционеров	Уровень 3	-	(55)

Чистые реализованные прибыли и убытки Группы в результате оценки активов и обязательств уровня 3 по справедливой стоимости были включены в состав чистой (прибыли)/убытка от курсовых разниц и изменения справедливой стоимости финансовых инструментов и чистой прибыли от прекращенной деятельности консолидированного отчета о прибылях и убытках в следующих суммах:

	2021	2020	2019
Чистые реализованные прибыли Группы в результате оценки активов уровня 3	2,263	846	2,013
Чистые реализованные убытки Группы в результате оценки обязательств уровня 3	(420)	(39)	(1,813)
	1,843	807	200

Чистые нереализованные прибыли и убытки Группы в результате оценки активов и обязательств уровня 3 по справедливой стоимости были включены в состав чистой (прибыли)/убытка от курсовых разниц и изменения справедливой стоимости финансовых инструментов консолидированного отчета о прибылях и убытках в следующих суммах:

	2021	2020	2019
Чистые нереализованные прибыли Группы в результате оценки активов уровня 3	385	-	-
Чистые нереализованные прибыли/(убытки) Группы в результате оценки обязательств уровня 3	392	-	-
	776	-	-

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости

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 2021 года		31 декабря 2020 года	
		Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Облигации	Уровень 1	(173,903)	(174,984)	(200,198)	(191,142)
Облигации, некотирующиеся на бирже	Уровень 3	(17,012)	(17,012)	(17,012)	(17,012)
Банковские кредиты и прочие займы (Прим. 24)	Уровень 3	(267,405)	(270,143)	(221,113)	(221,113)
		(458,320)	(462,139)	(438,323)	(429,267)

Балансовая стоимость банковских кредитов и прочих займов Группы примерно совпадала с их справедливой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

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 2021, 2020 и 2019 годы изменений классификации между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

За 2021 и 2019 годы изменений классификации между категориями учета финансовых инструментов не было.

В 2019 году по нескольким своп-соглашениям Группы в сумме 678 млн руб. произошло изменение классификации из категории учета «по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» в категорию «по справедливой стоимости через прибыли и убытки» в результате прекращения признания хеджирующих отношений в связи с досрочным погашением кредитов.

29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Риск достаточности капитала

МТС-Банк, дочернее предприятие Группы, подлежит регулированию со стороны Центрального банка Российской Федерации. ЦБ РФ требует от банков соблюдения минимальных значений показателей достаточности капитала, которые рассчитываются на основании отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета:

- 8.00% для собственного капитала;
- 4.50% для базового капитала;
- 6.00% для основного капитала.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

МТС-Банк выполняет требования достаточности капитала, установленные ЦБ РФ. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов коэффициент достаточности капитала МТС-Банка составлял:

- 12.54% и 13.7% для собственного капитала;
- 9.65% и 9.89% для базового капитала;
- 10.83% и 7.78% основного капитала, соответственно.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск колебаний справедливой стоимости будущих денежных потоков по финансовым инструментам в связи с изменением рыночных цен. К рыночным рискам, которым преимущественно подвержена Группа, относятся риски, связанные с колебаниями процентных ставок и курсов иностранных валют. Финансовые инструменты, подверженные влиянию рыночных рисков, включают кредиты и займы, депозиты, кредиторскую и дебиторскую задолженность, номинированную в иностранной валюте, и производные финансовые инструменты. Анализ чувствительности, приведенный в нижеследующих разделах относится к финансовой позиции Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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 фиксированных процентных ставок

Часть обязательства Группы по облигациям, номинированных в долл. США, получены под фиксированные процентные ставки. Для снижения влияния изменений справедливой стоимости обязательств по займам Группа заключила соглашения валютно-процентного свопа с изменением фиксированной ставки на плавающую. В совокупности, для снижения влияния изменений стоимости обязательств Группа заключила соглашения валютно-процентного свопа (с фиксированной на плавающую ставку) в отношении 8.3% и 7.4% кредитных обязательств Группы с фиксированными процентными ставками по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

Стоимость базовых инструментов, относящихся к производным инструментам по сделкам, не закрытым на 31 декабря 2021 и 2020 годов, составляла 22,288 млн руб. и 22,163 млн руб. соответственно.

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное увеличение краткосрочных процентных ставок на 100 базисных пунктов приведет к увеличению будущих процентных расходов Группы на 1,523 млн руб., 1,166 млн руб. и 271 млн руб. за 2021, 2020 и 2019 годы соответственно. Такое же уменьшение краткосрочных процентных ставок приведет к снижению будущих процентных расходов Группы на 1,523 млн руб., 1,166 млн руб. и 271 млн руб. за 2021, 2020 и 2019 годы соответственно. Существенного влияния на капитал Группы изменение процентных ставок не окажет.

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

Валютный риск

Валютный риск – это риск колебаний справедливой стоимости финансовых инструментов в связи с изменением обменных курсов валют. Группа подвержена валютному риску преимущественно в отношении финансовой деятельности. Группа управляет валютным риском с помощью производных финансовых инструментов и инструментов денежного рынка.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Группа заключила несколько валютных своп-соглашений. Данные соглашения в основном хеджируют риск изменения курса валюты и предусматривают периодический обмен основных сумм и процентных выплат, 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 2023-2024 годах.

Группа заключила валютно-процентные своп-соглашения с целью управления риском изменения переменной процентной ставки и курса обмена валют в отношении 66,8% и 66,7% своих облигаций и банковских кредитов в долл. США, непогашенных по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов соответственно.

Номинальная стоимость валютно-процентных свопов составляла 22,288 млн руб. и 22,163 млн руб. на 31 декабря 2021 и 2020 годов соответственно.

Группа заключила валютные форвардные соглашения в целях минимизации валютного риска. 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 2021, 2020 и 2019 годов, Группа признала убыток в размере 83 млн. руб., прибыль в размере 1,136 млн руб. и прибыль в размере 701 млн руб. в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2021, 2020 и 2019 годы соответственно.

Сумма базовых активов, относящихся к валютным форвардным инструментам по сделкам, не закрытым по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, составила 9,993 млн руб. и 7,911 млн руб. соответственно.

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

	<u>Изменение курса, USD</u>	<u>Доллар США – влияние на прибыль до налогообложения млн руб.</u>	<u>Изменение курса, EUR</u>	<u>Евро – влияние на прибыль до налогообложения млн руб.</u>
2021 год	+15%	(856)	+15%	(1,012)
	-15%	856	-15%	1,012
2020 год	+10%	786	+10%	(682)
	-10%	(1,291)	-10%	682
2019 год	+5%	2,516	+1%	120
	-5%	(2,516)	-1%	(120)

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.

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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 5 лет.

Ценные бумаги МТС-Банка, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, а также инвестиции, учитываемые по амортизированной стоимости, включены в анализ позиции по ликвидности на основании ожидаемых контрактных сроков до погашения. Большая часть ценных бумаг указанных категорий включена в ломбардный список ЦБ РФ и в случае необходимости может быть использована для получения финансирования в форме РЕПО от ЦБ РФ. Потребности МТС-Банка в среднесрочной ликвидности удовлетворяются посредством привлечения межбанковских кредитов и средств клиентов (новые займы и продление существующих депозитов), соглашений РЕПО и обеспеченных кредитов. Анализ риска ликвидности и риска изменения процентных ставок МТС-Банка раскрыт отдельно в Примечании 30.

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Группы превысили оборотные активы на 210,120 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 207,323 млн руб. (Примечание 24).

Кредитный риск

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

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

Подход к оценке потенциальных будущих убытков предполагает три стадии резервирования:

Стадия 1: потенциальные будущие убытки в следующие 12 месяцев

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

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

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Группа подвержена кредитному риску по следующим остаткам:

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Банковские депозиты и выданные займы	208,018	118,594
Денежные средства и их эквиваленты	40,590	85,405
Торговая и прочая дебиторская задолженность	39,795	35,031
Финансовые инструменты в собственности МТС-Банка	24,737	21,824
Активы в доверительном управлении УК «Система Капитал»	10,719	10,699
Паевые инвестиционные фонды	10,374	10,313
Облигации	9,158	9,583
Производные финансовые инструменты	5,171	5,072
Отложенное вознаграждение	1,867	2,631
Долговые финансовые инструменты	1,228	400
Активы по опционным соглашениям, в том числе на выкуп доли неконтролирующих акционеров	112	228
Прочие	3,088	1,796

Информация о подверженности Группы кредитному риску по выданным гарантиям и обязательствам по предоставлению кредитов МТС-Банка представлена в примечании 30.

В соответствии с положениями внутренних нормативных документов Группы по размещению свободных средств, совокупный кредитный риск Группы в отношении одного контрагента ограничен. Группа размещает свои свободные денежные средства и заключает сделки с различными финансовыми институтами, одобренными в рамках внутренней процедуры отбора финансовых учреждений для размещения средств. Главным критерием, учитываемым в процессе выбора финансовых институтов, является кредитный рейтинг, присвоенный международными рейтинговыми агентствами.

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

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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.

30. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БАНКА

Деятельность МТС Банка в России подвержена рискам, раскрытым в Примечании 34.

Группа проводит стресс-тестирования для определения своей подверженности значимым видам риска, а также с целью оценки рисков угрозы глобальной пандемии COVID-19.

В июле 2021 года рейтинговое агентство Fitch Ratings изменило прогноз по рейтингу МТС Банка со «Стабильного» на «Позитивный» вслед за позитивным пересмотром прогнозом в отношении ПАО МТС. Агентство также отметило усиление синергии банка с материнской телекоммуникационной компанией.

Банковские депозиты и займы выданные

В приведенной ниже таблице представлена балансовая стоимость краткосрочных и долгосрочных банковских депозитов и займов, предоставленных клиентам, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Займы, предоставленные клиентам	223,566	130,164
Средства в банках	3,514	2,950
За вычетом резерва под обесценение	(21,144)	(16,446)
Итого банковские депозиты и займы выданные, нетто	205,936	116,668
За вычетом краткосрочной части	(87,594)	(52,676)
Итого банковские депозиты и займы выданные, долгосрочные	118,342	63,992

Банковские депозиты и займы, предоставленные клиентам, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Займы, предоставленные юридическим лицам		
Корпорации	28,409	26,602
Малый и средний бизнес	1,706	1,736
Итого займы, предоставленные юридическим лицам	30,115	28,338
Займы, предоставленные физическим лицам		
Ипотечное кредитование	16,553	14,384
Потребительские займы	139,766	65,142
Кредитные карты	36,933	21,874
Прочее	200	426
Итого займы, предоставленные физическим лицам	193,452	101,826
Средства в банках		
Срочные депозиты	1,781	1,770
Обязательные резервы денежных средств в Центральном Банке России	1,733	1,180
Итого средства в банках	3,514	2,950
Итого банковские депозиты и займы выданные	227,080	133,114
За вычетом резерва под обесценение	(21,144)	(16,446)
Итого банковские депозиты и займы выданные, нетто	205,936	116,668

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Займы, обеспеченные гарантиями	22,380	17,200
Займы, обеспеченные залогом недвижимости	19,115	18,733
Займы, обеспеченные залогом ценных бумаг	284	370
Займы, обеспеченные залогом оборудования	1	100
Займы, обеспеченные залогом прав требования, залогом товарно-материальных запасов или собственных векселей, а также иным обеспечением	-	156
Необеспеченные займы	181,787	93,605
За вычетом резерва под обесценение	(21,114)	(16,436)
Итого займы, предоставленные клиентам	202,453	113,728

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

Информация о движении резерва под обесценение по средствам в банках и займам, предоставленным клиентам за 2021 и 2020 годы представлена в таблице ниже:

	Займы, предоставлен- ные клиентам	Средства в банках	Итого
Сальдо на 1 января 2021 года	16,436	10	16,446
Начисление/восстановление резерва	11,046	20	11,066
Восстановления по ранее списанным активам	1,557	-	1,557
Списание безнадежной задолженности	(3,361)	-	(3,361)
Продажа займов	(4,324)	-	(4,324)
Прочее	(240)	-	(240)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	21,114	30	21,144
	Займы, предоставлен- ные клиентам	Средства в банках	Итого
Сальдо на 1 января 2020 года	10,024	7	10,031
Начисление/восстановление резерва	8,271	3	8,274
Восстановления по ранее списанным активам	565	-	565
Списание безнадежной задолженности	(2,145)	-	(2,145)
Продажа займов	(279)	-	(279)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	16,436	10	16,446

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Информация о движении резерва под обесценение по займам, предоставленным юридическим лицам, за 2021 и 2020 годы представлена ниже:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Сальдо на 1 января 2021 года	899	141	2,704	3,744
- Реклассификация в Стадию 1	119	(119)	-	-
- Реклассификация в Стадию 2	(46)	49	(3)	-
- Реклассификация в Стадию 3	(105)	(26)	131	-
Созданные или вновь приобретенные финансовые активы	317	-	-	317
Изменения, обусловленные изменением кредитного риска	(126)	(20)	(1,433)	(1,579)
Списание за счет резервов	-	-	(79)	(79)
Восстановления по ранее списанным активам	-	-	975	975
Прочее	(240)	-	-	(240)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	818	25	2,295	3,138

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Сальдо на 1 января 2020 года	681	77	3,199	3,957
- Реклассификация в Стадию 1	1	(1)	-	-
- Реклассификация в Стадию 2	(66)	66	-	-
- Реклассификация в Стадию 3	(30)	(47)	77	-
Созданные или вновь приобретенные финансовые активы	418	-	-	418
Изменения, обусловленные изменением кредитного риска	(105)	46	38	(21)
Продажа займов	-	-	(279)	(279)
Списание за счет резервов	-	-	(515)	(515)
Восстановления по ранее списанным активам	-	-	184	184
Сальдо на 31 декабря 2020 года	899	141	2,704	3,744

Информация о движении резерва под обесценение по займам, предоставленным физическим лицам, за 2021 и 2020 годы представлена ниже:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Сальдо на 1 января 2021 года	3,099	1,446	8,147	12,692
- Реклассификация в Стадию 1	1,809	(1,633)	(176)	-
- Реклассификация в Стадию 2	(939)	1,220	(281)	-
- Реклассификация в Стадию 3	(278)	(4,691)	4,969	-
Созданные или вновь приобретенные финансовые активы	3,821	-	-	3,821
Изменения, обусловленные изменением кредитного риска	(1,419)	7,019	2,887	8,487
Списание за счет резервов	-	-	(3,282)	(3,282)
Продажа	-	-	(4,324)	(4,324)
Восстановления по ранее списанным активам	-	-	582	582
Сальдо на 31 декабря 2021 года	6,093	3,361	8,522	17,976

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Сальдо на 1 января 2020 года	1,808	923	3,336	6,067
- Реклассификация в Стадию 1	1,396	(1,172)	(224)	-
- Реклассификация в Стадию 2	(415)	594	(179)	-
- Реклассификация в Стадию 3	(2)	(3,848)	3,850	-
Созданные или вновь приобретенные финансовые активы	1,226	-	-	1,226
Изменения, обусловленные изменением кредитного риска	(914)	4,949	2,613	6,648
Списание за счет резервов	-	-	(1,631)	(1,631)
Восстановления по ранее списанным активам	-	-	382	382
Сальдо на 31 декабря 2020 года	3,099	1,446	8,147	12,692

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

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

Информация о качестве займов, предоставленных физическим лицам, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена в таблице ниже:

Сальдо на 31 декабря 2021 года	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Текущие	174,667	756	-	175,423
Требующие мониторинга	-	7,125	832	7,957
Дефолтные	-	-	10,072	10,072
За вычетом резерва под обесценение	(6,093)	(3,361)	(8,522)	(17,976)
Итого	168,574	4,520	2,382	175,476

Сальдо на 31 декабря 2020 года	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Текущие	88,058	-	-	88,058
Требующие мониторинга	-	3,816	306	4,122
Дефолтные	-	-	9,646	9,646
За вычетом резерва под обесценение	(3,099)	(1,446)	(8,147)	(12,692)
Итого	84 959	2,370	1 805	89,134

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Информация о качестве займов, предоставленных юридическим лицам, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена в таблице ниже:

Сальдо на 31 декабря 2021 года	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Текущие	20,575	721	-	21,296
Требующие мониторинга	5,700	72	-	5,772
Сомнительные	-	-	767	767
Дефолтные	-	-	2,280	2,280
За вычетом резерва под обесценение	(818)	(25)	(2,295)	(3,138)
Итого	25,457	768	752	26,977

Сальдо на 31 декабря 2020 года	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Текущие	12,136	2,947	-	15,083
Требующие мониторинга	6,106	3,649	-	9,755
Сомнительные	-	-	877	877
Дефолтные	-	-	2,623	2,623
За вычетом резерва под обесценение	(899)	(141)	(2,704)	(3,744)
Итого	17,343	6,455	796	24,594

Анализ кредитного качества займов, предоставленных физическим лицам, по состоянию на 31 декабря 2021 года представлен следующим образом:

Сальдо на 31 декабря 2021 года	Займы до вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение	Займы после вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение по отношению к сумме займов до вычета резерва под обесценение
Коллективно оцененные				
Непросроченные	175,422	(6,297)	169,125	4%
Просрочка:				
до 30 дней	3,989	(1,090)	2,899	27%
от 31 до 60 дней	2,007	(1,240)	767	62%
от 61 до 90 дней	1,584	(1,093)	491	69%
от 91 до 180 дней	3,248	(2,499)	749	77%
свыше 180 дней	6,641	(5,659)	982	85%
Итого коллективно оцененные займы	192,891	(17,878)	175,013	9%
Индивидуально обесцененные				
Непросроченные	364	(22)	342	6%
Просрочка:				
до 30 дней	-	-	-	0%
от 31 до 60 дней	8	-	8	0%
от 61 до 90 дней	3	(1)	2	33%
от 91 до 180 дней	5	(1)	4	20%
свыше 180 дней	181	(74)	107	41%
Итого индивидуально обесцененные займы	561	(98)	463	17%
Итого	193,452	(17,976)	175,476	9%

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Анализ кредитного качества непогашенных займов, предоставленных малому и среднему бизнесу, по состоянию на 31 декабря 2021 года представлен следующим образом:

Сальдо на 31 декабря 2021 года	Займы до вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение	Займы после вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение по отношению к сумме займов до вычета резерва под обесценение
Коллективно оцененные				
Непросроченные	1,079	(22)	1,057	2%
Просрочка:				
до 30 дней	19	(8)	11	42%
от 31 до 60 дней	15	(14)	1	93%
от 61 до 90 дней	11	(10)	1	91%
от 91 до 180 дней	14	(11)	3	79%
свыше 180 дней	568	(374)	194	66%
Итого коллективно оцененные займы	1,706	(439)	1,267	26%

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

Сальдо на 31 декабря 2020 года	Займы до вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение	Займы после вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение по отношению к сумме займов до вычета резерва под обесценение
Коллективно оцененные				
Непросроченные	88,056	(3,101)	84,955	4%
Просрочка:				
до 30 дней	2,370	(507)	1,863	21%
от 31 до 60 дней	841	(506)	335	60%
от 61 до 90 дней	605	(432)	173	71%
от 91 до 180 дней	1,739	(1,373)	366	79%
свыше 180 дней	7,523	(6,431)	1,092	85%
Итого коллективно оцененные займы	101,134	(12,350)	88,784	12%
Индивидуально обесцененные				
Непросроченные	256	(90)	166	35%
Просрочка:				
до 30 дней	46	(12)	34	0%
от 31 до 60 дней	7	-	7	0%
от 61 до 90 дней	-	-	-	-
от 91 до 180 дней	6	-	6	0%
свыше 180 дней	377	(240)	137	64%
Итого индивидуально обесцененные займы	692	(342)	350	49%
Итого	101,826	(12,692)	89,134	12%

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Сальдо на 31 декабря 2020 года	Займы до вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение	Займы после вычета резерва под обесценение	Резерв под обесценение по отношению к сумме займов до вычета резерва под обесценение
Коллективно оцененные				
Непросроченные	1,025	(16)	1,009	2%
Просрочка:				
до 30 дней	29	(6)	23	21%
от 31 до 60 дней	8	(3)	5	37%
от 61 до 90 дней	8	(5)	3	64%
от 91 до 180 дней	22	(12)	10	54%
свыше 180 дней	644	(407)	237	63%
Итого коллективно оцененные займы	1,736	(449)	1,287	26%

Банковские депозиты и обязательства

В приведенной ниже таблице представлена балансовая стоимость краткосрочных и долгосрочных банковских депозитов и займов полученных по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Депозиты клиентов	192,177	139,438
Средства банков и других финансовых учреждений	21,430	24,644
Выпущенные долговые ценные бумаги	5,581	1,840
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	2
Прочие финансовые обязательства	2,181	1,753
Итого банковские депозиты и обязательства	221,369	167,677
За вычетом краткосрочной части	(207,056)	(165,794)
Итого банковские депозиты и обязательства, долгосрочные	14,313	1,883

Структура депозитов клиентов по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена в таблице ниже:

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Юридические лица		
- Текущие/расчетные счета	13,311	13,163
- Срочные депозиты	63,003	19,466
Физические лица		
- Текущие/расчетные счета	20,654	18,219
- Срочные депозиты	95,209	88,590
Итого депозиты клиентов	192,177	139,438

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Средства банков и других финансовых учреждений по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена в таблицах ниже:

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Займы, полученные по договорам РЕПО	9,333	20,540
Кредиты и срочные депозиты банков и других финансовых учреждений	9,474	2,732
Корреспондентские счета других банков	2,623	1,372
Итого средства банков и других финансовых учреждений	21,430	24,644

Обеспечения займов, полученных по договорам РЕПО, представлены следующим образом:

- ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, на общую сумму 1,946 млн руб и 9,678 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года соответственно;
- ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости, на общую сумму 8,624 млн руб. и 1,557 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов соответственно;
- облигации федерального займа (ОФЗ), полученные от Государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» (АСВ) в качестве субординированного займа, на сумму 0 руб. и 6,374 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов соответственно.

В ноябре 2015 года АСВ предоставила МТС-Банку субординированный заем в размере 7,246 млн руб. в виде ОФЗ сроком погашения до 22 января 2025 года. Договором предусмотрено обязательство МТС-Банка по возврату данных ценных бумаг кредитору в конце срока действия договора. Группа не признает полученные ценные бумаги и субординированное обязательство вернуть их кредитору в консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов. В соответствии с условиями предоставления займа МТС-Банк должен соблюдать определенные ковенанты в части капитала, объема кредитного портфеля, вознаграждения работников. За несоблюдение указанных условий АСВ в праве применить к МТС-Банку штрафные санкции. Договор также включает в себя определенные ограничения на возможность Банка продать или заложить полученные ценные бумаги.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Анализ риска ликвидности и риска изменения процентных ставок в отношении банковских активов по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлен в следующей таблице.

Таблице ниже, основываясь на информации предоставленной руководству Группы, отражают структуру активов и обязательств в соответствии со сроками договоров за исключением ценных бумаг, учитываемых через прибыль или убыток (классифицированных как до 1 месяца) и денежных средств в ЦБРФ в виде обязательного резерва. Обязательные резервы распределены по срокам соответствующим счетам клиентов.

В анализе ликвидности депозиты физлиц раскрыты по срокам в соответствии с договорами. Согласно российскому законодательству данные депозиты могут быть востребованы по запросу в течение 1 месяца. Однако анализ предыдущего опыта Группы показал, что подобные депозиты обычно пролонгируются.

Сальдо на 31 декабря 2021 года	До 1 мес.	1-3 мес.	3 мес. - 1 год	1 год - 5 лет	Более 5 лет	С неопределенным сроком	Итого
Финансовые активы							
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	24,769	-	-	-	-	1	24,770
Средства в банках	1,781	-	-	-	-	-	1,781
Займы выданные	9,985	18,848	50,342	109,949	11,346	1,983	202,453
Вложения в ценные бумаги	9	514	5,555	2,808	-	-	8,886
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты	36,544	19,362	55,897	112,757	11,346	1,984	237,890
Денежные средства и их эквиваленты	15,974	-	-	-	-	-	15,985
Средства в банках	-	-	-	-	-	1,733	1,733
Прочие финансовые активы	2,272	6	15	-	-	31	2,324
Итого финансовые активы, по которым не начисляются проценты	18,246	6	15	-	-	1,764	20,031
Итого финансовые активы	54,790	19,368	55,912	112,757	11,346	3,747	257,921

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	<u>До 1 мес.</u>	<u>1-3 мес.</u>	<u>3 мес. - 1 год</u>	<u>1 год - 5 лет</u>	<u>Более 5 лет</u>	<u>С неопределенным сроком</u>	<u>Итого</u>
Сальдо на 31 декабря 2021 года							
Финансовые обязательства							
Средства банков и других финансовых учреждений	(18,788)	-	-	(19)	-	-	(18,807)
Депозиты клиентов	(35,294)	(13,801)	(95,472)	(9,114)	-	-	(153,681)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(32)	-	(350)	(5,199)	-	-	(5,581)
Обязательства по аренде	(17)	(44)	(200)	(471)	-	-	(732)
Итого финансовые обязательства, по которым начисляются проценты	(54,131)	(13,845)	(96,022)	(14,803)	-	-	(178,801)
Средства банков и других финансовых учреждений	(2,623)	-	-	-	-	-	(2,623)
Депозиты клиентов	(38,496)	-	-	-	-	-	(38,496)
Прочие финансовые обязательства	(2,857)	(1 147)	(2 262)	-	-	-	(6,266)
Итого финансовые обязательства, по которым не начисляются проценты	(43,976)	(1,147)	(2,262)	-	-	-	(47,385)
Итого финансовые обязательства	(98,107)	(14,992)	(98,284)	(14,803)	-	-	(226,186)
Разница между финансовыми активами и обязательствами	(43,317)	4,376	(42,372)	97,954	11,346		
Стабильные источники фондирования	43,901	(2,392)	43,814	(3,519)	(81,804)		
Чистый разрыв ликвидности	584	1,984	1,442	94,435	(70,458)		
Совокупный разрыв ликвидности	584	2,568	4,010	98,445	27,987		

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сальдо на 31 декабря 2020 года	До 1 мес.	1-3 мес.	3 мес. - 1 год	1 год - 5 лет	Более 5 лет	С неопределенным сроком	Итого
Финансовые активы							
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21,823	-	-	-	-	1	21,824
Средства в банках	16,915	-	-	-	-	-	16,915
Займы выданные	4,547	8,134	34,523	55,438	8,971	1,971	113,584
Вложения в ценные бумаги	15	166	643	8,760	-	-	9,584
Итого финансовые активы, по которым начисляются проценты	43,300	8,300	35,166	64,198	8,971	1,972	161,907
Денежные средства и их эквиваленты	22,274	-	-	-	-	-	22,274
Средства в банках	1,180	-	-	-	-	-	1,180
Валютные форварды и опционы, не определенные в качестве инструментов хеджирования	1	1	-	-	-	-	2
Прочие финансовые активы	876	125	35	-	-	47	1,083
Итого финансовые активы, по которым не начисляются проценты	24,331	126	35	-	-	47	24,539
Итого финансовые активы	67,631	8,426	35,201	64,198	8,971	2,019	186,446

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сальдо на 31 декабря 2020 года	До 1 мес.	1-3 мес.	3 мес. - 1 год	1 год - 5 лет	Более 5 лет	Итого
Финансовые обязательства						
Средства банков и других финансовых учреждений	(22,962)	-	(127)	-	-	(23,089)
Депозиты клиентов	(19,046)	(15,049)	(69,677)	(1,423)	-	(105,195)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(1,204)	-	(341)	(295)	-	(1,840)
Обязательства по аренде	(11)	(39)	(164)	(320)	-	(534)
Итого финансовые обязательства, по которым начисляются проценты	(43,223)	(15,088)	(70,309)	(2,038)	-	(130,658)
Валютные форварды и опционы, не определенные в качестве инструментов хеджирования	(1)	(1)	-	-	-	(2)
Средства банков и других финансовых учреждений	(1,372)	-	-	-	-	(1,372)
Депозиты клиентов	(33,908)	-	-	-	-	(33,908)
Прочие финансовые обязательства	(1,837)	(492)	(1,472)	-	-	(3,801)
Итого финансовые обязательства, по которым не начисляются проценты	(37,118)	(493)	(1,472)	-	-	(39,083)
Итого финансовые обязательства	(80,341)	(15,581)	(71,781)	(2,038)	-	(169,741)
Разница между финансовыми активами и обязательствами	(12,710)	(7,155)	(36,580)	62,160	8,971	
Стабильные источники фондирования	41,502	2,342	30,933	(15,732)	(59,045)	
Чистый разрыв ликвидности	28,792	(4,813)	(5,647)	46,428	(50,074)	
Совокупный разрыв ликвидности	28,792	23,979	18,332	64,760	14,686	

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Анализ риска ликвидности и риска изменения процентных ставок по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлен в таблице ниже. Суммы в таблице ниже отражают будущие совокупные недисконтированные денежные потоки.

Сальдо на 31 декабря 2021 года	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	До 1 мес.	1-3 мес.	3 мес. - 1 год	1 год - 5 лет	Более 5 лет	С неопре- деленным сроком	
								Итого
Финансовые обязательства, по которым начисляются проценты								
Средства банков и других финансовых учреждений	8.4%	(18,788)	-	(19)	-	-	-	(18,807)
Депозиты клиентов	6.3%	(35,402)	(13,964)	(98,665)	(10,164)	-	-	(158,195)
Выпущенные долговые ценные бумаги	7.3%	(33)	-	(695)	(5,389)	-	-	(6,117)
Обязательства по аренде	5.2%	(11)	(45)	(200)	(471)	(1)	-	(728)
Итого финансовые обязательства, по которым начисляются проценты		(54,234)	(14,009)	(99,579)	(16,024)	(1)	-	(183,847)
Финансовые обязательства, по которым не начисляются проценты								
Средства банков и других финансовых учреждений		(2,623)	-	-	-	-	-	(2,623)
Депозиты клиентов		(38,496)	-	-	-	-	-	(38,496)
Прочие финансовые обязательства		(2,857)	(1,147)	(2,262)	-	-	-	(6,266)
Итого финансовые обязательства, по которым не начисляются проценты		(43,976)	(1,147)	(2,262)	-			(47,385)
Итого финансовые обязательства		(98,210)	(15,156)	(101,841)	(16,024)	(1)	-	(231,232)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сальдо на 31 декабря 2020 года	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	До 1 мес.	1-3 мес.	3 мес. - 1 год	1 год - 5 лет	Более 5 лет	С неопре- деленным сроком	Итого
Финансовые обязательства, по которым начисляются проценты								
Средства банков и других финансовых учреждений	4.4%	(22,962)	-	(127)	-	-	-	(23,089)
Депозиты клиентов	5.9%	(19,265)	(15,292)	(71,248)	(1,458)	-	-	(107,263)
Выпущенные долговые ценные бумаги	4.0%	(1,204)	-	(348)	(321)	-	-	(1,873)
Обязательства по аренде	6.1%	(10)	(40)	(165)	(319)	-	-	(534)
Итого финансовые обязательства, по которым начисляются проценты		(43,441)	(15,332)	(71,888)	(2,098)	-	-	(132,759)
Финансовые обязательства, по которым не начисляются проценты								
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-	-	-	-	-	-
Средства банков и других финансовых учреждений		(1,372)	-	-	-	-	-	(1,372)
Депозиты клиентов		(33,908)	-	-	-	-	-	(33,908)
Прочие финансовые обязательства		(1,837)	(492)	(1,472)	-	-	-	(3,801)
Итого финансовые обязательства, по которым не начисляются проценты		(37,117)	(492)	(1,472)	-	-	-	(39,081)
Итого финансовые обязательства		(80,558)	(15,824)	(73,360)	(2,098)	-	-	(171,840)

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

У Группы существуют условные обязательства кредитного характера в виде обязательств будущих периодов по предоставлению банковских гарантий в сумме 21.9 млн. руб. на 31 декабря 2021 года (9.8 млн. руб. на 31 декабря 2020 года).

Информация о максимальном размере кредитного риска по выданным гарантиям и обязательствам по предоставлению кредитов представлена ниже:

Сальдо на 31 Декабря 2021

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Обязательства по предоставлению кредитов	36,759	745	33	37,537
Выданные гарантии	13,798	2,257	100	16,155
За исключением резерва	(687)	(15)	(50)	(752)
Итого обязательства по предоставлению кредитов и выданным гарантиям	49,870	2,987	83	52,940

Сальдо на 31 Декабря 2020

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Обязательства по предоставлению кредитов	21,410	1,729	56	23,195
Выданные гарантии	21,426	2,084	247	23,757
За исключением резерва	(340)	(33)	(213)	(586)
Итого обязательства по предоставлению кредитов и выданным гарантиям	42,496	3,780	90	46,366

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

31. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Условия сделок со связанными сторонами – Неоплаченные остатки на 31 декабря 2021 и 2020 годов не имеют обеспечения и расчеты по ним производятся денежными средствами. Никаких гарантий не было предоставлено или получено в отношении дебиторской или кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами. На 31 декабря 2021 года Группа не имела существенных сумм зарезервированной дебиторской задолженности связанным сторонам, а также расходов, признанных в течение 2021 и 2020 годов в отношении безнадежных или сомнительных долгов связанным сторонам.

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

Балансовые остатки связанным сторонам представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2021	2020
АКТИВЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН		
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:		
Основные средства		
АФК «Система», дочерние компании	1,347	1,096
Прочие связанные стороны	34	13
Актив в форме права пользования, Первоначальная стоимость		
АФК «Система», дочерние компании	4,432	4,845
Прочие связанные стороны	111	112
Актив в форме права пользования, Накопленная амортизация		
АФК «Система», дочерние компании	(1,586)	(1,580)
Прочие связанные стороны	(46)	(17)
Прочие финансовые вложения		
Зависимые компании Группы	625	159
АФК «Система», дочерние компании	117	370
Прочие связанные стороны	2	-
Дебиторская задолженность связанным сторонам		
АФК «Система», дочерние компании	5,000	5,209
Банковские депозиты и займы выданные		
АФК «Система», зависимые компании	2,587	1,376
АФК «Система», дочерние компании	1,179	1,480
Итого внеоборотные активы	13,802	13,063
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:		
Дебиторская задолженность связанным сторонам		
АФК «Система», дочерние компании	1,255	4,571
Зависимые компании Группы	911	1,397
АФК «Система», материнская компания	-	2,829
Прочие связанные стороны	121	183
Банковские депозиты и займы выданные		
АФК «Система», зависимые компании	2,078	2,819
АФК «Система», дочерние компании	820	3
Ключевой управленческий персонал Группы и материнской компании	87	48
Краткосрочные финансовые вложения		
АФК «Система», дочерние компании	2,377	3
АФК «Система», материнская компания	1,443	-
Денежные средства и их эквиваленты		
АФК «Система», дочерние компании	1,311	321
Прочие финансовые активы		
АФК «Система», материнская компания	1,829	1,831
АФК «Система», дочерние компании	300	461
Прочие связанные стороны	109	-
Прочие активы		
АФК «Система», дочерние компании	1,059	1,518
Прочие связанные стороны	83	8
Итого оборотные активы	13,783	15,992
ИТОГО АКТИВЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН	27,585	29,055

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	31 декабря	
	2021	2020
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ		
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Обязательства по аренде		
АФК «Система», дочерние компании	3,968	4,801
Прочие связанные стороны	70	77
Банковские депозиты и обязательства		
Ключевой управленческий персонал Группы и материнской компании	1,433	124
Итого долгосрочные обязательства	5,471	5,002
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами		
АФК «Система», дочерние компании	2,756	1,631
Зависимые компании Группы	711	553
АФК «Система», зависимые компании	632	958
Прочие связанные стороны	8	4
Долговые обязательства		
Зависимые компании Группы	2,129	1,776
Прочие связанные стороны	11	16
Обязательства по аренде		
АФК «Система», дочерние компании	551	724
Прочие связанные стороны	13	14
Банковские депозиты и обязательства		
Ключевой управленческий персонал Группы и материнской компании	32,886	34,708
АФК «Система», дочерние компании	22,312	10,752
АФК «Система», зависимые компании	9,163	2,689
АФК «Система», материнская компания	2,042	3,218
Прочие связанные стороны	376	881
Итого краткосрочные обязательства	73,590	57,924
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	79,061	62,926

Операции со связанными сторонами – За 2021, 2020 и 2019 годы Группой оказаны услуги и получена выручка от продажи электроэнергии МТС Энерго, поставок программного обеспечения, оказания интернет-услуг и услуг по передаче видео/изображений, услуг роуминга и межсетевое взаимодействия, а также банковских услуг и услуг мобильной связи и колл-центра.

В этот же период Группа понесла расходы по обеспечению безопасности, расходы по управлению активами, банковские расходы (процентные расходы по банковским счетам и депозитам ключевого управленческого персонала Группы), телекоммуникационные расходы, расходы по демонтажу оборудования, а также получила доход от операций по утилизации металлолома и продаже активов с обратной арендой.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Операции со связанными сторонами за 2021, 2020 и 2019 годы представлены ниже:

	2021	2020	2019
Выручка			
АФК «Система», дочерние компании	4,294	4,371	3,740
АФК «Система», зависимые компании	752	615	407
Зависимые компании Группы	622	418	550
Прочие связанные стороны	691	428	235
Итого Выручка	6,359	5,832	4,932
Себестоимость услуг			
АФК «Система», дочерние компании	2,143	599	507
Ключевой управленческий персонал Группы и материнской компании	1,476	1,830	1,973
АФК «Система», зависимые компании	281	127	139
АФК «Система», материнская компания	233	141	377
Прочие связанные стороны	173	145	241
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы			
Ключевой управленческий персонал Группы и материнской компании	4,256	2,003	2,372
АФК «Система», дочерние компании	728	625	672
Прочие связанные стороны	84	66	144
Прочие операционные доходы / (расходы)			
АФК «Система», дочерние компании	2,831	2,160	5,203
Прочие связанные стороны	59	(13)	(13)
Операционная прибыль / (убыток)	(125)	2,443	3,697
Финансовые доходы / (расходы)			
АФК «Система», дочерние компании	935	1,492	1,259
АФК «Система», зависимые компании	(101)	(63)	475
АФК «Система», материнская компания	79	295	367
Прочие связанные стороны	(6)	7	8
Прочие неоперационные доходы / (расходы)			
Зависимые компании Группы	-	(278)	-
Прочие связанные стороны	41	-	-
Прибыль до налогообложения	823	3,896	5,806

В течение 2021, 2020 и 2019 годов Группа приобрела основные средства и нематериальные активы у компаний связанных сторон в размере:

	2021	2020	2019
АФК «Система», зависимые компании	2,530	6,299	410
АФК «Система», дочерние компании	10,330	3,324	656
Зависимые компании Группы	122	127	178
Прочие связанные стороны	-	112	-
Итого покупка основных средств и нематериальных активов у связанных сторон	12,982	9,862	1,244

Арендные платежи - В течение 2021, 2020 и 2019 годов Группа МТС осуществила арендные платежи (капитализированные в соответствии с МСФО 16) в размере 1,361 млн руб., 1,530 млн руб. и 1,240 млн, соответственно, в пользу связанных сторон.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

«Бизнес-Недвижимость»

В первом полугодии 2015 года Группа продала 100% долю в уставном капитале АО «Рент-Недвижимость» в пользу Бизнес-Недвижимость за общее вознаграждение в размере 8,500 млн руб., из которых часть была погашена в 2015-2018 годы. Оставшаяся часть задолженности была реструктурирована в 2018 году по ключевой ставке ЦБ + 1.5% годовых с датой погашения 31 декабря 2021 года. В декабре 2021 года дебиторская задолженность в сумме 3,372 млн руб. была погашена в полном объеме.

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

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

В декабре 2021 года Группа приобрела 5-летние облигации «Бизнес-Недвижимость» со ставкой купона 10,8% на сумму 2 100 млн руб. Облигации учтены как финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и раскрыты в статье «Активы в доверительном управлении Sistema Capital» (Примечание 28). По состоянию на 31 декабря 2021 года объем инвестиций составил 2 105 млн руб.

АФК «Система»

В марте 2019 года Группа продала АФК «Система» 18.69% долю в OZON Holdings Limited за вознаграждение в размере 7,902 млн руб. (Примечание 16). По состоянию на 31 декабря 2021 года АФК «Система» полностью выплатила свои обязательства. По состоянию на 31 декабря 2020 года остаток дебиторской задолженности составлял 2,829 млн руб.

«Энвижн Групп»

В октябре 2020 года Группа продала 100% акций «Энвижн Груп» АФК «Система», и с тех пор компания является связанной стороной, а не дочерней компанией Группы (Примечание 11). Группа продолжает приобретать программное обеспечение, услуги и другие нематериальные активы у «Энвижн Груп».

Сумма программного обеспечения, услуг и прочих нематериальных активов, приобретенных в течение 2021 и 2020 годов, составила 7,181 млн руб. и 2,261 млн руб. соответственно.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала – Ключевым управленческим персоналом считаются члены Совета директоров и Правления Группы. За 2021, 2020 и 2019 годы членам Правления и Совету директоров было начислено общее вознаграждение в размере 1,885 млн руб., 1,309 млн руб. и 1,574 млн руб. соответственно, в том числе социальные страховые взносы составили 374 млн руб., 214 млн руб. и 219 млн руб. соответственно. Эти суммы включают начисления 719 млн руб., 690 млн руб. и 917 млн руб. соответственно в виде заработной платы и 1,166 млн руб., 619 млн руб. и 657 млн руб. соответственно в виде бонусов, выплачиваемых в соответствии с бонусной программой (включая социальные страховые взносы).

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. Суммы таких компенсаций, начисленные в течение 2021, 2020 и 2019 годов составили 2,929 млн руб., 694 млн руб. и 798 млн руб. соответственно, в том числе социальные страховые взносы в сумме 338 млн руб., 79 млн руб. и 53 млн руб. соответственно. Более детальное раскрытие в Примечании 32.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

32. ВЫПЛАТЫ, ОСНОВАННЫЕ НА АКЦИЯХ

В рамках стратегии Группы по мотивации сотрудников, у Группы действуют ряд программ материального поощрения, выплаты по которым производятся на основе акций. Данные программы включают в себя как программы, в рамках которых проходят расчеты денежными средствами, так и программы, в рамках которых происходит расчет акциями МТС.

Вознаграждение по программам с расчетом акциями МТС учитывается по справедливой стоимости на дату предоставления (за исключением эффекта нерыночных условий). Справедливая стоимость, определяемая на дату предоставления, базируется на оценке Группы по количеству акций, права на которые перейдут сотрудникам с учетом эффекта по достижению нерыночных условий программ. Обязательства признаются в составе добавочного капитала.

Справедливая стоимость вознаграждения по программам на основе акций, где расчет производится денежными средствами, рассчитывается на каждую отчетную дату и дату выплаты, изменение справедливой стоимости учитывается в консолидированном отчете о прибылях и убытках до погашения обязательства.

Программы материального вознаграждения на основе акций действуют в течении 3-х лет.

По программам материального вознаграждения на основе акции, принятым в 2021 году, в условия предоставления прав на вознаграждения было включено рыночное условие по показателю капитализации Группы, которое было учтено при определении справедливой стоимости вознаграждения в рамках программ. Программы материального вознаграждения на основе акций, принятые до 2021 года содержали только нерыночные условия предоставления прав на вознаграждение, в частности цель по достижению определённого финансового показателя по Свободному денежному потоку (FCF).

Справедливая стоимость вознаграждения на основе акций определяется на основе наблюдаемой рыночной цены обыкновенной акции МТС или акций в форме АДА. Кроме того, справедливая стоимость вознаграждения на основе акций корректируется на ожидаемые дивиденды, приведенные к текущей стоимости с использованием безрисковой процентной ставки.

Ниже представлена информация о количестве и средневзвешенной справедливой стоимости инструментов по программам долгосрочной мотивации сотрудников, предусматривающих право на получение обыкновенных акций ПАО «МТС»:

	2021		2020	
	Количество акций в тыс. шт.	Средне- взвешенная справедливая стоимость в руб.	Количество акций в тыс. шт.	Средне- взвешенная справедливая стоимость в руб.
Не исполненные на начало периода	3,194	424	3,907	444
Предоставленные в течение периода	18,733	249	1,818	415
Права по которым утеряны в течение периода	(447)	407	(373)	391
Исполненные в течение периода	(814) ⁽¹⁾	406	(2,158) ⁽²⁾	443
Не исполненные на конец периода	20,666	327	3,194	424
Подлежащие исполнению на конец периода	6,246	361	1,494	408

⁽¹⁾ Средневзвешенная цена акций на дату исполнения для этих инструментов составляла 375 руб.

⁽²⁾ Средневзвешенная цена акций на дату исполнения для этих инструментов составляла 487 руб.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Диапазон цен исполнения и средневзвешенный оставшийся срок действия инструментов по программам долгосрочной мотивации сотрудников, предусматривающих право на получение обыкновенных акций ПАО «МТС», для не исполненных инструментов оценивается в следующих значениях:

	На 31 декабря 2021 года		
	Количество акций в тыс. шт.	Диапазон цен исполнения в руб.	Оставшийся срок действия инструментов в мес.
Не исполненные инструменты, всего	20,666		
в т.ч. со сроком исполнения в 2022 году	5,689	153-599	3
со сроком исполнения в 2023 году	6,241	136-545	15
со сроком исполнения в 2024 году	8,736	121-846	27

Количество и средневзвешенная справедливая стоимость инструментов по программам долгосрочной мотивации сотрудников, предусматривающих право на получение денежной стоимости обыкновенных акций ПАО «МТС» или акций в форме АДА составило, соответственно:

	2021		2020	
	Количество акций в тыс. шт.	Средневзвешенная справедливая стоимость в руб.	Количество акций в тыс. шт.	Средневзвешенная справедливая стоимость в руб.
Не исполненные на начало периода	725	707	2,466	857
Предоставленные в течение периода	3,788	423	510	782
Права по которым утеряны в течение периода	(298)	678	(241)	782
Исполненные в течение периода	(729) ⁽¹⁾	707	(2,011) ⁽¹⁾	812
Не исполненные на конец периода	3,485	402	725	707
Подлежащие исполнению на конец периода	1,598	638	725	707

⁽¹⁾ Средневзвешенная цена исполнения инструментов соответствует средневзвешенной справедливой стоимости инструментов

Диапазон цен исполнения и средневзвешенный оставшийся срок действия инструментов по программам долгосрочной мотивации сотрудников, предусматривающих право на получение денежной стоимости обыкновенных акций ПАО «МТС» или акций в форме АДА, для не исполненных инструментов оценивается в следующих значениях:

	На 31 декабря 2021 года		
	Количество акций в тыс. шт.	Диапазон цен исполнения в руб.	Оставшийся срок действия инструментов в мес.
Не исполненные инструменты, всего	3,485		
в т.ч. со сроком исполнения в 2022 году, на основе акций в форме АДА	969	953	3
со сроком исполнения в 2022 году, на основе обыкновенных акций	629	153	3
со сроком исполнения в 2023 году, на основе обыкновенных акций	629	136-273	15
со сроком исполнения в 2024 году, на основе обыкновенных акций	1,258	121-605	27

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В связи с высокой волатильностью российского рынка ценных бумаг в конце 2021 года, для программ долгосрочного материального поощрения сотрудников, предусматривающих право на получение обыкновенных акций МТС, включающих рыночные условия, в течение 2021 года были предусмотрены изменения рыночных условий результативности.

Дополнительная справедливая стоимость по таким программам, определенная в результате изменений, составила 145 руб. на 1 акцию для инструментов, подлежащих исполнению по состоянию на 31 декабря 2021 года, 68 руб. на 1 акцию для инструментов, подлежащих исполнению по состоянию на 31 декабря 2022 года, и 49 руб. на 1 акцию для инструментов, подлежащих исполнению по состоянию на 31 декабря 2023 года соответственно.

Общая сумма расхода, возникшего в результате операций по выплатам на основе акций, была признана в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках, и составила 4,767 млрд. руб. и 2,176 млн. руб. за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 годов, соответственно. В том числе общая сумма расхода, возникшего в результате операций по программам долгосрочной мотивации сотрудников, предусматривающих право на получение акций МТС составила 3,690 млн. руб. и 819 млн. руб. за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 годов, соответственно.

Общая сумма обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2021 года была признана в составе консолидированного отчета о финансовом положении в размере 2,285 млн. руб. и 962 млн. руб., соответственно. В том числе сумма обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2021 года, по которым право сотрудников на вознаграждение перешло к концу периода, была признана в составе консолидированного отчета о финансовом положении в размере 1,530 млн. руб. и 896 млн. руб., соответственно.

33. КАПИТАЛ

Обыкновенные акции – Уставный капитал Компании составляет 1,998,381,575 обыкновенных утвержденных и выпущенных акций номинальной стоимостью 0.1 руб., по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов. Привилегированные акции не были утверждены и не выпускались.

По состоянию на 31 декабря 2021 года количество выкупленных акций составляло 335,757,457 штук, а находящихся в обращении 1,662,624,118 штук. По состоянию на 31 декабря 2020 года количество выкупленных акций составляло 271,479,406 штук, а находящихся в обращении 1,726,902,169 штук.

Информация по собственным акциям, выкупленным у акционеров представлена ниже:

Продавец:	2021		2020		2019	
	Акции	млн руб.	Акции	млн руб.	Акции	млн руб.
Рынок	42,512,570	13,981	26,038,847	8,525	32,589,740	8,472
Система Финанс	22,796,040	7,503	22,758,872	7,485	28,929,344	7,450
Итого:	65,308,610	21,484	48,797,719	16,010	61,519,084	15,922

Характер и назначение прочих резервов в составе капитала

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

Расходы по сделкам с вознаграждением на основе акций, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами, определяются по справедливой стоимости на дату предоставления и отражаются как расходы на персонал в течение периода действия опционной программы с одновременным увеличением добавочного капитала.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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.

Доля неконтролирующих акционеров

На 31 декабря 2021 и 2020 годов МГТС является дочерней компанией, имеющей самые существенные для Группы доли неконтролирующих акционеров.

Сокращенная финансовая информация МГТС представлена следующим образом:

МГТС	2021	2020	2019
Доля неконтролирующих акционеров на начало года	(4,055)	(3,328)	(3,649)
Прибыль, относящаяся к доле неконтролирующих акционеров	(803)	(675)	(806)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	-	-	1,123
Прочее	(51)	(52)	4
Доля неконтролирующих акционеров на конец года	(4,909)	(4,055)	(3,328)

МГТС	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Оборотные активы	34,282	17,052
Внеоборотные активы	57,631	66,129
Краткосрочные обязательства	(13,497)	(18,471)
Долгосрочные обязательства	(17,691)	(19,881)

МГТС	2021	2020	2019
Выручка, до элиминации внутригрупповых оборотов	(41,255)	(41,103)	(39,479)
Чистая прибыль за год, до элиминации внутригрупповых оборотов	(14,203)	(11,811)	(14,148)

Дивиденды

Основной задачей Группы, 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.

Группа продолжает рассматривать выплату дивидендов как часть обязательства Компании максимизировать акционерную стоимость. Решение о выплате дивидендов принимается Советом директоров и утверждается решением общего собрания акционеров Группы. При определении рекомендуемого размера дивидендных выплат Совет директоров МТС учитывает различные факторы, включая денежный поток от операционной деятельности, капитальные вложения, а также общую долговую нагрузку Группы.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В 2019-2021 календарных годах руководство планирует выплачивать дивиденды в размере 28.0 руб. в расчете на одну акцию посредством полугодовых платежей.

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

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

Дивиденды, объявленные Группой в течение 2021, 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Объявленные дивиденды (включая дивиденды по казначейским акциям в размере 12,082, 6,936 и 9,449, соответственно)	74,049	58,948	83,751
Дивиденды на 1 АДА, руб.	74.12	59.00	83.82
Дивиденды на 1 акцию, руб.	37.06	29.50	41.91

На 31 декабря 2021 и 2020 годов остаток дивидендов к выплате составлял 68 млн руб. и 108 млн руб. соответственно и включался в состав торговой и прочей кредиторской задолженности консолидированных отчетов о финансовом положении.

34. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам – По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Группа заключила соглашения о приобретении основных средств и нематериальных активов, а также связанных с ними затрат, на сумму около 67,614 млн руб. и 62,616 млн руб., соответственно.

Налогообложение – 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:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Условные обязательства по прочим налогам	860	1,043
Условные обязательства по налогу на прибыль	1,132	892

Лицензии – По мнению руководства, на 31 декабря 2021 года Группа выполняет все условия используемых лицензий.

Судебные разбирательства – 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, и связаны с изменениями в налоговом законодательстве и условиях регулирования отраслей, в которых Группа осуществляет деятельность.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

В июле 2018 года Группа обратилась с иском в Международный центр по урегулированию инвестиционных споров (МЦУИС) при Всемирном банке против суверенного государства Туркменистан для защиты своих законных прав и инвестиций в Туркменистане. По состоянию на 31 декабря 2021 года иск находится в процессе рассмотрения.

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

В мае 2019 года ФАС России вынесла решение, в соответствии с которым ПАО «МТС» признано нарушившим положения антимонопольного законодательства как в части создания дискриминационных условий, так и в части установления монопольно высокой цены на SMS-рассылку, и выдала предписание о прекращении нарушения антимонопольного законодательства. ПАО «МТС» подало заявление с требованием о признании недействительными указанных решений и предписаний ФАС России в Арбитражный суд города Москвы, который в ноябре 2019 года поддержал позицию ФАС России так же, как и девятый арбитражный апелляционный суд в марте 2020 года. ПАО «МТС» подало кассационную жалобу в Арбитражный суд Московского округа, который также поддержал позицию ФАС России. В декабре 2020 года ПАО «МТС» отказано в передаче кассационной жалобы на рассмотрение в Судебную коллегию Верховного Суда Российской Федерации. В марте 2021 года Заместителем Председателя Верховного Суда РФ также было отказано в передаче жалобы на рассмотрение в Судебную коллегию Верховного Суда Российской Федерации. В августе 2021 года Группа полностью выплатила штраф, назначенный ФАС России, в сумме 189 млн руб.

В апреле, июне и июле 2021 года АО «Тинькофф Банк», ПАО «Совкомбанк» и АО «Райффайзенбанк» обратились в Арбитражный суд г. Москвы с исковыми заявлениями к ПАО «МТС» о взыскании убытков, причиненных нарушением антимонопольного законодательства в связи с повышением тарифов на услуги смс-рассылки. Арбитражный суд г. Москвы отказал в удовлетворении исковых требований банков в полном объеме. В настоящее время невозможно предсказать возникновение и исход требований о взыскании убытков, причиненных нарушением антимонопольного законодательства в связи с повышением тарифов на услуги смс-рассылки. Руководство Группы полагает, что резервы, отраженные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года, достаточны для возмещения требований, связанных с повышением тарифов на услуги смс-рассылки.

Возможные негативные последствия экономической нестабильности и санкций в России – В феврале 2022 года, на фоне эскалации конфликта между Россией и Украиной, ЕС, США, Великобритания и некоторые другие страны ввели существенные новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских и белорусских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений и Центрального банка России, нескольких компаний и физических лиц, а также контроль за экспортом технологий.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

28 февраля 2022 года были приостановлены торги на Московской бирже всеми эмиссионными ценными бумагами (в том числе обыкновенными акциями Компании) с последующим продлением как минимум до 1 марта. Также 28 февраля Нью-Йоркская фондовая биржа приостановила торги Американскими Депозитарными акциями («АДА») Компании и некоторых других российских компаний.

Изменения, связанные с этими вопросами, крайне непредсказуемы, происходят быстро и зачастую без предупреждения и находятся в основном вне контроля Группы, и нельзя исключить риск того, что какой-либо член Группы или лица, занимающие должности в Группе, а также ее контрагенты, будут затронуты будущими санкциями. К текущим и будущим рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного закрытия доступа к рынкам капитала и возможности получения финансирования на коммерчески обоснованных условиях (или вообще получения финансирования), риск ограничений на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения, а также риск дальнейшего обесценения российского рубля по отношению к другим валютам (который в значительной степени реализовался), что может отрицательно повлиять на инвестиционную программу Компании, поскольку значительная часть ее капитальных затрат тесно связана с иностранными валютами. Кроме того, повышение процентной ставки Центральным банком России, который повысил ключевую ставку до 20%, увеличит стоимость финансирования Компании из-за влияния на кредитные линии с плавающей процентной ставкой.

Кроме того, ЦБ РФ запретил профессиональным участникам российского рынка ценных бумаг осуществлять депозитарную деятельность и ведение реестров, а также осуществлять продажу ценных бумаг российских компаний нерезидентам (с очень ограниченным числом исключений), в результате чего никакие АДА не могут быть конвертированы в обыкновенные акции для таких нерезидентов России. Кроме того, ЦБ РФ запретил российским компаниям производить какие-либо выплаты, в том числе дивиденды, по ценным бумагам российских компаний нерезидентам, в результате чего любые держатели наших АДА, не являющиеся резидентами России, на соответствующую дату регистрации выплаты дивидендов не будет иметь права на получение таких дивидендов. Эти события могут оказать существенное негативное влияние на ликвидность и стоимость наших АДА.

Операции МТС-Банка, дочерней компании Группы, подвержены рискам, влияющим на способность заемщиков Группы погашать суммы, причитающиеся Группе, что может зависеть от общей макроэкономической среды и делового климата. Неблагоприятные изменения экономических условий могут привести к ухудшению стоимости залогового обеспечения по кредитам и другим обязательствам.

В настоящее время Группа не располагает информацией о введении каких-либо санкций, направленных на Компанию, ее дочерние компании или членов менеджмента в связи с санкциями, недавно введенными ЕС, США, Великобританией и некоторыми другими странами.

Менеджмент Группы сосредоточен на обеспечении непрерывности работы и предоставлении бесперебойной связи и других услуг для клиентов. Менеджмент Группы считает, что предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Независимый Комплаенс Монитор – В марте 2019 года Группа подписала соглашение с Комиссией по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов Америки и Министерством юстиции Соединенных Штатов Америки в отношении раскрытого ранее расследования деятельности бывшего дочернего предприятия Группы в Узбекистане, согласилась с выпущенным Комиссией по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов Америки запретительным приказом (далее – «Приказ») и заключила соглашение об отсрочке преследования (далее – «Соглашение»). В соответствии с условиями Приказа и Соглашения, в сентябре 2019 года был назначен независимый комплаенс монитор в частности, для проверки, тестирования и совершенствования кодекса, политик и процедур МТС по борьбе с коррупцией.

ПАО «МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа не получала от Министерства юстиции Соединенных Штатов Америки, Комиссии по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов Америки, или независимого комплаенс монитора уведомления о каких-либо нарушениях условий Приказа или Соглашения. Тем не менее, с учетом ряда факторов, включая пандемию COVID-19, Группа пришла к соглашению с Министерством юстиции Соединенных Штатов Америки и Комиссией по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов Америки о продлении Соглашения и независимого комплаенс мониторинга на один год, чтобы (i) предоставить Группе достаточное время для внедрения необходимых улучшений в некоторые важные элементы программы деловой этики и антикоррупционного комплаенс, а (ii) независимому комплаенс монитору возможность завершить проверку мероприятий Группы, включая внедрение рекомендаций монитора и оценку устойчивости предпринимаемых мер. В связи с этим срок независимого комплаенс мониторинга продлится до сентября 2023 года.

В ходе независимого комплаенс мониторинга были выявлены отдельные транзакции дочерней компании Группы в Армении, информация о которых была направлена Министерству юстиции Соединенных Штатов Америки и Комиссии по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов Америки. Министерство юстиции Соединенных Штатов Америки и Комиссия по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов Америки запросили дополнительную информацию об этих транзакциях и Группа сама начала их проверку. В настоящее время не представляется возможным определить сроки завершения проверки и ее результат.

В декабре 2020 года Группа получила запрос на предоставление информации об определенных операциях с поставщиком телекоммуникационного оборудования и ПО от Министерства юстиции Соединенных Штатов Америки. В настоящее время Группа взаимодействует с Комиссией по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов Америки и Министерством юстиции Соединенных Штатов Америки для предоставления информации по запросу.

Предъявление группового иска – В марте 2019 года в Окружной суд Восточного округа Нью-Йорка Соединенных Штатов Америки против ПАО «МТС» и отдельных его руководителей был подан коллективный иск от имени Shayan Salim и иных лиц, оказавшихся в похожей ситуации. В марте 2021 года Окружной суд Восточного округа Нью-Йорка Соединенных Штатов Америки удовлетворил ходатайство ПАО «МТС» об отклонении иска и отклонил иск полностью. Истец подал апелляцию на принятое решение суда Восточного округа Нью-Йорка. По состоянию на 31 декабря 2021 года апелляция находится в стадии рассмотрения. Перспективы удовлетворения апелляции определить не представляется возможным.

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Возможные негативные последствия экономической нестабильности и санкций в России раскрыты в Примечании 34.

Приобретение VisionLabs – В феврале 2022 года Группа приобрела 100% долю в VisionLabs B.V. («VisionLabs»), ведущем разработчике продуктов на базе компьютерного зрения и машинного обучения. Приобретение направлено на расширение портфеля продуктов Группы в области искусственного интеллекта за счет направления видеоаналитики и повышение потенциала экосистемы цифровых сервисов Группы. Подробности приобретения раскрыты в Примечании 5.