

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
**Публичного акционерного общества «Ростелеком»
и его дочерних организаций**
за 2021 год

Март 2022 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества «Ростелеком»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	15

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Ростелеком» (ПАО «Ростелеком»)

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Ростелеком» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом 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. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p><i>Обесценение основных средств и прочих внеоборотных активов, включая гудвилл и нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования</i></p> <p>Как описано в Примечаниях 8 и 9, проведение теста на обесценение на уровне единиц, генерирующих денежные средства (далее – «ЕГДС»), требует от руководства выработки существенных оценок и допущений. В связи с этим, а также, ввиду существенности балансовой стоимости основных средств и прочих внеоборотных активов, включая гудвилл и нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования, и высокой чувствительности ценности использования ЕГДС Группы к различным предпосылкам и допущениям, данный вопрос был одним из наиболее значимых для нашего аудита.</p> <p>Существенные оценки и допущения включают в себя используемую ставку дисконтирования, ожидаемый темп в пост-прогнозном периоде и ожидаемый уровень маржинальности.</p>	<p>В рамках проведения аудиторских процедур мы проанализировали допущения и предпосылки, используемые при расчетах ценности использования существенных ЕГДС Группы, а также протестировали расчеты ценности использования ЕГДС Группы, в том числе, с привлечением внутренних специалистов по оценке. Для этого мы проанализировали прогнозы развития отрасли, а также сопоставили фактические операционные показатели деятельности Группы с бюджетными данными. Кроме того, нами был осуществлен анализ оценки руководством чувствительности результатов теста на обесценение к используемым при расчете основным предпосылкам и допущениям. Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.</p>

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение дебиторской задолженности

Как описано в Примечании 16, по состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость дебиторской задолженности составила 66 364 миллионов рублей. Оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки существенно влияет на сумму убытка от обесценения и, следовательно, на балансовую стоимость дебиторской задолженности, в связи с чем данный вопрос является одним из наиболее значимых для аудита. Процесс оценки руководством ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности основывается на допущениях и оценках, в частности, на прошлом опыте возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфических для заемщиков.

В рамках наших аудиторских процедур мы проанализировали положение учетной политики Группы в отношении порядка создания резерва под ожидаемые кредитные убытки, проанализировали информацию, использованную Группой для определения размера убытка от обесценения, включая информацию о погашении дебиторской задолженности, информацию о возрастной структуре дебиторской задолженности и прогнозных факторах, специфических для покупателя. Мы проанализировали оценку вероятности получения оплаты от покупателей и применяемые проценты для резервирования дебиторской задолженности с учетом прогнозных факторов. Мы рассмотрели соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Признание и оценка выручки от предоставления телекоммуникационных услуг

Как описано в Примечании 29 общая сумма выручки за 2021 год составила 580 092 миллионов рублей. Признание и оценка выручки от предоставления телекоммуникационных услуг являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита ввиду того, что Группа использует сложные автоматизированные системы расчетов (АСР) для определения выручки. Наличие различных тарифных планов и многокомпонентных соглашений с клиентами, использование одноразовых и периодических схем платежей за оказанные услуги, оценка вероятности получения экономических выгод от покупателей, а также признание выручки от предоставления облачных услуг потребовало от руководства Группы существенных суждений при применении положений МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями».

В рамках проведения аудиторских процедур в отношении выручки мы провели тестирование на выборочной основе расчетов, выполняемых в АСР, включая проверку алгоритмов расчетов, которые используются в АСР для формирования показателей выручки, дебиторской задолженности и авансов полученных. Мы выполнили процедуры тестирования автоматических и полуавтоматических контролей в отношении АСР. Наши аудиторские процедуры также включали выборочное тестирование данных, полученных из АСР.

В отношении порядка признания и учета отдельных видов выручки, мы изучили условия соответствующих договоров (в том числе договоров на предоставление облачных услуг), а также проанализировали влияние на критерии признания выручки фактора вероятности получения экономических выгод от покупателей. Мы провели анализ тарифных планов и условий договоров с контрагентами и рассмотрели порядок отражения в учете различных потоков выручки, в том числе в рамках многокомпонентных соглашений. Мы рассмотрели соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Приобретение бизнеса

Как описано в Примечании 7 Группа приобретала контроль над несколькими бизнесами. Оценка справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств вновь приобретенных бизнесов требует от руководства Группы выработки существенных оценок и допущений, в том числе с привлечением внешних независимых экспертов. Ввиду существенности оценок и потенциального эффекта на консолидированную финансовую отчетность Группы, мы рассматриваем оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, а также расчет гудвила при приобретении бизнеса как один из наиболее значимых вопросов для нашего аудита.

В рамках наших процедур мы получили понимание процедур и средств контроля Группы, в том числе относящихся к процессу одобрения Руководством Группы приобретения бизнесов, а также подходов к учету данных транзакций. Мы изучили условия соответствующих юридических документов по приобретению бизнесов и проанализировали условия сделок. Мы проанализировали оценку справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств, привлекая наших специалистов по оценке. Мы рассмотрели соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет ПАО «Ростелеком» за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Ростелеком» за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего 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 при этом вопроса, 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 существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров и комитета по аудиту 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 руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров и комитет по аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом 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 Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 ошибок, 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 о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать 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 в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров и комитетом по аудиту, 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров и комитету по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали их обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров и комитета по аудиту, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, 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.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Н.Г. Старыгина.

Н.Г. Старыгина,
действующая от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности от 1 марта 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОИНЗ 21906108494)

3 марта 2022 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Ростелеком»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 9 сентября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027700198767.

Местонахождение: 191002, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Достоевского, д. 15.

ПАО «Ростелеком»

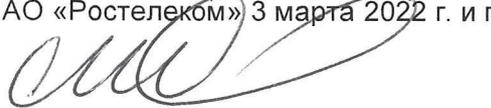
Консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г. (пересмотренные)*
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	607 638	575 851
Гудвил и прочие нематериальные активы	9	149 007	141 184
Активы в форме права пользования	10	113 202	95 733
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	7 174	6 317
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	12	14 056	10 896
Прочие финансовые активы	13	3 017	815
Прочие внеоборотные активы	14	13 063	12 900
Отложенные налоговые активы	28	10 666	9 027
Активы по договору	17	439	972
Активы по расходам по договорам с покупателями	18	16 749	16 326
		935 011	870 021
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	15	12 572	10 792
Активы по договору	17	7 758	6 710
Активы по расходам по договорам с покупателями	18	947	674
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	59 190	50 166
Предоплаты		11 429	8 953
Предоплата по текущему налогу на прибыль		1 842	1 377
Прочие финансовые активы	13, 39	13 965	11 482
Прочие оборотные активы	20	9 888	7 892
Денежные средства и их эквиваленты	19	49 570	31 215
Активы, предназначенные для продажи	42	716	831
Итого оборотные активы		167 877	130 092
Итого активы		1 102 888	1 000 113
Капитал и обязательства			
Капитал, причитающийся акционерам Группы			
Акционерный капитал	21	95	95
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(13 345)	(14 374)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		200 726	194 424
Итого собственный капитал, причитающийся акционерам Группы		187 476	180 145
Доля неконтролирующих акционеров		39 926	37 604
Итого собственный капитал		227 402	217 749
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	342 136	372 406
Обязательства по аренде	10	103 722	86 392
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	27	6 906	6 670
Отложенные налоговые обязательства	28	44 641	41 851
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	23	1 047	1 580
Обязательства по договору	25	15 300	15 811
Резервы	24	5 730	5 848
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	39	21 443	10 774
Прочие долгосрочные обязательства	26	43 286	32 831
Итого долгосрочные обязательства		584 211	574 163
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	102 271	32 535
Обязательства по аренде	10	20 603	17 399
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	23	82 401	96 082
Обязательства по текущему налогу на прибыль		3 365	3 023
Обязательства по договору	25	42 512	34 680
Резервы	24	22 816	9 413
Прочие финансовые обязательства	39	—	1 914
Прочие краткосрочные обязательства	26	17 307	13 155
Итого краткосрочные обязательства		291 275	208 201
Итого обязательства		875 486	782 364
Итого капитал и обязательства		1 102 888	1 000 113

* См. Примечание 6.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством ПАО «Ростелеком» 3 марта 2022 г. и подписана от его имени:

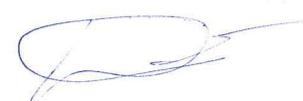


Осеевский М.Э.,
Президент



Анохин С.Н.,
Финансовый директор –
Старший Вице-Президент

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



ПАО «Ростелеком»

Консолидированный отчет о прибылях или убытках
и прочем совокупном доходе

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
		2021 г.	2020 г. (пересмотренные)*
Выручка	29	580 092	546 889
Операционные расходы			
Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	30	(137 209)	(136 389)
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов	8, 9, 10, 18	(140 059)	(119 702)
Расходы по услугам операторов связи		(96 816)	(95 635)
Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	31	(43 426)	(40 302)
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов		9 051	5 992
Убытки от обесценения финансовых активов учитываемых по амортизированной стоимости	13, 14, 16	(1 911)	(7 165)
Прочие операционные доходы	32	20 736	21 883
Прочие операционные расходы	33	(116 751)	(106 606)
Итого операционные расходы, нетто		(506 385)	(477 924)
Операционная прибыль		73 707	68 965
Доля в прибылях ассоциированных компаний и совместных предприятий	12	261	969
Финансовые доходы		2 205	2 032
Финансовые расходы	34	(38 923)	(36 670)
Прочие инвестиционные доходы/(расходы), нетто	35	3 230	(91)
Прибыль/(убыток)/ от курсовых разниц, нетто		336	(1 183)
Прибыль до налогообложения		40 816	34 022
Расходы по налогу на прибыль	28	(8 984)	(8 659)
Прибыль за год		31 832	25 363
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах</i>			
Курсовые разницы при пересчете деятельности иностранного подразделения в валюту представления за вычетом налога на прибыль		196	181
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах		196	181
<i>Прочие совокупные доходы/(убытки), не подлежащие реклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах</i>			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	27	75	21
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний		57	–
Налог на прибыль с переоценки пенсионных планов с установленными выплатами	28	(15)	(4)
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах		117	17
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль		313	198
Итого совокупный доход за год		32 145	25 561
Прибыль, причитающаяся:			
Акционерам Группы		28 549	23 326
Неконтролирующим акционерам		3 283	2 037
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам Группы		28 862	23 524
Неконтролирующим акционерам		3 283	2 037
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая (в рублях)	38	8,50	7,43
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – разводненная (в рублях)	38	8,40	7,32

* См. Примечание 6.

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
		2021 г.	2020 г. (пересмотренные)*
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		40 816	34 022
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к денежным потокам, полученным от операционной деятельности</i>			
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов	8, 9, 10, 18	140 059	119 702
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов		(9 051)	(5 992)
Убытки от обесценения финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости	13, 14, 16	1 911	7 165
Доля в прибылях ассоциированных компаний и совместных предприятий	12	(261)	(969)
Финансовые доходы	39	(2 205)	(2 032)
Финансовые расходы (за исключением финансовых расходов по пенсионным и прочим долгосрочным социальным обязательствам)	34	38 889	36 622
Прочие инвестиционные доходы/(расходы), нетто	35	(3 230)	91
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто		(336)	1 183
Расходы, связанные с платежами, основанными на акциях		3 508	3 860
Увеличение дебиторской задолженности и активов по договору		(13 004)	(7 278)
Увеличение обязательств по вознаграждениям работникам		236	321
Увеличение товарно-материальных запасов		(1 769)	(243)
Увеличение кредиторской задолженности, резервов и начисленных расходов		11 182	11 094
Увеличение контрактных обязательств, авансов и прочих активов		(17 022)	(16 873)
Увеличение/(уменьшение) прочих обязательств		10 690	(2 064)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов уплаченных		200 413	178 609
Проценты уплаченные		(39 043)	(35 594)
Возврат налога на прибыль		42	1 706
Налог на прибыль уплаченный		(8 942)	(7 931)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		152 470	136 790
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(147 840)	(135 987)
Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и активов на продажу		10 333	6 236
Приобретение финансовых активов		(24 356)	(14 196)
Поступления от продажи финансовых активов		19 253	11 461
Проценты полученные		1 118	719
Правительственная субсидия	26	16 418	14 901
Дивиденды полученные		444	569
Приобретение дочерних компаний и бизнесов, за вычетом полученных денежных средств	6.3, 7	(2 661)	(119 444)
Распределение уставного капитала от совместного предприятия	12	399	1 665
Выбытие долей ассоциированных компаний	12	462	-
Выбытие дочерних компаний, за вычетом выбывших денежных средств		195	(74)
Приобретение долей ассоциированных компаний	12	(722)	(1 574)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(126 957)	(235 724)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Увеличение уставного капитала	21	-	66 000
Выкуп обыкновенных акций		(4 343)	-
Поступление денежных средств по банковским и корпоративным кредитам и займам	22	591 793	847 214
Погашение банковских и корпоративных кредитов и займов	22	(566 040)	(852 883)
Поступление денежных средств по облигациям	22	14 944	50 000
Погашение облигаций	22	(1 945)	(1 934)
Погашение обязательств по коммерческим кредитам		-	(2)
Погашение прочих долгосрочных финансовых обязательств	39	-	(29)
Поступление от продажи неконтролирующих долей участия	11	-	35 000
Погашение обязательств по правам аренды	10	(18 560)	(14 682)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	11	(4 480)	(36)
Дивиденды, уплаченные акционерам Группы	21	(16 797)	(16 664)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам дочерних компаний	11	(1 750)	(1 433)
Чистые денежные средства, (использованные)/полученные в финансовой деятельности		(7 178)	110 551
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		20	(357)
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		18 355	11 260
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		31 215	19 955
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		49 570	31 215

* См. Примечание 6

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Ростелеком»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале
 (в миллионах российских рублей)

	Причитающийся акционерам Группы										
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Объединение бизнеса под общим контролем	Пересчет деятельности иностранного подразделения в валюту представления	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочие резервы в капитале	Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал, причитающийся акционерам Группы	Доля неконтролирующих акционеров	Итого собственный капитал
Сальдо на 1 января 2021 г. (пересмотренное)*	95	66 000	(75 326)	1 153	(14 374)	3 639	6 157	192 801	180 145	37 604	217 749
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	28 549	28 549	3 283	31 832
Курсовые разницы при пересчете деятельности иностранного подразделения в валюту представления	-	-	-	196	-	-	-	-	196	-	196
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний (Прим. 12)	-	-	-	-	-	-	-	57	57	-	57
Актuarные убытки (Прим. 27)	-	-	-	-	-	-	75	-	75	-	75
Налог на прибыль с переоценки пенсионных планов с установленными выплатами (Прим. 28)	-	-	-	-	-	-	(15)	-	(15)	-	(15)
Итого прочий совокупный (убыток)/доход, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	196	-	-	60	57	313	-	313
Итого совокупный доход/(убыток)	-	-	-	196	-	-	60	28 606	28 862	3 283	32 145
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала											
Дивиденды акционерам Группы (Прим. 21)	-	-	-	-	-	-	-	(16 907)	(16 907)	-	(16 907)
Дивиденды неконтролирующим акционерам дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(533)	(533)
Выкуп обыкновенных акций (Прим. 21)	-	-	-	-	(4 343)	-	-	-	(4 343)	-	(4 343)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров (Прим. 11)	-	-	-	-	-	-	-	(3 725)	(3 725)	(755)	(4 480)
Выбытие доли неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	(65)	(65)	42	(23)
Доля неконтролирующих акционеров в приобретенных дочерних компаниях (Прим. 7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	280	280
Вознаграждение работникам в рамках программы мотивации сотрудников, основанной на акциях (Прим. 37)	-	-	-	-	5 372	43	-	(1 907)	3 508	-	3 508
Прочие изменения собственного капитала	-	-	-	-	-	-	-	1	1	5	6
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	1 029	43	-	(22 603)	(21 531)	(961)	(22 492)
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	95	66 000	(75 326)	1 349	(13 345)	3 682	6 217	198 804	187 476	39 926	227 402

* См. Примечание 6.

ПАО «Ростелеком»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

	Причитающийся акционерам Группы										
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Объединение бизнеса под общим контролем	Пересчет деятельности иностранного подразделения в валюту представления	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочие резервы в капитале	Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал, причитающийся акционерам Группы	Доля неконтролирующих акционеров	Итого собственный капитал
Сальдо на 1 января 2020 г. (пересмотренное)*	93	–	65 831	972	(53 391)	4 005	6 140	185 835	209 485	4 585	214 070
Прибыль за год	–	–	–	–	–	–	–	23 326	23 326	2 037	25 363
Курсовые разницы при пересчете деятельности иностранного подразделения в валюту представления	–	–	–	181	–	–	–	–	181	–	181
Актuarные доходы (Прим. 27)	–	–	–	–	–	–	21	–	21	–	21
Налог на прибыль, относящийся к статьям прочего совокупного дохода	–	–	–	–	–	–	(4)	–	(4)	–	(4)
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль	–	–	–	181	–	–	17	–	198	–	198
Итого совокупный доход	–	–	–	181	–	–	17	23 326	23 524	2 037	25 561
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала											
Дивиденды акционерам Группы (Прим. 21)	–	–	–	–	–	–	–	(16 767)	(16 767)	–	(16 767)
Дивиденды неконтролирующим акционерам дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(1 177)	(1 177)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	–	–	–	–	–	–	–	(14)	(14)	(2)	(16)
Выбытие доли неконтролирующих акционеров	–	–	–	–	–	–	–	40	40	(40)	–
Доля неконтролирующих акционеров в приобретенных дочерних компаниях (Прим. 7)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	255	255
Выбытие доли неконтролирующих акционеров в приобретенных дочерних компаниях (Прим. 11)	–	–	–	–	–	–	–	3 058	3 058	31 942	35 000
Вознаграждение работникам в рамках программы мотивации сотрудников, основанной на акциях (Прим. 37)	–	–	–	–	5 905	(366)	–	(2 673)	2 866	–	2 866
Приобретение Т2РТК Холдинг под общим контролем (Прим. 6.3)	2	66 000	(141 157)	–	33 112	–	–	–	(42 043)	–	(42 043)
Прочие изменения собственного капитала	–	–	–	–	–	–	–	(4)	(4)	4	–
Итого операции с акционерами	2	66 000	(141 157)	–	39 017	(366)	–	(16 360)	(52 864)	30 982	(21 882)
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	95	66 000	(75 326)	1 153	(14 374)	3 639	6 157	192 801	180 145	37 604	217 749

* См. Примечание 6.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в миллионах российских рублей)

1. Компания, представляющая отчетность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена ПАО «Ростелеком» («Ростелеком» или «Общество») и его дочерними компаниями (далее совместно именуемыми «Группа»), зарегистрированными на территории Российской Федерации («Россия»).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Достоевского, д. 15. С февраля 2016 года Корпоративный центр находится по адресу: Российская Федерация, г. Москва, ул. Гончарная, д. 30.

Ростелеком был зарегистрирован как открытое акционерное общество 23 сентября 1993 г. В соответствии с Указом Государственного комитета Российской Федерации по управлению государственным имуществом № 1507-р от 27 августа 1993 г. По состоянию на 31 декабря 2020 г. Правительство Российской Федерации контролирует деятельность Общества путем косвенного владения 50% плюс одна голосующих акций Общества через ВЭБ.РФ, ВТБ и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (31 декабря 2020 г.: 50% плюс одна акция).

Ростелеком крупнейший в России провайдер цифровых услуг и решений, который присутствует во всех сегментах рынка и охватывает миллионы домохозяйств, государственных и частных организаций.

2. Основы представления отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена Президентом и финансовым директором – Старшим Вице-Президентом Компании 3 марта 2022 г.

(б) Основа определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости, и некоторых других элементов отчетности, которые в соответствии с требованиями МСФО учитываются не на основе исторической стоимости (Примечание 4).

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – «рубль»), которая является функциональной валютой компаний Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Компанией Группы с иной функциональной валютой является ЗАО «Джи Эн Си Альфа», зарегистрированная в Армении, функциональной валютой данного юридического лица является армянский драм («AMD»). Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до миллиона, если не указано иное.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы представления отчетности (продолжение)

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые влияют на суммы активов, обязательств и раскрытий по условным активам и обязательствам на отчетную дату и на суммы выручки и расходов за отчетный период.

Расчетные оценки и допущения, лежащие в их основе, анализируются на постоянной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Далее рассмотрены основные допущения, относящиеся к будущим периодам, и другие основные источники неопределенности расчетных оценок на отчетную дату, связанные с риском возникновения существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в будущих финансовых периодах:

Выручка от продажи окончательного абонентского оборудования (ОАО) и услуг инсталляции

Когда Группа признает выручку от продажи окончательного абонентского оборудования и услуг инсталляции, то анализирует являются ли товары и услуги, обещанные по договору, отличимыми. В случае если обещанный товар или услуга не являются отличимыми, то Группа относит их к соответствующим телекоммуникационным услугам.

В отношении оборудования, представляющего индивидуальную ценность Группа анализирует может ли покупатель получить выгоду от использования оборудования отдельно. В случае, если покупатель может получить выгоду от использования оборудования отдельно от телекоммуникационных услуг, предоставляемых Группой, это оборудование рассматривается отдельно и выручка признается в момент времени, когда оборудование передается покупателю. Группа признает выручку в течение времени оказания соответствующих телекоммуникационных услуг, если оборудование не представляет индивидуальную ценность.

Группа предоставляет услуги по инсталляции, которые в основном не являются отличимыми и связаны с телекоммуникационными услугами, оказываемыми Группой. Выручка от услуг инсталляции признается в течение срока, предусмотренного условиями договора, если он не содержит существенных условий на пролонгацию договора. Иначе выручка признается в течение срока оказания услуг покупателю, даже если это превышает срок действия договора.

Наличие в договоре значительного компонента финансирования

Группа пришла к выводу, что некоторые долгосрочные договоры содержат значительный компонент финансирования ввиду промежутка времени между оказанием Группой услуг покупателю и моментом оплаты покупателем таких услуг.

Цена сделки по таким договорам дисконтируется с использованием ставки, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и покупателем в момент заключения договора.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы представления отчетности (продолжение)

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

Принципал/агент

При определении того, действует ли Группа в качестве принципала или агента в отношении каждой обязанности к исполнению в конкретной сделке, руководство Группы применяет суждение по результатам анализа юридической формы и сущности договоров с покупателями. Такие суждения влияют на сумму признанной выручки и операционных расходов, но не влияют на активы, обязательства или денежные потоки.

Дополнительные затраты на заключение договора с покупателем

Группа считает дополнительными затратами на заключение договоров дилерскую комиссию и дополнительные выплаты персоналу, которые вовлечены в аналогичную деятельность, и капитализирует такие затраты в качестве актива по расходам по договорам с покупателями. Группа амортизирует затраты на заключение договоров с покупателями на систематической основе, что соответствует срокам оказания услуг покупателям. Группа пересматривает сроки амортизации, если ожидаемые сроки предоставления услуг изменились.

Изменения в оценках сроков полезного использования

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств не реже одного раза в год на конец каждого отчетного года, и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменение бухгалтерской оценки в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Справедливая стоимость финансовых вложений в ассоциированные компании

Группа должна признать финансовые вложения в ассоциированные компании на дату приобретения, по их справедливой стоимости, что предполагает оценку. Такие оценки основываются на оценочных методах, которые требуют применения существенных суждений при прогнозировании будущих потоков денежных средств и разработке прочих допущений.

Выплаты работникам, основанные на акциях

Оценка Группой размера выплат работникам, основанных на акциях, определяется по справедливой стоимости финансовых инструментов, передаваемых работникам. Для этого необходимо составить суждение в отношении волатильности базового актива в будущем, которая определяется исходя из исторических данных о рыночной стоимости акций. Будущая волатильность может существенно отличаться от ее оценки.

Пенсионный план с фиксированными выплатами

Группа использует метод актуарной оценки для измерения приведенной стоимости пенсионных обязательств перед сотрудниками с фиксированными суммами выплат и соответствующей стоимости текущих услуг. Это предполагает использование демографических допущений в отношении будущих характеристик сотрудников, имеющих право на выплаты (смертность, как в течение срока трудоустройства, так и после него, текучесть кадров и т.д.), а также финансовых допущений (ставка дисконтирования, уровень будущих заработных плат и пенсий и т.д.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы представления отчетности (продолжение)

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности и активам по договору

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей). Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет обновлять матрицу ежегодно.

В марте 2021 года Группа пересмотрела модели оценки ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору. ОКУ в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору ранее оценивался на основе матрицы резервов. Пересмотренная модель оценивает ожидаемые кредитные убытки на основе более детализированной вероятности дефолта и убытков активов с учетом оценок дефолтов. Пересмотренная модель учитывает дополнительные данные в отношении клиентов Группы, которые позволяют улучшить качество оценок ожидаемых кредитных убытков. В результате пересмотра в составе прибыли или убытка за отчетный год было отражено снижение ожидаемого кредитного убытка в сумме 1 500.

Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Группы и активам по договору раскрыта в Примечании 16.

Обесценение нефинансовых активов

Группа ежегодно проводит проверку наличия признаков обесценения каждого актива и единиц, генерирующих денежные потоки. Если существуют признаки обесценения, то выполняется тестирование актива путем сопоставления его возмещаемой стоимости с его балансовой стоимостью по состоянию на конец отчетного периода. Если возмещаемая стоимость меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения и балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости актива. В отношении гудвила и нематериальных активов, которые имеют неограниченный срок полезного использования или которые еще не введены в эксплуатацию, возмещаемая стоимость актива определяется на каждую отчетную дату.

Проверка обесценения заключается в оценке стоимости использования каждой единицы, генерирующей денежные потоки. Данная оценка требует от Группы разработки профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и применимых ставок дисконтирования. Ожидаемые будущие денежные потоки, как правило, рассчитываются на основании утвержденных бюджетов на следующий финансовый год и стратегического планирования на период от двух до пяти лет. Денежные потоки, генерируемые после пятилетнего периода, экстраполируются с использованием показателя темпов роста в отрасли. Ставки дисконтирования определяются на основании исторических данных о стоимости долга и капитала, относящихся к рассматриваемой единице, генерирующей денежные потоки. Любые будущие изменения вышеизложенных допущений могут оказать значительное влияние на оценку стоимости использования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы представления отчетности (продолжение)

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

Группа как арендатор: определение условий договора аренды с опционом на продление или прекращение аренды

Когда Группа признает актив в форме права пользования или обязательство по правам аренды она должна оценить наличие достаточной уверенности в исполнении опциона на продление или неисполнении опциона на прекращение аренды при возникновении либо значительного события, либо значительного изменения обстоятельств, которое:

(а) подконтрольно Группе; и (б) влияет на оценку наличия достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит опцион.

При оценке, что Группа исполнит опцион на продление аренды, либо, что Группа не исполнит опцион на прекращение аренды, Группа должна учитывать все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Группы экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

Судебные разбирательства

Группа применяет значительные суждения при расчете и признании резервов и условных обязательств, связанных с незавершенными судебными разбирательствами или другими неурегулированными спорами, являющимися предметом переговоров об урегулировании, прямых или с привлечением посредников, арбитража или государственного регулирования, а также других условных обязательств. Суждение необходимо при определении вероятности вынесения благоприятного решения по поданному иску или возникновению обязательства, а также при количественной оценке суммы окончательного урегулирования. В связи с неопределенностью, присущей этому процессу оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально рассчитанного резерва. По мере поступления новой информации оценка резерва пересматривается. Корректировка оценки резерва может существенно повлиять на будущие операционные показатели.

3. Условия осуществления деятельности Группы

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

На российскую экономику негативно повлияли санкции, введенные в отношении ряда стран. Рублевые процентные ставки остаются высокими. Сочетание вышеперечисленного привело к снижению доступа к капиталу, повышению стоимости капитала и неопределенности в отношении экономического роста, что может негативно повлиять на будущее финансовое положение Группы, результаты деятельности и перспективы бизнеса. Руководство считает, что оно предпринимает надлежащие меры для поддержки устойчивости бизнеса Группы в текущих условиях.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Условия осуществления деятельности Группы (продолжение)

КОВИД-19

Пандемия Ковид-19 и перспективы повторения вспышек вирусных инфекций в будущем формируют общественный запрос на изменение существующего уклада жизни, сложившихся социальных и экономических процессов, подходов к ведению бизнеса. В основе этих изменений лежит необходимость быстрого и массового перехода людей к общению в онлайн-режиме и автономной удаленной работе. Такие изменения могут способствовать усилению роли компаний цифрового и ИТ-сектора в экономике, придадут импульс развитию технологий и сетей связи, инфраструктуры обработки и хранения данных, которые способны абсорбировать лавинообразный рост потребления трафика, обеспечить достаточную пропускную способность сети, стабильность сетевого подключения, а главное – предоставить широкий спектр востребованных цифровых сервисов населению, бизнесу и государству.

На 31 декабря 2021 г. руководство Группы оценило возможные эффекты от коронавируса. Руководство Группы не наблюдало каких-либо существенных негативных последствий на бизнес Группы, финансовые условия и результаты операций. С начала вспышки Группа предприняла необходимые меры для избежания прямого влияния пандемии на свои операции, сфокусировавшись на защите здоровья сотрудников и клиентов и непрерывности бизнес-процессов. Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания бизнеса Группы в текущих условиях. Руководство Группы продолжает наблюдать за ситуацией с коронавирусом и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий на операции и финансовое положение Группы.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

4. Основные положения учетной политики

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности бухгалтерского учета соответствуют описанным в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., за исключением применения новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу с 1 января 2021 г.

(а) Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы состоит из финансовой отчетности Общества и его дочерних компаний.

Объединение бизнеса

Объединение бизнеса учитывается методом приобретения на дату приобретения, которой является дата, когда контроль над компанией переходит к Группе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

Группа оценивает гудвил на дату приобретения как превышение на дату приобретения величины (а) над величиной (б):

(а) Сумма:

- ▶ справедливой стоимости переданного вознаграждения на дату приобретения;
- ▶ пропорциональной доли неконтролирующих акционеров в чистых идентифицируемых активах приобретаемой компании; и
- ▶ для объединения бизнеса, осуществляемого поэтапно, справедливой стоимости на дату приобретения уже находящейся во владении доли в капитале приобретаемой компании.

(б) Стоимость на дату приобретения приобретенных идентифицируемых активов за минусом приобретенных обязательств, оцененных в соответствии с МСФО (IFRS) 3.

Для каждого объединения бизнеса Группа выбирает оценивать ли долю неконтролирующих акционеров в приобретаемой компании по справедливой стоимости или пропорционально доле в идентифицируемых чистых активах.

При приобретении дочерней компании гудвил включается в нематериальные активы.

В случае превышения доли Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемого лица над стоимостью приобретения компании, Группа:

- ▶ пересматривает определение и оценку идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемого лица и оценку стоимости объединения;
- ▶ немедленно признает в составе прибыли или убытка любое получившееся превышение.

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения. Убытки от обесценения гудвила не могут быть восстановлены. Если убыток от обесценения, признанный для единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает балансовую стоимость отнесенного к ней гудвила, сумма такого превышения распределяется на пропорциональной основе на все прочие активы, но не ниже их справедливой стоимости.

Гудвил не амортизируется. Вместо этого он тестируется на предмет обесценения ежегодно или чаще, если события или изменения обстоятельств указывают на его возможное обесценение.

В случаях, когда гудвил составляет часть единицы, генерирующей потоки денежных средств, и при этом часть деятельности в составе этой единицы выбывает, гудвил, связанный с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытка от выбытия деятельности. В этом случае выбывший гудвил оценивается на основе соответствующих стоимостей выбывшей деятельности и оставшейся части единицы, генерирующей потоки денежных средств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

Если действующее объединение бизнесов улаживает существовавшие ранее отношения, приобретатель признает прибыль или убыток, оцененный следующим образом:

- ▶ для существовавших ранее недоговорных отношений (таких как судебный процесс) – по справедливой стоимости;
- ▶ для существовавших ранее договорных отношений – по меньшей сумме из сумм (а) и (б):
 - (а) сумма, на которую договор является выгодным или невыгодным с точки зрения приобретателя по сравнению с условиями текущих рыночных сделок с теми же самыми или подобными статьями. (Неблагоприятный договор – договор, который является неблагоприятным по сравнению с текущими условиями рынка. Такой договор не обязательно является обременительным договором, по которому неизбежные затраты, необходимые для выполнения обязанностей по договору, превышают экономическую выгоду, получение которой ожидается по договору);
 - (б) сумма предусмотренных договором условий урегулирования, доступная для того контрагента, для которого договор является невыгодным.

Если (а) меньше, чем (б), разница включается в учет объединения бизнесов.

Затраты, относящиеся к приобретению, отличные от тех, которые связаны с выпуском долговых или долевых инструментов, в связи с объединением бизнеса, включаются в расходы в момент их возникновения.

Условное вознаграждение, классифицированное как актив или обязательство, являющееся финансовым инструментом и подпадающее под действие МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», оценивается по справедливой стоимости с отражением изменений справедливой стоимости в отчете о прибылях и убытках в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Прочее условное вознаграждение, не подпадающее под действие МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка. В случае если условное вознаграждение классифицируется как капитал, оно не переоценивается и его погашение учитывается в капитале. В противном случае, последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения признаются в прибылях и убытках.

Объединение бизнеса под общим контролем

Объединение бизнеса, возникающее от передачи доли в компаниях, находящихся под контролем акционеров, контролирующих Группу, учитывается, как если бы такое объединение состоялось на начало самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или, если позднее, с момента, на который был установлен общий контроль; для этой цели сравнительная информация пересматривается. Приобретенные активы и обязательства признаются по балансовой стоимости, ранее признанной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Составляющие капитала приобретаемой компании суммируются с соответствующими компонентами капитала Группы за исключением акционерного капитала приобретаемой компании, который учитывается как часть добавочного капитала. Любое денежное вознаграждение, уплаченное за приобретение, признается непосредственно в составе собственного капитала.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

Приобретение доли неконтролирующих акционеров

Приобретение доли неконтролирующих акционеров учитывается как операция с собственниками и, следовательно, в результате данной операции гудвил не признается. Приобретение доли неконтролирующих акционеров, которое не приводит к потере контроля, учитывается в составе собственного капитала.

Дочерние компании

Дочерними являются компании, которые напрямую или косвенно контролируются Группой. Дочерние компании консолидируются с момента, когда контроль переходит к Группе, и перестают консолидироваться с момента, когда контроль прекращен.

Финансовая отчетность дочерних компаний составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы, с применением взаимосогласованной учетной политики.

Все остатки по расчетам внутри Группы, доходы и расходы, нереализованные доходы и расходы по операциям, осуществленным между компаниями Группы, взаимно исключаются в процессе консолидации в полном объеме.

Убытки распределяются на акционеров материнской компании и на неконтролирующих акционеров в соответствии с их долями в капитале дочерней компании.

В случае потери контроля над дочерней компанией Группа прекращает признание соответствующих активов (включая гудвил), обязательств, доли неконтролирующих акционеров и прочих компонентов капитала и признаются возникшие прибыль или убыток в составе отчета о прибылях или убытках. Оставшаяся инвестиция признается по справедливой стоимости.

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (компании, учитываемые по методу долевого участия)

Ассоциированные компании, на которые Группа оказывает существенное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Совместное предприятие – это тип совместного соглашения, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Суждения, сделанные при определении значительного влияния или совместного контроля, аналогичны суждениям, необходимым для определения контроля над дочерними компаниями.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

Инвестиции Группы в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия, кроме инвестиций в ассоциированные компании, приобретенные через венчурный фонд, которые учитываются по справедливой стоимости.

Если ассоциированная компания или совместное предприятие является инвестиционной организацией, Группа может принять решение о сохранении оценки справедливой стоимости, применяемой этой ассоциированной организацией, являющейся инвестиционной организацией. Группа приняла данный подход при применении метода долевого участия в инвестиционной компании ФРИИ Инвест. Этот выбор делается отдельно для каждой ассоциированной компании или совместного предприятия, которые являются инвестиционными организациями.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

Отчет о прибылях или убытках отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации или совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии. Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия представлена непосредственно в отчете о прибылях или убытках за рамками операционной прибыли.

Финансовая отчетность ассоциированной организации или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и консолидированная финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в консолидированном отчете о прибылях или убытках по статье «Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Доля неконтролирующих акционеров

Доля неконтролирующих акционеров включает в себя ту часть чистых финансовых результатов деятельности и чистых активов дочерних компаний, которые не принадлежат Группе напрямую или косвенно через дочерние компании. Доля неконтролирующих акционеров на отчетную дату представляет собой долю неконтролирующих акционеров в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерней компании на дату приобретения, а также долю неконтролирующих акционеров в изменении чистых активов после даты объединения.

Убытки, относящиеся к доле неконтролирующих акционеров, включая отрицательный прочий совокупный доход, распределяются на долю неконтролирующих акционеров в собственном капитале, даже если это приводит к отрицательному балансу собственного капитала, причитающегося неконтролирующим акционерам.

(б) Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения. В первоначальную стоимость входят все расходы, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость самостоятельно возводимых активов включает стоимость материалов, трудозатраты, а также иные расходы, непосредственно связанные с доведением актива до рабочего состояния для его использования по назначению, затраты на демонтаж и вывоз частей актива, восстановление участка, на котором был установлен актив, а также проценты по заемным средствам, связанным с финансированием отдельных активов до даты ввода соответствующих объектов в эксплуатацию.

Стоимость замены части объекта основных средств признается в составе текущей стоимости такого объекта, если существует вероятность получения будущих экономических выгод Группой, связанных с заменяемой частью, и ее стоимость может быть надежно оценена. Одновременно замененная часть списывается. Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств относятся на финансовые результаты в том периоде, в котором они были понесены.

Объекты основных средств, списываемые или выбывающие иным образом, исключаются из консолидированного отчета о финансовом положении вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Любые разницы между чистым поступлением от выбытия и балансовой стоимостью объекта учитываются как прибыли или убытки в момент списания или выбытия. Любые прибыли или убытки, возникающие в результате такого списания или выбытия, учитываются при определении чистой прибыли.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(б) Основные средства (продолжение)

Амортизация основных средств рассчитывается на основе метода линейного начисления с момента, когда объект становится пригодным к эксплуатации, и начисляется в течение предполагаемого срока их полезного использования следующим образом:

	<u>Количество лет</u>
Здания и сооружения	3-50
Кабели и передающие устройства:	
▶ Кабель	3-25
▶ Оборудование для радиопередачи и передачи по фиксированным каналам связи	3-20
▶ Телефонные станции	7-10
▶ Прочее	2-25

Срок полезного использования актива определяется с момента его готовности к использованию, независимо от того, используется ли такой актив в течение этого времени или простаивает. Методы амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость активов пересматриваются на конец каждого финансового года или чаще, если происходят события, свидетельствующие о необходимости изменения, и если ожидания отличаются от предыдущих расчетов, то изменения учитываются перспективно. Амортизация актива прекращается на дату отнесения актива к категории удерживаемого для продажи или на дату прекращения признания актива, в зависимости от того, какая из этих дат наступает раньше.

Незавершенное строительство представлено объектами, находящимися в процессе строительства, и отражено в учете по стоимости фактических затрат. Данная стоимость включает в себя расходы по строительству, стоимость основных сооружений и оборудования и прочие прямые издержки. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента, пока возводимый или монтируемый актив не готов к использованию по назначению.

Авансы, выданные поставщикам основных средств, включаются в прочие внеоборотные активы.

Процентные затраты на заимствования для финансирования строительства основных средств капитализируются в течение срока, необходимого для завершения и подготовки актива к его использованию по назначению.

Стоимость машин и оборудования, а также прочих объектов основных средств, относящихся к основной деятельности Группы, которые были безвозмездно переданы Группе, капитализированы в составе основных средств по справедливой стоимости на дату такой передачи, если у Группы возникает контроль над ними. Такие передачи основных средств первоначально были связаны с будущим оказанием Группой услуг компаниям, которые передали основные средства. В таких случаях Группа признает отложенную выручку в сумме, равной справедливой стоимости полученных основных средств, и признает выручку в консолидированном отчете о прибылях или убытках на том же основании, на котором амортизируются основные средства, в течение периода, наименьшего из срока соответствующих договорных отношений (может быть зафиксирован в договоре или определен оценочно) и срока полезного использования полученного оборудования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или содержит в себе финансовую аренду. Договор является или содержит в себе финансовую аренду, если договор передает право контроля использования идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Для оценки того, передает ли договор право контроля использования идентифицируемого актива, Группа оценивает следующее:

- ▶ Договор содержит использование идентифицируемого актива, это может быть явно или не явно определено, и актив должен быть физически отделимой долей большего актива или предоставлять почти все возможности большего актива. Если поставщик имеет значительное право на замену актива, то данный актив не идентифицируемый;
- ▶ Группа имеет право на получение почти всех экономических выгод от использования актива в течение периода использования; и
- ▶ Группа имеет право определять направление использования актива в течение всего срока использования в случае если:
 - ▶ Группа имеет право принимать решения относящиеся к тому, как и для какой цели использовать актив;
 - ▶ или когда решения, как и для какой цели использовать актив, заранее определено, Группа имеет право определять направление использования актива, если:
 - ▶ Группа имеет право эксплуатировать актив; или
 - ▶ Группа спроектировала актив (или специфические характеристики актива) так, чтобы определить, как и для какой цели он будет использован.

Для аренды зданий Группа применяет упрощение практического характера не отделять компоненты, которые не являются арендой от компонентов, которые являются арендой, и вместо этого учитывать их в качестве одного компонента аренды.

Группа как арендодатель

На начало или на дату пересмотра договора, содержащего арендный компонент и один или более дополнительных арендных или неарендных компонентов, Группа, как арендодатель, распределяет вознаграждение по договору, применяя МСФО (IFRS) 15 «Выручка от договоров с покупателями».

Если Группа выступает в роли арендодателя, она определяет на дату начала аренды, является ли она финансовой или операционной.

Для классификации каждой аренды Группа делает общую оценку того, передаются ли все существенные риски и выгоды от владения объектом аренды.

Аренда классифицируется как операционная, если она не передает практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Будучи частью такой оценки, Группа рассматривает определенные индикаторы, такие как: арендуется ли актив на большую часть своей экономической жизни.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Аренда (продолжение)

Когда Группа является промежуточным арендодателем, она должна классифицировать субаренду как финансовую или операционную:

- ▶ если главный договор аренды является краткосрочной арендой, которую организация, будучи арендатором, учитывала с применением исключения практического характера, субаренду необходимо классифицировать как операционную;
- ▶ в противном случае субаренду необходимо классифицировать на основании актива в форме права пользования, обусловленного главным договором аренды, а не на основании базового актива (например, объект основных средств, который является предметом аренды).

Если договор содержит арендный и неарендный компоненты, Группа применяет МСФО (IFRS) 15 для распределения возмещения по договору.

Группа признает арендные платежи, полученные по операционной аренде в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды, как часть «прочего дохода».

Группа как арендатор

Актив в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования и обязательства по правам аренды в момент начала аренды. Активы в форме права использования оцениваются по первоначальной стоимости.

Стоимость актива в форме права пользования включает:

- ▶ величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- ▶ любые арендные платежи, осуществленные на момент или до начала аренды за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- ▶ любые начисленные первоначальные прямые затраты;
- ▶ и оценку затрат, которые будут понесены Группой при демонтаже и перемещении актива или восстановлении земельного участка, на котором актив находится, или восстановлении актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

В последующем активы в форме права пользования амортизируются линейным методом с даты начала аренды до самой ранней из дат: даты окончания срока полезного использования актива по правам аренды или даты окончания аренды. Дополнительно, активы в форме права пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов» и уменьшаются на сумму убытков от обесценения, если это имеет место быть, с одновременной переоценкой обязательств по правам аренды.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Аренда (продолжение)

Сроки полезного использования активов по правам аренды следующие:

	<u>Количество лет</u>
Здания и сооружения	3 мес. – 55
Кабели и передаточные устройства	6 мес. – 54
Прочие	4 мес. – 51

Если право собственности на арендованный актив переходит Группе до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение арендатора исполнить опцион на покупку, амортизация актива в форме права пользования рассчитывается с даты начала аренды до конца срока полезного использования актива.

Обязательство по правам аренды

На дату начала аренды обязательство по правам аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре в случае, если такая ставка может быть легко определена. Если определение такой ставки затруднено, то арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Арендные платежи включаются в оценку обязательств по правам аренды и состоят из:

- ▶ фиксированных платежей, включая по существу фиксированные платежи;
- ▶ переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые на дату начала аренды;
- ▶ сумм, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- ▶ цены исполнения опциона на покупку, который Группа с достаточной уверенностью исполнит; и
- ▶ выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

После даты начала аренды Группа оценивает обязательство по правам аренды:

- (а) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по правам аренды;
- (б) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и
- (в) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Аренда (продолжение)

Текущая стоимость обязательств по правам аренды переоценивается в следующих случаях:

- ▶ изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки;
- ▶ изменение сумм, которые как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости; или
- ▶ в случае если Группа планирует исполнить опцион на покупку, либо воспользоваться возможностью пролонгации или досрочного прекращения договора.

Группа отдельно признает процентные расходы по обязательствам по правам аренды и амортизационные расходы по активам в форме права пользования.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Группа может выбрать освобождения от признания активов в форме права пользования и обязательств по правам аренды в следующих случаях:

- ▶ аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость; и
- ▶ краткосрочная аренда (т.е. аренда со сроком 12 месяцев и менее).

Группа выбрала к применению только освобождение для активов с низкой стоимостью. Краткосрочная аренда включена в консолидированный отчет о финансовом положении.

Группа считает активы с низкой стоимостью, если:

- ▶ их первоначальная рыночная стоимость в новом состоянии не превышает 300 000 рублей;
- ▶ Группа может извлекать экономические выгоды от использования базового актива в отдельности или в совокупности с используемыми иными ресурсами доступными Группе;
- ▶ базовый актив не сильно зависит или взаимозависит от других активов.

Группа применяет данные исключения ко всем договорам аренды, кроме тех случаев, когда Группа намеревается взять или сдать актив в субаренду.

Операции продажи с обратной арендой

В случае продажи актива и последующей обратной его аренды учет операции зависит от того, отвечает ли передача актива требованиям МСФО (IFRS) 15 в части признания выручки.

Если передача актива удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15, то продавец-арендатор оценивает актив в форме права пользования, который обусловлен обратной арендой, как часть предыдущей балансовой стоимости актива, которая связана с правом пользования, сохраняемым продавцом-арендатором. Соответственно, продавец-арендатор признает лишь ту сумму прибыли или убытка, которая относится к правам, переданным покупателю-арендодателю.

При этом суммы, полученные продавцом сверх справедливой стоимости переданного актива, отражаются как финансовые обязательства, а недополученные по сравнению со справедливой стоимостью суммы отражаются в качестве предоплаты по аренде.

Если передача актива не удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15, то Компания продолжает признание переданного актива, а полученное возмещение подлежит учету в составе «заемных средств» в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность представляет собой недвижимое имущество, удерживаемое с целью получения арендных платежей и/или прироста стоимости капитала (включая собственность на стадии строительства для данных целей). Первоначальная оценка инвестиционной собственности осуществляется по фактической стоимости, включая операционные издержки. Для объектов инвестиционной собственности Группа применяет модель учета по фактической стоимости, и в последующем инвестиционная собственность учитывается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 для данной модели.

У Группы имеется ряд зданий, которые используются в производственных и административных целях, при этом некоторые площади таких зданий сдаются в операционную аренду. Данные площади представляют незначительную часть от общей площади объекта и не могут быть проданы по отдельности от площадей, занимаемых Группой для собственных нужд. Группа относит данные здания к собственным основным средствам. В целях раскрытия информации о балансовой стоимости основных средств, сдаваемых в операционную аренду, Группа использует пропорцию от сдаваемой площади зданий к общей площади здания.

Прекращение признания объектов инвестиционной собственности происходит при выбытии или в случае, если объект инвестиционной собственности навсегда изымается из использования и не ожидается будущих экономических выгод от его выбытия. Все прибыли или убытки, возникающие при прекращении признания инвестиционной собственности (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в прибыли или убытки периода прекращения признания.

(д) Нематериальные активы

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, оцениваются по фактическим затратам. Стоимостью нематериальных активов, приобретенных при объединении бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

Расходы на разработку капитализируются в том случае, если они отвечают критерию признания в качестве актива. Расходы на стадии исследования включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Полезный срок службы нематериальных активов признается конечным или неопределенным.

Нематериальные активы с конечным сроком службы амортизируются в течение срока полезного использования и проверяются на наличие признаков обесценения, если существуют свидетельства возможного обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов с конечным сроком службы определяется индивидуально для каждого нематериального актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(д) Нематериальные активы (продолжение)

Сроки и методы амортизации нематериальных активов с конечным сроком полезной службы пересматриваются как минимум в конце каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предшествующих расчетов, то изменения учитываются как изменения бухгалтерских оценок.

Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого способа получения экономических выгод от актива учитываются путем изменения срока или метода амортизации и рассматриваются как изменения бухгалтерских оценок. Группа на каждую отчетную дату оценивает, имеются ли свидетельства того, что нематериальные активы с конечным сроком использования могут обесцениться. Группа также осуществляет ежегодное тестирование на обесценение еще неиспользуемых активов с конечным сроком службы. Амортизационные отчисления по нематериальным активам с конечным сроком службы включатся в амортизационные отчисления, показанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы не амортизируются, а ежегодно или чаще проверяются на наличие признаков обесценения на уровне отдельного актива или структурной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком службы ежегодно пересматривается для определения обоснованности такой классификации. Если она становится необоснованной, то производится изменение неопределенного срока службы на конечный с изменением методов учета таких активов для будущих периодов.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (например, в день, когда покупатель приобретает контроль) или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива (определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью данного актива), подлежат признанию в составе отчета о прибылях или убытках.

(е) Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую отчетную дату или чаще, если случаются события, свидетельствующие о необходимости изменений, производится оценка признаков, свидетельствующих о возможном обесценении активов Группы. Если данные признаки существуют, проводится оценка с целью установить, не стала ли возмещаемая стоимость активов ниже балансовой стоимости этих активов, отраженной в финансовой отчетности. Дополнительно проводится ежегодный тест на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком службы, еще не готовых к использованию нематериальных активов, а также гудвила. Если существует снижение возмещаемой стоимости по отношению к балансовой, балансовая стоимость активов уменьшается до их возмещаемой стоимости. Сумма любого такого снижения немедленно признается в качестве убытка. Любое последующее увеличение возмещаемой стоимости активов, кроме гудвила, восстанавливается, если прекращаются условия, которые привели к уменьшению или списанию стоимости, и имеются убедительные доказательства того, что новые условия и события будут сохраняться в обозримом будущем. Увеличение возмещаемой стоимости производится до наименьшей из возмещаемой или балансовой стоимости, которая была бы в случае, если бы убытки от обесценения не признавались в предыдущие годы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Обесценение основных средств и нематериальных активов (продолжение)

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из следующих величин: справедливая стоимость активов за минусом расходов на продажу или ценность использования. Если определить возмещаемую стоимость индивидуального актива невозможно, Группа определяет возмещаемую стоимость единицы, генерирующей потоки денежных средств (далее – «ЕГДП»), которой принадлежит данный актив. Ценность использования актива определяется на основании прогноза будущих денежных поступлений и выбытий, получаемых от использования актива и от ожидаемых чистых поступлений при выбытии актива, приведенных к текущей стоимости с использованием соответствующей ставки дисконтирования.

Для целей тестирования на обесценение, гудвил, приобретенный в результате объединения компаний, с момента приобретения распределяется на каждую единицу, генерирующую потоки денежных средств или группу таких единиц, если ожидается, что она выиграет от объединения независимо оттого, относятся ли другие активы и обязательства Группы к этим единицам или группам единиц. Каждая единица или группа единиц, на которую распределяется гудвил, должны:

- ▶ представлять самый низкий уровень внутри Группы, на котором гудвил отслеживается для целей внутреннего управления; и
- ▶ быть не больше, чем операционный сегмент, определяемый в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

(ж) Товарно-материальные запасы

Запасы в основном представляют собой кабель, запасные части для сетей связи и прочие комплектующие. Запасы учтены по наименьшей из двух видов стоимостей: сумме затрат, понесенных с целью доведения каждого объекта до его текущего местоположения и состояния, или чистой ценой продажи. Стоимость запасов рассчитывается по средневзвешенной стоимости и включает в себя расходы на приобретение товарно-материальных запасов, производственные расходы и прочие расходы, понесенные для доведения их до текущего места хранения и состояния. Товарно-материальные запасы, используемые при строительстве и вводе в эксплуатацию новых основных средств, капитализируются в составе первоначальной стоимости соответствующего актива. Чистая цена продажи определяется как текущая рыночная цена за минусом ожидаемых затрат, связанных с выбытием. Товарно-материальные запасы, используемые в ремонте оборудования, относятся к операционным издержкам по мере использования и включаются в расходы по ремонту и прочие расходы в составе прибылей или убытков.

(з) Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность – это сумма за проданные товары или услуги, оказанные в ходе обычной деятельности.

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается по сумме возникновения, если только она не содержит значительных компонентов финансирования, когда признается по справедливой стоимости. Группа удерживает торговую дебиторскую задолженность с целью сбора договорных денежных потоков и оценивает их впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (более подробную информацию см. в разделе (и) финансовые инструменты).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(и) Финансовые инструменты

Финансовый инструмент – это любой контракт, который приводит к возникновению финансового актива одной компании и финансового обязательства или долевого инструмента у другой компании.

Финансовые активы

Все финансовые активы классифицируются по первоначальной стоимости, далее оцениваются по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы Группы по амортизированной стоимости включают торговую дебиторскую задолженность, займы ассоциированным компаниям, включенные в состав прочих долгосрочных финансовых активов.

Эта категория наиболее актуальна для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- ▶ финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели с целью удержания финансовых активов для сбора договорных денежных потоков;
- ▶ договорные условия финансового актива приводят к возникновению в указанные даты потоков денежных средств, которые являются исключительно выплатами основной суммы и процентов по основной задолженности.

Детали этих условий изложены ниже:

Оценка бизнес-модели

Бизнес-модель Группы оценивается не по отдельным инструментам, а на более высоком уровне агрегированных портфелей и основана на наблюдаемых факторах, таких как:

- ▶ как оценивается эффективность бизнес-модели и финансовые активы, удерживаемые в рамках этой бизнес-модели, и сообщается ключевому управленческому персоналу предприятия;
- ▶ риски, которые влияют на эффективность бизнес-модели (и финансовые активы, удерживаемые в рамках этой бизнес-модели) и, в частности, способ управления этими рисками;
- ▶ каким образом получают вознаграждение руководители бизнеса (например, основано ли вознаграждение на справедливой стоимости управляемых активов или на собранных договорных денежных потоках).

Ожидаемая частота, стоимость и сроки продаж также являются важными аспектами оценки Группы.

Оценка бизнес-модели основана на разумно ожидаемых сценариях без учета сценариев «наихудшего случая» или «стрессового случая». Если денежные потоки после первоначального признания реализуются способом, отличным от первоначальных ожиданий Группы, Группа не меняет классификацию оставшихся финансовых активов, удерживаемых в этой бизнес-модели, но включает такую информацию при оценке вновь возникших или вновь приобретенных финансовых активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(и) Финансовые инструменты (продолжение)

Тест SPPI

На втором этапе процесса классификации Группа оценивает договорные условия финансового актива, чтобы определить, соответствуют ли они критерию SPPI.

«Принципал» для целей данного теста определяется как справедливая стоимость финансового актива при первоначальном признании и может изменяться в течение срока действия финансового актива (например, в случае погашения основного долга или амортизации премии/дисконта).

Наиболее значимые элементы процента в рамках кредитного соглашения, как правило, учитывают временную стоимость денег и кредитный риск. Для оценки SPPI Группа применяет суждение и учитывает соответствующие факторы, такие как валюта, в которой выражен финансовый актив, и период, на который установлена процентная ставка.

Договорные условия, которые вводят более чем минимальную подверженность рискам или волатильности в договорных денежных потоках, которые не связаны с основным кредитным соглашением, не приводят к договорным денежным потокам, которые являются исключительно выплатами основного долга и процентов на непогашенную сумму. В таких случаях финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитывается в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости с отнесением чистых изменений в справедливой стоимости в отчет о прибылях или убытках.

В эту категорию входят инвестиции в долевые инструменты и торгуемые на рынке ценные бумаги.

Обесценение финансовых активов

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Группа признает резерв на ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) для всех долговых инструментов, не отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) основаны на разнице между договорными денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированными по эффективной процентной ставке. Ожидаемые денежные потоки будут включать денежные потоки от продажи залогового обеспечения или других кредитных изменений, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) признаются в два этапа. Для кредитных рисков, для которых не наблюдалось значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания, ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) предоставляются для убытков по кредитам, возникающих в результате событий дефолта, которые возможны в течение следующих 12 месяцев (12-месячный ОКУ). Для тех кредитных рисков, для которых произошло значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, резерв на потери необходим для кредитных потерь, ожидаемых в течение оставшегося срока действия риска, независимо от сроков дефолта (пожизненный ОКУ).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(и) Финансовые инструменты (продолжение)

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Группа применяет упрощенный подход. Для расчета резервов Группа использует модели оценки компонентов кредитного риска: вероятности дефолта (PD), уровня потерь при дефолте (LGD), суммы требований при дефолте (EAD). Оценка компонентов кредитного риска включают в себя учет прогнозной информации о будущих экономических условиях.

Дефолтом для целей расчета резервов считается просрочка 90 дней (с учетом критерия существенности), а также иные критерии, свидетельствующие о невозможности исполнения контрагентом своих обязательств.

Оценка вероятности дефолта (PD)

Для контрагентов, имеющих публикуемый кредитный рейтинг, оценка вероятности дефолта основана на исторических данных рейтинговых агентств по дефолтам для данного рейтинга. Для контрагентов – юридических лиц, не имеющих публикуемого кредитного рейтинга, Группа использует собственную рейтинговую модель, учитывающую фактические данные прошлых лет о соблюдении контрагентом обязательств по договорам, финансовое положение и отрасль деятельности контрагента. Для портфеля задолженности физических лиц Группа использует подход на основе матриц миграции по просроченной задолженности.

Оценка уровня потерь при дефолте (LGD)

Уровень потерь при дефолте рассчитывается как доля взысканной задолженности от суммы, вошедшей в дефолт. Оценка уровня взыскания проводится на основе фактических данных о сборе задолженности после дефолта, с учетом выздоровления.

Оценка суммы требований при дефолте (EAD)

Оценка суммы требований при дефолте рассчитывается, как сумма основного и просроченного долга по всем лицевым счетам контрагента.

Денежные средства и их эквиваленты Группы имеют низкий кредитный риск на основании внешних кредитных рейтингов соответствующих банков и финансовых учреждений.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где это применимо, часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) в основном прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета о финансовом положении Группы), когда:

- ▶ права на получение денежных потоков от активов истекли.
- ▶ Группа передала свои права на получение потоков денежных средств от актива или приняла на себя обязательство полностью выплатить полученные денежные потоки без существенной задержки третьей стороне по соглашению о сквозной передаче, и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, или (б) Группа не передала и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над активом.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(и) Финансовые инструменты (продолжение)

Когда Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива или заключила соглашение о передаче, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды от владения, и в какой степени. Когда она не передала и не сохранила практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой он продолжает участвовать. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, которые Группа сохранила.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из первоначальной стоимости актива и максимальной суммы возмещения, которую Группа может потребовать выплатить.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства при первоначальном признании классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы и кредиты, кредиторская задолженность или производные финансовые инструменты, обозначенные как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании, в зависимости от обстоятельств.

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются по двум категориям:

- ▶ финансовые обязательства по амортизированной стоимости (займы и кредиты, торговая и прочая кредиторская задолженность);
- ▶ финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства учитываемые по амортизированной стоимости

Эта категория наиболее актуальна для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭПС). Прибыли и убытки признаются в составе консолидированном отчета о прибылях или убытках в случае прекращения признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки..

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом любых скидок или премий при приобретении, а также сборов или расходов, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки (ЭПС). Амортизация по эффективной процентной ставке (ЭПС) включена в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(и) Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Группы заключила соглашения о финансировании цепочки поставок. Группа представляет эти соглашения:

- ▶ как часть «торговой и прочей кредиторской задолженности» только в том случае, если эти обязательства имеют сходный характер и функции с торговой кредиторской задолженностью;
- ▶ как часть «прочих финансовых обязательств», когда размер, характер или функции этих обязательств требуют отдельного представления, соответствующего пониманию финансового положения предприятия, с учетом сумм, характера и сроков этих обязательств.

Группа признает факторинг в составе торговой кредиторской задолженности только в том случае, если для нее он:

- ▶ представляет обязательство осуществить выплаты за товары или услуги,
- ▶ счет выставлен поставщиком или формально согласован поставщиком, и
- ▶ является частью оборотного капитала, используемого в течение обычного операционного цикла Группы.

Группа оценивает каждое соглашение по критериям, чтобы определить, соответствуют ли операции в рамках соглашений о финансировании цепочки поставок определению торговой кредиторской задолженности или их следует классифицировать как прочие финансовые обязательства

Прекращение признания

Финансовое обязательство прекращается к признанию тогда, когда оно погашено или аннулировано, или прекращено по истечении срока. В случае замены существующего финансового обязательства на другое с тем же заемщиком с существенно отличающимися условиями, такой обмен или модификация должны учитываться как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Разница между балансовой стоимостью между существующим и новым финансовыми обязательствами признается в составе отчета о прибылях или убытках.

Зачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом прямо относимых транзакционных издержек, и не классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменений в стоимости в составе прибылей или убытков. В последующих периодах займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в составе прибылей или убытков в момент прекращения обязательства и в процессе амортизации.

Затраты по займам признаются в качестве расходов текущего периода за исключением тех, которых можно было бы избежать, если бы не были понесены затраты на квалифицируемый актив. В случае, если заемные средства привлекаются для общих целей и направляются на капитальные вложения, капитализируемая сумма расходов по займам определяется путем применения ставки капитализации к величине затрат, относящихся к приобретению или строительству объекта капитальных вложений.

Ставка капитализации представляет собой средневзвешенную ставку по заемным средствам, существовавшим в течение периода, за исключением случаев, когда заем был сделан с целью приобретения конкретного квалифицируемого актива, в таком случае используется ставка по данному займу. Квалифицируемые затраты по займам капитализируются в соответствующий квалифицируемый актив с момента возникновения капитальных вложений и затрат по займам в отношении данного актива до момента, когда актив готов к использованию. Капитализированные затраты по займам в последующих периодах относятся на расходы по мере начисления амортизации соответствующего актива.

(л) Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в иностранной валюте, переводятся в рубли по курсу на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в рубли по курсу на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при расчетах в иностранной валюте или при отражении валютных статей баланса по курсу, отличному от того, по которому они были первоначально учтены в отчетном периоде или в предыдущей консолидированной отчетности, учитываются как прибыли или убытки от курсовых разниц в периоде возникновения. Курсовые разницы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе свернуто в соответствии с тем, положительными или отрицательными они являются.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. использовались следующие курсы для перевода сальдо в иностранной валюте (в российских рублях за одну единицу иностранной валюты):

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Доллар США	74,2926	73,8757
Специальные права заимствования (СДР)	103,9792	106,4010
Евро	84,0695	90,6824

Источник: Центральный банк Российской Федерации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(м) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают остаток денежных средств в кассе, на счетах в банках, а также финансовые вложения с высоким уровнем ликвидности с первоначальным сроком погашения в течение не более трех месяцев, имеющие незначительный риск изменения их стоимости.

(н) Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль начисляется методом балансовых обязательств в отношении всех временных разниц на отчетную дату, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль признаются для всех налогооблагаемых временных разниц:

- ▶ за исключением случаев возникновения отложенного обязательства по налогу на прибыль, возникающих в результате признания гудвила или первоначального признания актива или обязательства в сделке, не являющейся объединением компаний, и на момент сделки, не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с финансовыми вложениями в дочерние и ассоциированные компании и в доли в совместных предприятиях, за исключением случаев, когда срок восстановления временной разницы может контролироваться, и существует вероятность, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Активы по отложенному налогу на прибыль признаются в отношении всех вычитаемых временных разниц, перенесенных на будущие периоды непринятых налоговых убытков и неиспользованных налоговых льгот, в той степени, в которой существует вероятность того, что будет получена налоговая прибыль, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки:

- ▶ за исключением случаев, когда отложенный налоговый актив по налогу на прибыль, относящийся к исключаемой из налогооблагаемой базы временной разницы, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в сделке, не являющейся объединением компаний, и на момент сделки не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с финансовыми вложениями в дочерние и ассоциированные компании и в доли в совместных предприятиях, отложенный налоговый актив признается только в тех случаях, когда существует вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких временных разниц.

Балансовая величина активов по отложенному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой перестает существовать вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой может быть полностью или частично использован актив по отложенному налогу. Любое такое снижение, признанное в предыдущие периоды, восстанавливается в той степени, в какой существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) Отложенный налог на прибыль (продолжение)

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по ставкам налога, которые ожидаются в том периоде, когда данный актив будет реализован или данное обязательство погашено. Ставки определяются на основании нормативных актов, действовавших или по существу введенных в действие на отчетную дату.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются свернуто, если существует юридически обоснованное право для зачета активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они относятся к налогу на прибыль по одному налоговому органу, одной компании или различных компаний, если они имеют намерение зачесть обязательства и активы по текущему налогу на прибыль или их налоговые активы и обязательства будут реализованы одновременно.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль компании в Группе не могут быть зачтены в счет налогооблагаемой прибыли и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы за исключением случаев, когда две или более компании формируют консолидированную группу налогоплательщиков для целей подачи единой декларации по налогу на прибыль. Кроме того, налогооблагаемая база определяется отдельно по каждому виду деятельности Группы и, таким образом, расходы по налогу и налогооблагаемая прибыль, относящиеся к различным видам деятельности, не могут быть зачтены за исключением вышеупомянутой консолидированной группы налогоплательщиков.

(о) Признание выручки по договорам с покупателями и операционных затрат

Выручка по договорам с покупателями признается тогда, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, в сумме, отражающей вознаграждение, которое Группа ожидает получить в обмен на эти товары или услуги.

Раскрытие существенных бухгалтерских суждений, оценок и допущений, связанных с выручкой по договорам с покупателями отражено в Примечании 2 (г).

В начале договора Группа оценивает товары и услуги, обещанные в договоре с покупателем и определяет в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю определенный товар или услугу или набор определенных товаров или услуг.

Выручка от коммуникационных услуг

Выручка от абонентов признается в течение времени оказания услуг на основании данных, полученных из биллинговых систем Группы.

Группа выставляет счета всем клиентам в России за исходящий телефонный трафик на основании установленных тарифов. Группа оплачивает счета региональных операторов за инициацию и завершение вызова. Группа также несет агентские расходы в соответствии с договорами, заключенными с местными региональными операторами, не входящими в Группу.

Группа выставляет счета иностранным операторам за входящие звонки и прочий исходящий из России трафик. Иностранные операторы выставляют счета Группе за завершение международных звонков. Соответствующие выручка и расходы отражены в консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(о) Признание выручки по договорам с покупателями и операционных затрат (продолжение)

Услуги мобильной связи (голосовые, информационные и текстовые) учитываются как одна обязанность к исполнению, поскольку они представляют собой ряд услуг.

Выручка от оказания услуг мобильной связи отражается по мере оказания услуг абоненту. Абонентская плата за услуги мобильной связи признается равномерно в течение срока действия абонентского договора. Продажи карт предоплат, используемых в качестве метода сбора денежных средств, учитываются как авансы покупателей за будущие услуги, и соответствующая выручка откладывается до тех пор, пока клиент не использует эфирное время или не истечет срок действия карты.

Программа лояльности

Группа имеет программу лояльности, позволяющую покупателям накапливать баллы и погашать их следующим образом:

- ▶ получая скидки от Общества (на услуги интернет, получение бесплатных минут и пр.);
- ▶ получая скидки в программах партнеров (Озон, Литрес и пр.);
- ▶ участвуя в сезонных лотереях и розыгрышах призов.

Баллы по программам лояльности формируют отдельное обязательство, т.к. они обеспечивают существенную выгоду покупателям. Доля цены сделки распределяется на баллы по программе лояльности для покупателей на основании относительной цены продажи и признается частью договорного обязательства до момента списания баллов. Выручка признается после выкупа товара покупателем.

Оценивая индивидуальную цену продажи баллов по программе лояльности, Группа рассматривает вероятность погашения баллов покупателями. Группа обновляет свои оценки погашения баллов ежеквартально и любые изменения в сальдо обязательства по договорам отражаются через выручку.

Авансовые платежи полученные от покупателей

Как правило, Группа получает краткосрочные авансы от своих покупателей. Они отражаются как часть текущих обязательств по договорам.

Группа использует практическую возможность, указанную в МСФО 15, и не корректирует обещанную сумму вознаграждения на эффекты от значительных компонентов финансирования по договорам, когда Группа ожидает в начале выполнения договора, что период между тем, как Группа окажет обещанную услугу покупателю и покупатель ее оплатит, составит 1 год или менее.

Однако, иногда, Группа может получить долгосрочные авансы от покупателей. Такие договоры между Группой и ее покупателями содержат значительный компонент финансирования в силу длительности срока между тем, как Группа окажет обещанную услугу покупателю и покупатель ее оплатит. Цена сделки для таких договоров корректируется на временную стоимость денег с использованием ставки дисконтирования, отражающей стоимость финансирования Группы покупателем на дату начала действия договора.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(о) Признание выручки по договорам с покупателями и операционных затрат (продолжение)

Эффект финансирования отражается как часть финансовых расходов.

Выручка от продажи оборудования покупателям и связанные с этим расходы

Расходы на выполнение договоров

Оконечное абонентское оборудование (далее – «ОАО») – это технические устройства и оборудование, установленное в помещениях клиента и предназначенное обеспечивать техническую возможность покупателям получать телекоммуникационные услуги от Группы.

Основываясь на анализе текущих бизнес-операций, Группа сделала вывод, что оборудование, которое не может быть использовано абонентом отдельно от услуг Группы, не является отдельно идентифицируемым обязательством (не имеет индивидуальной ценности). Соответственно, выручка по продаже окончного абонентского оборудования должна откладываться и признаваться в учете на протяжении всего периода оказания услуг абоненту.

Группа осуществляет работы по установке оборудования для подключения абонентов к своей сети. Затраты на установку оборудования необходимы для выполнения обязательства Группы по предоставлению телекоммуникационных услуг своим абонентам. Группа капитализирует затраты на услуги по установке оборудования, оказываемые третьими лицами, поскольку они прямо относятся к договору и, как ожидается, будут возмещены.

Капитализированные расходы на выполнение договоров подлежат тестированию на обесценение в конце каждого отчетного периода. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытков периода.

Продажа прочего оборудования, которое может использоваться отдельно, представляет собой отдельную обязанность к исполнению. Соответственно, выручка признается в момент времени, когда контроль над оборудованием передается покупателю, обычно по факту поставки оборудования.

Выручка от услуг инсталляции

Следующие услуги представляют собой услуги инсталляции: организация телекоммуникационных каналов связи, присоединение операторов к сети.

Основываясь на анализе текущих бизнес-операций, Группа пришла к выводу, что услуги по установке, которые не могут использоваться клиентом отдельно от услуг Группы, не представляют собой обязательства по исполнению. Соответственно, доходы, полученные по услугам инсталляции откладываются и признаются как обязательства по договорам в составе прочих внеоборотных и текущих обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Обязательства по договорам признаются как выручка в периоде оказания соответствующих услуг.

Дополнительные расходы на заключение договора

Дополнительные расходы на заключение договора – это затраты, понесенные Группой на заключение договора с покупателей, которые не были бы понесены, если бы договор не был бы заключен.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(о) Признание выручки по договорам с покупателями и операционных затрат (продолжение)

Группа признает в качестве расхода на заключение договора следующие расходы:

- ▶ дилерскую комиссию на привлечение новых клиентов;
- ▶ дополнительные выплаты персоналу, вовлеченному в аналогичную деятельность.

Группа отражает затраты на заключение договора как активы по расходам по договорам с покупателями в консолидированном отчете о финансовом положении. Затраты на заключение договора амортизируются на систематической основе в соответствии со сроком договорных отношений.

Активы по договору

Активы по договору представляют собой право на вознаграждение в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа осуществляет поставку товаров или услуг покупателю до оплаты покупателем или пока срок оплаты не истек, условное вознаграждение признается как актив по договору.

Учетная политика в отношении дебиторской задолженности раскрыта в Приложениях 4 (з), 4 (и).

Обязательства к исполнению

Обязательство к исполнению признается в случае, если вознаграждение получено или оплата должна быть произведена (что произойдет раньше) от покупателя до того, как Группа передаст соответствующие товары или окажет услуги. В случае когда Группа исполняет обязанность по договору, обязательства к исполнению признаются в качестве выручки (например, передача контроля над товаром или услугой покупателю).

(п) Резервы

Резервы признаются тогда, когда Группа имеет текущее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), которое возникло в результате прошлых событий, и вероятно, что погашение обязательства потребует оттока экономических выгод, и компания может надежно оценить сумму обязательств.

Расходы, связанные с любыми резервами, относятся на финансовый результат или капитализируются в стоимость актива, если это требуется в соответствии с МСФО.

Резервы определяются с помощью дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков с использованием доналоговой ставки, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих обязательствам. Суммы, отражающие высвобождение дисконта, признаются в составе финансовых расходов.

Резерв по выводу активов из эксплуатации

У Группы имеются определенные юридические обязательства, относящиеся к участкам, арендованным под базовые станции, вышки и башни, которые включают требования по восстановлению изначального состояния вышеуказанных участков, а также по демонтажу и перемещению определенного оборудования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(п) Резервы (продолжение)

Группа признает резерв по выводу активов из эксплуатации в отношении данных обязательств, возникших в связи с арендованными объектами.

Расходы на вывод активов из эксплуатации определяются как дисконтированная величина ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанная на основе оценки денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива.

Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу активов из эксплуатации. Увеличение обязательства, отражающее течение времени («восстановление дисконта»), относится на прибыль или убыток в составе финансовых расходов. Расчетные оценки будущих затрат по выводу актива из эксплуатации пересматриваются ежегодно и корректируются в случае необходимости. Изменения в ожидаемых будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива. При определении балансовой стоимости резерва принимаются допущения в отношении ставок дисконтирования, ожидаемых затрат на демонтаж, а также времени, когда эти затраты будут понесены.

(р) Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются как отложенная выручка по справедливой стоимости в том случае, если имеется достаточная уверенность, что они будут получены, и Группа будет отвечать требованиям, предъявляемым в связи с предоставлением субсидий. В последующем государственные субсидии признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках как прочий доход на систематической основе в течение срока полезного использования актива.

Субсидии, полученные Группой в качестве компенсации понесенных расходов, признаются в составе прибылей или убытков как прочий доход на систематической основе в том периоде, когда признаются расходы.

(с) Вознаграждение сотрудников

Группа реализует пенсионный план с установленными выплатами, требующий разовых взносов, которые представляют собой чистую приведенную стоимость будущих ежемесячных платежей сотрудникам, осуществляемых в управляемый Группой пенсионный фонд при увольнении сотрудников. Группа несет ответственность за платежи сотрудникам, вышедшим на пенсию.

Группа использует метод прогнозируемой условной единицы для определения текущей стоимости своих обязательств по пенсионной программе и связанной стоимости текущих услуг и, где применимо, стоимости услуг прошлого периода.

Актuarные прибыли и убытки признаются как прочий совокупный доход или расход немедленно.

Кроме того, Группа принимает участие в пенсионной программе с установленными взносами. Взносы Группы по программе с установленными взносами относятся на расходы в периоде по мере их осуществления.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(с) Вознаграждение сотрудников (продолжение)

Группа начисляет оплату отпусков сотрудников как дополнительную сумму, выплаты которой Группа ожидает в результате неиспользованного отпуска, накопившегося на отчетную дату.

(т) Выплаты, основанные на акциях

Группа реализует компенсационный план на основе акций с расчетом долевыми инструментами, по которому Группа оплачивает услуги сотрудников опционами на акции Общества. Справедливая стоимость услуг, оказанных сотрудниками в обмен на опционы, учитывается в составе расходов. Общая сумма расходов, признаваемых таким образом, определяется исходя из справедливой стоимости предоставленных опционов.

Общая сумма расходов признается в течение всего периода перехода, то есть срока, в течение которого должны быть удовлетворены все условия предоставления опциона.

По окончании каждого отчетного периода Общество пересматривает оценку ожидаемого количества опционов, условия перехода по которым являются нерыночными. Влияние пересмотра первоначальных оценок, если таковое есть, признается в консолидированном отчете о совокупном доходе с соответствующей корректировкой стоимости собственного капитала.

(у) Дивиденды

Дивиденды признаются в том случае, когда утверждено право акционеров на получение соответствующих выплат. Дивиденды, относящиеся к отчетному периоду и предложенные или объявленные после отчетной даты, но до момента утверждения консолидированной финансовой отчетности, не признаются обязательствами по состоянию на отчетную дату в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода».

(ф) Собственные акции, выкупленные у акционеров

Общая стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров, представлена по дебету отдельной категории собственного капитала. Если собственные акции продаются или перевыпускаются, сумма, полученная за данные инструменты, кредитруется в эту же категорию капитала, а любое отклонение цены продажи от учетной стоимости, возникающее при продаже, отражается как корректировка добавочного капитала. Стоимость реализованных собственных акций определяется по методу средней стоимости. Однако если компания может определить, какие конкретно акции были проданы, а также их стоимость, то стоимость проданных акций определяется по данной стоимости.

(х) Прибыль на акцию

Согласно требованиям МСФО (IAS) 33, прибыль, относимая к держателям обыкновенных акций, сумма которой используется в качестве числителя при расчете прибыли на обыкновенную акцию, определяется с помощью «метода двух классов». Применение «метода двух классов» требует, чтобы прибыль или убыток после вычета привилегированных дивидендов относились на обыкновенные акции и прочие долевыми инструментами участия в той степени, в которой каждый инструмент участвует в прибыли, как если бы все прибыли или убытки за период были распределены. Общая сумма прибыли или убытка, относимого к каждому классу долевыми инструментами, определяется путем сложения суммы, относимой на дивиденды, и суммы, относимой на права участия.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ц) Информация по сегментам

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, вовлеченный в деятельность, от которой он может получать выручку и осуществлять расходы, включая выручку и расходы от любых других компонентов Группы. Все операционные результаты операционных сегментов анализируются на регулярной основе Правлением, лицу, принимающему операционные решения, в целях принятия решений о распределении ресурсов по сегментам и оценки результатов их деятельности.

Результаты деятельности сегментов, которые предоставляются Правлению, включают данные непосредственно связанные с данным сегментом, а также данные, которые могут быть отнесены к данному сегменту на разумной основе.

Сегментные капитальные затраты – это общие затраты, понесенные в течение года на приобретение основных средств и нематериальных активов, кроме гудвилла.

(ч) Пенсионные договоры

Классификация договоров

Договоры страхования – это такие договоры, по которым Группа (страховщик) приняла значительный страховой риск у другой стороны (страхователя), согласившись выплатить страхователю компенсацию в том случае, если оговоренное неопределенное событие в будущем (страховой случай) окажет на него неблагоприятное влияние.

Инвестиционные договоры – это такие договоры, по которым передается значительный финансовый риск, но не передается значительный страховой риск.

Если договор был классифицирован как договор страхования, он остается договором страхования в течение оставшегося срока его действия, даже если в течение этого периода времени имеет место значительное снижение страхового риска, кроме случаев, когда все права и обязательства погашаются либо срок их действия истекает. Инвестиционные договоры, однако, могут быть признаны договорами страхования и соответствующим образом переклассифицированы после их заключения, если страховой риск становится значительным.

Негарантированная возможность получения дополнительных выгод (НВПДВ)

Договоры страхования и инвестиционные договоры классифицируются, как имеющие НВПДВ либо не имеющие ее. НВПДВ представляет собой предусмотренное договором право на получение держателем договора в качестве дополнения к гарантированным выплатам значительных добавочных выплат, размер которых основывается на доходности активов, удерживаемых в рамках портфеля НВПДВ, и при этом размер или сроки данных выплат в соответствии с договором определяются по усмотрению Группы. Группа определяет размер и сроки распределения данных излишков между страхователями по своему усмотрению, но не менее уровня, определенного текущим законодательством. Все обязательства по НВПДВ, включая нераспределенные выплаты, как гарантированные так и дискреционные, на конец отчетного периода включены в состав обязательств по инвестиционным договорам и договорам страхования соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ч) Пенсионные договоры (продолжение)

Виды пенсионного обеспечения

Группа предоставляет следующие виды пенсионного обеспечения:

Негосударственное пенсионное обеспечение («НПО») – это вид добровольного пенсионного обеспечения с возможностью получать дополнительный инвестиционный доход. Группа относит договоры по НПО, заключенные в соответствии с существующими правилами негосударственного пенсионного обеспечения, к категории инвестиционных или страховых договоров с НВПДВ и учитывает в рамках МСФО (IFRS) 4 «*Договоры страхования*».

Обязательное пенсионное страхование («ОПС») – это деятельность Группы, осуществляемая в соответствии с Федеральным законом от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ «*Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации*», предназначенная для обеспечения накопительной пенсии. Группа относит договоры по ОПС к категории страховых договоров с НВПДВ и учитывает в рамках МСФО (IFRS) 4 «*Договоры страхования*».

Пенсионные обязательства

Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и обязательного пенсионного страхования представляют собой накопленные взносы за вычетом выплат, увеличенные на сумму дохода, полученного в результате размещения (инвестирования) средств пенсионных резервов и пенсионных накоплений. При этом на каждую отчетную дату производится оценка адекватности сформированных обязательств.

Размер обязательства корректируется в той мере, в которой оно является недостаточным для соответствия ожидаемым будущим выгодам и расходам. При проведении проверки достаточности обязательств используются текущие наилучшие оценки будущих договорных денежных потоков. Недостаточность обязательств отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе путем создания дополнительного обязательства в отношении оставшегося убытка.

Взносы по пенсионным договорам признаются в составе выручки в момент наступления ответственности по договору. В соответствии с условиями действующих пенсионных схем, ответственность наступает в момент поступления первоначального пенсионного взноса от ПФРФ, других НПФ или вкладчика. Последующие взносы признаются в составе выручки в те периоды, когда они подлежат оплате застрахованным лицом, вкладчиком в соответствии с условиями договора.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и улучшения, принятые Группой

Группа впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

«Реформа базовой процентной ставки» – Фаза 2 – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 16

Поправки дополняют Реформу базовой процентной ставки и фокусируются на эффектах, оказываемых на финансовую отчетность, когда компания в результате реформы заменяет старую процентную ставку на альтернативную.

Поправки фазы 2 относятся к:

- ▶ изменениям к договорным денежным потокам: компания не должна прекращать признание или корректировать текущую стоимость финансовых инструментов в связи с изменениями, требуемыми реформой, но должна обновить эффективную процентную ставку с целью отразить изменения к альтернативной процентной ставке;
- ▶ учет хеджирования: компания не должна прекращать учет хеджирования только в связи с изменениями, требуемыми реформой в случае если хеджирование отвечает другим критериям учета хеджирования;
- ▶ раскрытия: компания должна раскрывать информацию о новых рисках, возникающих в связи с реформой и как она управляет переходом на альтернативную процентную ставку.

Поправки вступают в силу в отношении годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2021 г. Допускается досрочное применение.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа намерена использовать практические рекомендации в будущем в случае их применимости.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 г.»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г. Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

Данные поправки, не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и улучшения, принятые Группой (продолжение)

Стандарты, выпущенные, но не вступившие в силу

Ниже раскрыты новые стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, которые выпущены, но не вступили в силу. Группа намерена применить эти новые стандарты, поправки и интерпретации, если необходимо, с момента их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году.

МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета.

В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- ▶ Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- ▶ Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 должен применяться в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты с представлением сопоставимой информации. Допускается досрочное применение при условии, что организация одновременно или ранее даты первого применения МСФО (IFRS) 17 применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15. Группа находится в процессе оценки влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- ▶ что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- ▶ право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- ▶ на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- ▶ условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и улучшения, принятые Группой (продолжение)

Стандарты, выпущенные, но не вступившие в силу (продолжение)

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и улучшения, принятые Группой (продолжение)

Стандарты, выпущенные, но не вступившие в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и улучшения, принятые Группой (продолжение)

Стандарты, выпущенные, но не вступившие в силу (продолжение)

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 Представление финансовой отчетности и Практическое руководство по МСФО 2: Раскрытие учетной политики

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству по МСФО 2. Поправка к МСФО (IAS) 1 требует от компаний раскрывать существенную информацию об их учетной политике. Поправки к Практическому руководству по МСФО 2 содержат указания как применять концепцию материальности к раскрытию учетной политики.

Поправки вступают в силу в отношении годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. Допускается досрочное применение.

Группа находится в процессе оценки влияния на консолидированную финансовую отчетность

Поправки к МСФО (IAS) 8 Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки: Определение бухгалтерских оценок

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 8. В поправке разъясняется как компании должны отличать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках. Это отличие важно в связи с тем, что изменения в бухгалтерских оценках применяется перспективно только к будущим транзакциям и прочим будущим событиям. В то время как изменения в учетной политике в целом применяется ретроспективно к произошедшим транзакциям и прочим событиям в прошлом.

Поправки вступают в силу в отношении годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты, разъяснения и улучшения, принятые Группой (продолжение)

Стандарты, выпущенные, но не вступившие в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 12 Налог на прибыль: Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции

Поправки разъясняют как компании учитывают отложенные налоги по таким операциям как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации, фокусируя внимание на уменьшении различий в практике применения. Поправки сужают сферу действия исключения из первоначального признания так, что исключения больше не применяются к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. В результате компаниям необходимо признавать отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство по временным разницам, возникающим в результате первоначального признания аренды и резервов по выводу из эксплуатации.

Поправки требуют от компаний на начало самого раннего сопоставимого периода:

- (а) признать отложенный налоговый актив – в той мере, в которой вероятно получение налогооблагаемой прибыли, из которой может вычитаться вычитаемая разница - и отложенное налоговое обязательство по всем вычитаемым и налогооблагаемым временным разницам, связанным с:
 - ▶ активами в форме права пользования и обязательствами по аренде;
 - ▶ выводом из эксплуатации, восстановлением и аналогичными обязательствами и соответствующими суммами, признанными в составе стоимости соответствующего актива; и
- (б) признать совокупный эффект первоначального применения поправок в качестве корректировки на входящий остаток нераспределенной прибыли (или другого компонента собственного капитала, в зависимости от обстоятельств) на эту дату.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. Допускается досрочное применение.

Группа находится в процессе оценки влияния поправок Группы в части раскрытий.

6. Изменения финансовой отчетности 2020 года

Сопоставимая информация на 31 декабря 2020 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. была пересмотрена в результате завершением оценки приобретенных чистых активов на 31 декабря 2021 г., контроль над которыми был приобретен в 2020 году (см. Примечание 6.1) и ряда реклассификаций.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Изменения финансовой отчетности 2020 года (продолжение)

В таблицах ниже представлены эффекты на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г. и консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

	31 декабря 2020 г.		
	Представлено	Изменения в предварительной стоимости дочерних компаний (6.1)	Изменения
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	575 356	495	575 851
Гудвил и прочие нематериальные активы	141 321	(137)	141 184
Активы в форме права пользования	95 733	–	95 733
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 317	–	6 317
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	10 896	–	10 896
Прочие финансовые активы	815	–	815
Прочие внеоборотные активы	12 975	(75)	12 900
Отложенные налоговые активы	8 970	57	9 027
Активы по договору	972	–	972
Активы по расходам по договорам с покупателями	16 326	–	16 326
	869 681	340	870 021
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	10 792	–	10 792
Активы по договору	6 710	–	6 710
Активы по расходам по договорам с покупателями	674	–	674
Торговая и прочая дебиторская задолженность	50 154	12	50 166
Предоплаты	8 953	–	8 953
Предоплата по текущему налогу на прибыль	1 377	–	1 377
Прочие финансовые активы	11 482	–	11 482
Прочие оборотные активы	7 892	–	7 892
Денежные средства и их эквиваленты	31 215	–	31 215
Активы, предназначенные для продажи	831	–	831
Итого оборотные активы	130 080	12	130 092
Итого активы	999 761	352	1 000 113
Капитал и обязательства			
Капитал, причитающийся акционерам Группы			
Акционерный капитал	95	–	95
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(14 374)	–	(14 374)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	194 409	15	194 424
Итого собственный капитал, причитающийся акционерам Группы	180 130	15	180 145
Доля неконтролирующих акционеров	37 546	58	37 604
Итого собственный капитал	217 676	73	217 749
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	372 406	–	372 406
Обязательства по аренде	86 392	–	86 392
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	6 670	–	6 670
Отложенные налоговые обязательства	41 494	357	41 851
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 580	–	1 580
Обязательства по договору	15 811	–	15 811
Резервы	5 848	–	5 848
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	10 912	(138)	10 774
Прочие долгосрочные обязательства	32 831	–	32 831
Итого долгосрочные обязательства	573 944	219	574 163
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	32 535	–	32 535
Обязательства по аренде	17 399	–	17 399
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	96 022	60	96 082
Обязательства по текущему налогу на прибыль	3 023	–	3 023
Обязательства по договору	34 680	–	34 680
Резервы	9 413	–	9 413
Прочие финансовые обязательства	1 914	–	1 914
Прочие краткосрочные обязательства	13 155	–	13 155
Итого краткосрочные обязательства	208 141	60	208 201
Итого обязательства	782 085	279	782 364
Итого капитал и обязательства	999 761	352	1 000 113

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Изменения финансовой отчетности 2020 года (продолжение)

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.			
	Представлено	Реклассификации*	Изменения в предварительной стоимости дочерних компаний (6.1)	Изменения
Выручка	546 889	–	–	546 889
Операционные расходы				
Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	(136 389)	–	–	(136 389)
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов	(119 702)	–	–	(119 702)
Расходы по услугам операторов связи	(94 860)	(775)	–	(95 635)
Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	(41 003)	701	–	(40 302)
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	5 992	–	–	5 992
Убытки от обесценения финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости	(7 165)	–	–	(7 165)
Прочие операционные доходы	21 883	–	–	21 883
Прочие операционные расходы	(106 680)	74	–	(106 606)
Итого операционные расходы, нетто	(477 924)	–	–	(477 924)
Операционная прибыль	68 965	–	–	68 965
Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных компаний и совместных предприятий	969	–	–	969
Финансовые доходы	–	2 032	–	2 032
Финансовые расходы	(36 670)	–	–	(36 670)
Прочие инвестиционные доходы, нетто	1 926	(2 032)	15	(91)
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто	(1 183)	–	–	(1 183)
Прибыль до налогообложения	34 007	159	15	34 022
Расходы по налогу на прибыль	(8 659)	–	–	(8 659)
Прибыль за период	25 348	159	15	25 363

* В 2021 году Группа изменила презентацию в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку новое представление информации более актуально для пользователей консолидированной финансовой отчетности. Таким образом, группа произвела определенные реклассификации в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год закончившийся 31 декабря 2020 г. для предоставления сопоставимой информации.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Изменения финансовой отчетности 2020 года (продолжение)

6.1 Изменения в предварительной стоимости дочерних компаний

15 июля 2020 г. Группа приобрела контроль над ООО «Форкам». Дочерняя компания Группы АО «Нетрис» подписала соглашение о приобретении 51% в ООО «Форкам».

5 августа 2020 г. Группа приобрела контроль над ООО «Фастек». Дочерняя компания Группы АО «Нетрис» подписала соглашение о приобретении 51% в ООО «Фастек».

18 ноября 2020 г. Группа приобрела контроль над компаниями ООО «Созвездие Н», ООО «АйТиЭм Холдинг», ООО «МИРАЛОДЖИК СИ», ООО «КОМТЕХЦЕНТР» (далее – группа «Планета»). Дочерние компании Группы ПАО «Башинформсвязь» и ООО «Телеком-1» подписали соглашение о приобретении соответственно 99,99% и 0,01% в группе «Планета».

12 ноября 2020 г. Группа приобрела контроль над ООО «Лукойл-Информ». Дочерняя компания Группы ПАО «Башинформсвязь» подписала соглашение о приобретении 50,1% в ООО «Лукойл-Информ».

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа завершила оценку приобретенных чистых активов вышеуказанных дочерних компаний, используя метод приобретений. В результате, сопоставимая информация за 2020 год была пересчитана с целью отражения корректировок предварительной оценки.

Таблица ниже показывает корректировки к консолидированному отчету о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

	Итого изменения в предварительной стоимости дочерних компаний	Изменения в предварительной стоимости ООО «Фастек»	Изменения в предварительной стоимости ООО «Форкам»	Изменения в предварительной стоимости Группы Планета	Изменения в предварительной стоимости ООО «Лукойл-Информ»
Основные средства	495	4	(3)	200	294
Гудвил	(1 263)	–	(3)	(655)	(605)
Нематериальные активы (кроме Гудвила)	1 126	34	9	650	433
Прочие внеоборотные активы	(75)	–	–	–	(75)
Отложенные налоговые активы	57	–	–	–	57
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	–	–	12	–
Итого активы	352	38	3	207	104
Нераспределенная прибыль	15	16	–	(1)	–
Доля неконтролирующих акционеров	58	14	3	26	15
Отложенные налоговые обязательства	357	8	–	172	177
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	(138)	–	–	–	(138)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	60	–	–	10	50
Итого капитал и обязательства	352	38	3	207	104

* Изменения нематериальных активов вновь приобретенных дочерних компаний в основном за счет переоценки абонентской базы, торговых марок, лицензий и программного обеспечения.

Существенные изменения в амортизационных расходах в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отсутствуют.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Изменения финансовой отчетности 2020 года (продолжение)

6.2 Изменения в бухгалтерских оценках

При определении срока аренды Группа учитывает все соответствующие факты и обстоятельства, которые создают экономический стимул для арендатора, а не только штрафы, предусмотренные договором, при оценке того, имеет ли Группа достаточную уверенность в исполнении опциона на продление (или не прекращение) договора аренды.

Такие факты и обстоятельства включают, например, существенные улучшения арендованного имущества, осуществленные (или ожидаемые к осуществлению) в течение срока действия договора, которые, как ожидается на дату исполнения опциона на продление или прекращение аренды, принесут Группе значительную экономическую выгоду; оценка оставшихся сроков полезного использования телекоммуникационного оборудования, развитие технологий, а также стратегию и исторический опыт Группы.

В результате изменений вышеуказанных фактов и обстоятельств, а именно в результате увеличения горизонта планирования и утверждения новой стратегии в мае 2021 года. Группа пересмотрела сроки аренды по договорам с опционами на продление и прекращение. Результаты представлены в таблице ниже.

	<u>Увеличение/ (уменьшение) активов и обязательств</u>
Активы в форме права пользования	14 041
Долгосрочные обязательства по аренде	15 124
Отложенные налоговые обязательства	(72)
Краткосрочные обязательства по аренде	(722)
	<u>Увеличение/ (уменьшение) доходов и расходов</u>
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов	6
Финансовые расходы	(367)
Расходы по налогу на прибыль	72

В результате пересмотра сроков аренды по договорам с опционами на продление и прекращение Группа реклассифицировала в консолидированном отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., денежный отток от аренды из финансовой деятельности в операционную в сумме 367.

6.3 Объединение бизнеса под общим контролем – приобретение ООО «Т2РТК Холдинг»

В феврале 2020 года Группа приобрела дополнительную долю 55% в компании ООО «Т2РТК Холдинг» (Теле2 Россия), которая ранее учитывалась как ассоциированная. В результате Группа приобрела контроль над Теле2 Россия и ее доля увеличилась с 45% до 100%. Общая сумма вознаграждения по справедливой стоимости составила 132 млрд. рублей. Часть вознаграждения в сумме 108 045 была выплачена денежными средствами и включена в денежные потоки от инвестиционной деятельности в строку приобретение дочерних компаний и бизнесов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Изменения финансовой отчетности 2020 года (продолжение)

6.3 Объединение бизнеса под общим контролем – приобретение ООО «Т2РТК Холдинг» (продолжение)

Приобретение было осуществлено в результате совершения серии связанных сделок, описанных ниже:

- ▶ группа заплатила 42 000 денежными средствами за 17,5% доли в Теле2 Россия;
- ▶ компания выпустила дополнительную эмиссию акций 708 082 975 путем частного размещения с предложением Банку ВТБ на общую сумму 66 000 по цене 93,21 рублей за акцию. Результаты от размещения были использованы для приобретения 27,5% доли в Теле2 Россия;
- ▶ компания обменяла свои 10% обыкновенных акций, которые находились на балансе дочерней компании Группы ООО «МОБИТЕЛ», на 10% доли в Теле2 Россия. Справедливая стоимость обмененных обыкновенных акций «Ростелеком» составила 24 000.

В связи с тем, что участники сделки контролируются Российской Федерацией, Группа применила к приобретению метод объединения бизнесов, находящихся под общим контролем и представила в своей консолидированной финансовой отчетности, как если бы переход контролирующей доли владения в ООО «Т2РТК Холдинг» произошел с наиболее раннего представленного периода не зависимо от фактической даты объединения.

Активы и обязательства ООО «Т2РТК Холдинг» переданные под общим контролем отражены по балансовой стоимости предшествующего владельца. В результате объединения новый гудвилл не был признан. Разница между текущей стоимостью приобретенных чистых активов и вознаграждением была признана в составе капитала. Компоненты капитала приобретенных компаний добавлены в нераспределенную прибыль Группы, за исключением эмиссионного дохода по приобретенной компании, который был признан как Объединение бизнеса под общим контролем.

7. Объединение бизнеса

Операции 2021 года

ООО «Диджитал Энерджи»

23 марта 2021 г. Группа через свою дочернюю компанию ООО «Центр технологии взаимодействия сетей» (эффективная доля Группы 55,23%) совместно с ООО «КНС Групп» заключили соглашение об увеличении уставного капитала непрямой дочерней компании Группы ООО «Облачная платформа» (номинальная доля владения Группы составляет 51%, эффективная доля владения – 28,17%). В соответствии с соглашением ООО «КНС Групп» внесло 100% доли своей дочерней компании ООО «Диджитал Энерджи» в уставный капитал ООО «Облачная платформа». В результате операции Группа получила контроль над ООО «Диджитал Энерджи». Эффективная доля Группы в ООО «Диджитал Энерджи» составляет 28,17%. Группа внесла 100% долю своей дочерней компании ООО «Тионикс». Эффективная доля Группы уменьшилась до 28,17%. Вознаграждение в сумме 83, переданное Группой за приобретение ООО «Диджитал Энерджи» представляет собой справедливую стоимость доли в ООО «Тионикс».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2021 года (продолжение)

Эффективная доля Группы в ООО «Диджитал Энерджи» по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 28,17%.

Приобретение было учтено по методу приобретения.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО «Диджитал Энерджи» по состоянию на дату приобретения была следующей:

	ООО «Диджитал Энерджи»
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
Нематериальные активы	161
Основные средства	61
Товарно-материальные запасы	2
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13
Денежные средства и их эквиваленты	7
Отложенные налоговые обязательства	(6)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(12)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	226
Гудвил	19
Доля неконтролирующих акционеров	162
Переданное возмещение	83
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	7
Денежные средства уплаченные	–
Чистый денежный поток от приобретения	7

Гудвил в сумме 19 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ООО «Диджитал Энерджи» и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

Доля неконтролирующих акционеров составляет 71,83%. Группа избрала способ расчета доли неконтролирующих акционеров как пропорциональную долю в признанных чистых активах.

С даты приобретения до 31 декабря 2021 г. деятельность ООО «Диджитал Энерджи» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 47 и увеличению выручки на 152. Если бы приобретение произошло в начале 2021 года, чистая прибыль Группы не изменилась бы, а выручка бы составила 580 098. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2021 г.

ООО «ТВЕ-ТЕЛЕКОМ»

В декабре 2021 года Группа приобрела 100% ООО «ТВЕ-ТЕЛЕКОМ». Цена приобретения составила 1 700.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2021 года (продолжение)

ООО «ТВЕ-ТЕЛЕКОМ» занимается разработкой MVNE платформы для операторов мобильной связи, а также оказывает услуги по поддержке этой платформы. Приобретение было учтено по методу приобретения.

Справедливой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения была следующей:

	ООО «ТВЕ-ТЕЛЕКОМ»
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
Основные средства	14
Нематериальные активы	156
Активы в форме права пользования	2
Отложенные налоговые активы	1
Товарно-материальные запасы	4
Торговая и прочая дебиторская задолженность	29
Предоплаты	45
Налог на прибыль к возмещению	9
Денежные средства и их эквиваленты	16
Обязательства по правам аренды	(2)
Кредиторская задолженность	(13)
Обязательства по договору	(1)
Прочие краткосрочные обязательства	(11)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	249
Переданная сумма вознаграждения (уплаченная денежными средствами)	1 700
Гудвил	1 451
Денежные средства уплаченные	(1 700)
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	16
Чистый денежный поток при приобретении	(1 684)

Гудвил в сумме 1 451 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от приобретения бизнеса. Ожидается, что признанный гудвил не будет подлежать вычету для целей налогообложения.

В рамках договора купли-продажи долей с бывшим владельцем ООО «ТВЕ-ТЕЛЕКОМ» было согласовано условное возмещение, которое зависит от достижения Группой определенных целей по выручке за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2023 г. Справедливая стоимость условного возмещения была оценена в размере ноль путем расчета приведенной стоимости будущих ожидаемых денежных потоков на основе сценариев, взвешенных с учетом вероятности.

Справедливая стоимость приобретенной торговой дебиторской задолженности составляет 29, а прочей дебиторской задолженности 54, резерв под убытки при приобретении не признавался.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2021 года (продолжение)

Если бы приобретение произошло 1 января 2021 г., консолидированная выручка и чистая прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., составили бы 580 113 и 32 380 соответственно. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2021 г.

ООО «БФТ Холдинг»

В октябре 2021 года Группа приобрела контроль над ООО «БФТ Холдинг» и ее дочерними компаниями (Группа «БФТ», см. Примечание 11). Дочерняя компания Группы ООО РТ Лабс подписала соглашение о приобретении 50,01% в ООО «БФТ Холдинг» за вознаграждение 1 650. Часть вознаграждения в сумме 500 была уплачена денежными средствами. Оставшаяся часть вознаграждения в сумме 800 и 350 будет уплачена денежными средствами в течение одного и двух лет соответственно.

13 сентября 2021 г. Группа также заключила опционные соглашения колл и пут на приобретение оставшейся доли в 49,99% в ООО «БФТ Холдинг» с периодом исполнения с 1 апреля 2024 г. до 30 июня 2025 г. Итоговая цена опционов будет зависеть от операционных результатов Группы «БФТ» и будет рассчитываться как среднеарифметическое значение прибыли до налога на прибыль за годы, заканчивающиеся 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2023 г. соответственно с применением коэффициента 6 и доли в 49,99%.

Группа оценивает обязательство по колл и пут опционам по справедливой стоимости в сумме 1 783 с применением ставки дисконтирования 7,96%.

Группа «БФТ» разрабатывает программное обеспечение и проектные решения для государственного сектора и бизнеса. Компания является одним из ведущих игроков в области цифровизации государственного управления, продукты которой используют 80 субъектов Российской Федерации.

Группа считает, что условия опционов колл и пут дают возможность получать выгоды, связанные с долей 49,99%. Соответственно, приобретение учитывается по методу приобретения с эффективной долей Группы 50,01%.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2021 года (продолжение)

Предварительная справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств Группы «БФТ» на дату приобретения была следующей:

	<u>Группа «БФТ»</u>
Предварительная справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
Основные средства	72
Нематериальные активы	846
Активы в форме права пользования	362
Отложенные налоговые активы	25
Активы по договору	702
Торговая и прочая дебиторская задолженность	615
Товарно-материальные запасы	15
Прочие финансовые активы	34
Денежные средства и их эквиваленты	567
Кредиты и займы	(230)
Обязательства по аренде	(362)
Обязательства по договору	(588)
Отложенные налоговые обязательства	(17)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(951)
Прочие обязательства	(142)
Итого идентифицируемые чистые активы по предварительной справедливой стоимости	948
Гудвил, возникший от приобретения, был рассчитан как превышение:	
Переданная сумма вознаграждения (уплаченная денежными средствами)	500
Отложенное вознаграждение	1 150
Обязательство по опционному соглашению колл и пут	1 783
Общее вознаграждение	3 433
Итого идентифицируемые активы по предварительной стоимости	948
Гудвил	2 485
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	567
Денежные средства уплаченные	(500)
Чистый денежный поток от приобретения	67

Гудвил в сумме 2 485 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности Группы «БФТ» и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

Нематериальные активы состоят из программного обеспечения, разрабатываемого для государственного сектора и бизнеса.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2021 года (продолжение)

Справедливая стоимость приобретенных активов по договору составляет 702, резерв под убытки в сумме 27 был признан при приобретении.

Справедливая стоимость приобретенной торговой дебиторской задолженности составляет 550, а прочей дебиторской задолженности 65, резерв под убытки в сумме 10 был признан при приобретении.

С даты приобретения до 31 декабря 2021 г. деятельность Группы «БФТ» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 308 и увеличению выручки на 1 971. Если бы приобретение произошло в начале 2021 года, чистая прибыль Группы составила бы 32 209, а выручка – 583 009. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2021 г.

ООО «Суперкод»

10 ноября 2021 г. Группа увеличила свою долю и получила контроль над ООО «Суперкод». Дочерняя компания Группы ООО «БФТ Холдинг» подписала соглашение о приобретении 74% в ООО «Суперкод» за денежное вознаграждение в сумме 74.

6 апреля 2021 г. Группа через свою дочернюю компанию ООО «Центр технологии взаимодействия сетей» (эффективная доля Группы 55,23%) подписала договор о приобретении 26% в ООО «Суперкод» за денежное вознаграждение в сумме 26. Вся сумма вознаграждения была уплачена денежными средствами.

Переоценка эффективной доли 14,36%, которой Группа ранее владела в ООО «Суперкод», привело к образованию дохода в сумме 2, который был отражен в прочих инвестиционных доходах в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Эффективная доля Группы в ООО «Суперкод» на 31 декабря 2021 г. составляет 51,37%.

Приобретение было учтено по методу приобретения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2021 года (продолжение)

Предварительная справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО «Суперкод» на дату приобретения была следующей:

	<u>ООО «Суперкод»</u>
Предварительная справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
Нематериальные активы	8
Основные средства	17
Активы в форме права пользования	80
Активы по договору	99
Торговая и прочая дебиторская задолженность	54
Денежные средства и их эквиваленты	29
Прочие финансовые активы	7
Кредиты и займы	(101)
Обязательства по аренде	(80)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(100)
Итого идентифицируемые чистые активы по предварительной справедливой стоимости	<u>13</u>
Гудвил	93
Чистые активы, причитающиеся неконтролирующим участникам	<u>6</u>
Справедливая стоимость имеющейся на дату приобретения доли	26
Переданная сумма вознаграждения (уплаченная денежными средствами)	<u>74</u>
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	29
Денежные средства уплаченные	(100)
Чистый денежный поток от приобретения	<u>(71)</u>

Гудвил в сумме 93 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ООО «Суперкод» и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

Доля неконтролирующих акционеров составляет 48,63%. Группа избрала способ расчета доли неконтролирующих акционеров как пропорциональную долю в признанных чистых активах.

С даты приобретения до 31 декабря 2021 г. деятельность ООО «Суперкод» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 37 и увеличению выручки на 239. Если бы приобретение произошло в начале 2021 года, чистая прибыль Группы составила бы 31 792, а выручка – 580 287. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2021 г.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. Группа приобрела ряд бизнесов, которые индивидуально не существенны. В результате приобретения возник гудвил в сумме 25.

В течение 2021 года Группа заплатила отложенное вознаграждение за приобретения, относящиеся к периодам до 2020 года и ко второй половине 2020 года в сумме 980 (ООО РДП.РУ, ЗАО Синтерра Медиа, Альянс Телеком и пр.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2020 года

ООО Научно-производственная фирма «Беркут»

18 февраля 2020 г. Группа приобрела контроль над ООО Научно-производственная фирма «Беркут». Дочерняя компания Группы ООО «Т2РТК Холдинг» подписала соглашение о приобретении 100% в ООО Научно-производственная фирма «Беркут» за вознаграждение в сумме 3 500. Часть вознаграждения в сумме 3 400 была уплачена денежными средствами. Часть оставшегося вознаграждения в сумме 25 была уплачена в течение 2021 года. Оставшаяся часть вознаграждения в сумме 75 будет уплачена денежными средствами в течение года.

ООО Научно-производственная фирма «Беркут» разрабатывает биллинговые системы для мобильных операторов, а также оказывает консультационные услуги и услуги технической поддержки этих систем. Данное приобретение позволит Группе ускорить запуск новых продуктов.

Эффективная доля Группы в ООО Научно-производственная фирма «Беркут» по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 100%.

Приобретение было учтено по методу приобретения.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО Научно-производственная фирма «Беркут» по состоянию на дату приобретения была следующей:

	ООО Научно- производствен- ная фирма «Беркут»
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
Нематериальные активы	974
Основные средства	94
Активы в форме права пользования	110
Товарно-материальные запасы	237
Торговая и прочая дебиторская задолженность	229
Денежные средства и их эквиваленты	240
Отложенные налоговые обязательства	(268)
Обязательства по аренде	(110)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(311)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	1 195
Гудвил	2 305
Переданная сумма вознаграждения (уплаченная денежными средствами)	3 400
Отложенное вознаграждение (уплаченное в 2021 г.)	25
Отложенное вознаграждение	75
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	240
Денежные средства уплаченные	(3 400)
Чистый денежный поток от приобретения	(3 160)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2020 года (продолжение)

Гудвил в сумме 2 305 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ООО Научно-производственная фирма «Беркут» и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

С даты приобретения до 31 декабря 2020 г. деятельность ООО Научно-производственная фирма «Беркут» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 238 и увеличению выручки на 1 214. Если бы приобретение произошло в начале 2020 года, чистая прибыль Группы составила бы 25 281, а выручка – 546 898. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2020 г.

ООО «РДП.РУ»

5 марта 2020 г. Группа увеличила свою долю и получила контроль над ООО «РДП.РУ». Дочерняя компания Группы ПАО «Башинформсвязь» подписала соглашение о приобретении 59,99% в ООО «РДП.РУ» за денежное вознаграждение в сумме 1 186. Часть вознаграждения в сумме 929 была уплачена денежными средствами. Оставшаяся часть в сумме 257 была уплачена денежными средствами в течение 2021 года.

22 июля 2020 г. дочерняя компания Группы подписала соглашение о приобретении оставшейся доли 25,01% в ООО «РДП.РУ» за денежное вознаграждение в сумме 494. Часть вознаграждения в сумме 247 была уплачена денежными средствами. Оставшаяся часть в сумме 247 была уплачена денежными средствами в течение 2021 года.

ООО «РДП.РУ» специализируется на разработке инновационного программного обеспечения и программно-аппаратных комплексов для высокопроизводительной обработки сетевого трафика.

Эффективная доля Группы в ООО «РДП.РУ» на 31 декабря 2020 г. составляет 96,33%.

Переоценка доли 15%, которой Группа ранее владела в ООО «РДП.РУ», привело к образованию дохода в сумме 213, который был отражен в прочих инвестиционных и финансовых доходах в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Приобретение было учтено по методу приобретения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2020 года (продолжение)

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО «РДП.РУ» на дату приобретения была следующей:

	<u>ООО «РДП.РУ»</u>
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
Нематериальные активы	1 599
Основные средства	9
Товарно-материальные запасы	58
Торговая и прочая дебиторская задолженность	44
Денежные средства и их эквиваленты	22
Отложенные налоговые обязательства	(290)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(17)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	<u>1 425</u>
Гудвил	578
Чистые активы, причитающиеся неконтролирующим участникам	53
Эффективное урегулирование существовавших ранее отношений	<u>(26)</u>
Справедливая стоимость имеющейся на дату приобретения доли	296
Переданная сумма вознаграждения (уплаченная денежными средствами)	<u>1 176</u>
Отложенное вознаграждение	<u>504</u>
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	22
Денежные средства уплаченные	(1 176)
Чистый денежный поток от приобретения	<u>(1 154)</u>

Гудвил в сумме 578 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ООО «РДП.РУ» и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

Доля неконтролирующих акционеров составляет 3,67%. Группа избрала способ расчета доли неконтролирующих акционеров как пропорциональную долю в признанных чистых активах.

С даты приобретения до 31 декабря 2020 г. деятельность ООО «РДП.РУ» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 851 и увеличению выручки на 2 112. Если бы приобретение произошло в начале 2020 года, чистая прибыль Группы составила бы 25 362, а выручка – 546 913. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2020 г.

ООО «АТК»

12 марта 2020 г. Группа приобрела контроль над ООО «АТК». Дочерняя компания Группы ПАО «Башинформсвязь» подписала соглашение о приобретении 99,99% в ООО «АТК» за денежное вознаграждение в сумме 732. Часть вознаграждения в сумме 647 была уплачена денежными средствами. Часть оставшегося вознаграждения в сумме 37 была уплачена в течение 2021 года. Оставшаяся часть вознаграждения в сумме 48 будет уплачена денежными средствами в течение года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2020 года (продолжение)

ООО «АТК» предоставляет услуги интернета и телевидения физическим лицам и корпоративным клиентам на территории городов Архангельск и Новодвинск. Компания эксплуатирует собственную сеть передачи данных, обслуживая 134 600 домохозяйств на территории Архангельска и Новодвинска.

Эффективная доля Группы в ООО «АТК» на 31 декабря 2020 г. составляет 96,33%.

Приобретение было учтено по методу приобретения.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО «АТК» на дату приобретения была следующей:

	ООО «АТК»
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
Основные средства	129
Нематериальные активы	91
Активы в форме права пользования	27
Отложенные налоговые активы	4
Товарно-материальные запасы	10
Торговая и прочая дебиторская задолженность	59
Активы, предназначенные для продажи	29
Прочие финансовые активы	51
Денежные средства и их эквиваленты	26
Обязательства по аренде	(15)
Кредиты и займы	(180)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(71)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	160
Гудвил	577
Доля неконтролирующих акционеров	6
Переданная сумма вознаграждения (уплаченная денежными средствами)	647
Отложенное вознаграждение (уплаченное в 2021 г.)	37
Отложенное вознаграждение	48
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	26
Денежные средства уплаченные	(647)
Чистый денежный поток от приобретения	(621)

Гудвил в сумме 577 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ООО «АТК» и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

Доля неконтролирующих акционеров составляет 3,67%. Группа избрала способ расчета доли неконтролирующих акционеров как пропорциональную долю в признанных чистых активах.

С даты приобретения до 31 декабря 2020 г. деятельность ООО «АТК» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 44 и увеличению выручки на 306. Если бы приобретение произошло в начале 2020 года, чистая прибыль Группы составила бы 25 350, а выручка – 546 950. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2020 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2020 года (продолжение)

ООО «ВойсЛинк»

22 мая 2020 г. Группа приобрела контроль над компанией ООО «ВойсЛинк». Дочерняя компания Группы ПАО «Башинформсвязь» подписала соглашение о приобретении 51% в ООО «ВойсЛинк» за денежное вознаграждение в сумме 500. Вся сумма денежного вознаграждения была уплачена денежными средствами.

22 мая 2020 г. Группа также заключила опционные соглашения колл на приобретение оставшейся доли 49% в ООО «ВойсЛинк». Итоговая цена опционов будет зависеть от операционных результатов ООО «ВойсЛинк» с даты приобретения контроля до даты реализации опциона. Группа оценивает обязательство по опционам колл и пут по справедливой стоимости.

ООО «ВойсЛинк» оказывает комплексные услуги по построению телекоммуникационных и информационных систем и систем безопасности, а также оказывает профессиональный консалтинг и сервисное обслуживание этих систем.

Приобретение было учтено по методу приобретения.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО «ВойсЛинк» на дату приобретения была следующей:

	ООО «ВойсЛинк»
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
Основные средства	10
Нематериальные активы	162
Товарно-материальные запасы	36
Торговая и прочая дебиторская задолженность	139
Денежные средства и их эквиваленты	61
Отложенные налоговые обязательства	(30)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(236)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	142
Обязательства по опционным соглашениям колл	72
Переданная сумма вознаграждения (уплаченная денежными средствами)	500
Гудвил	430
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	61
Денежные средства уплаченные	(500)
Чистый денежный поток от приобретения	(439)

Гудвил в сумме 430 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ООО «ВойсЛинк» и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

С даты приобретения до 31 декабря 2020 г. деятельность ООО «ВойсЛинк» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 78 и увеличению выручки на 789. Если бы приобретение произошло в начале 2020 года, чистая прибыль Группы составила бы 25 316, а выручка – 547 104. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2020 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2020 года (продолжение)

ООО «Форкам»

15 июля 2020 г. Группа приобрела контроль над ООО «Форкам». Дочерняя компания Группы АО «Нетрис» подписала соглашение о приобретении 51% в ООО «Форкам» за денежное вознаграждение в сумме 5 100 российских рублей. Вся сумма вознаграждения была уплачена денежными средствами.

Ключевые продукты компании – программное обеспечение для организации учета, планирования и содержания объектов городской инфраструктуры, контроля работы подрядных организаций, инвентаризации объектов ЖКХ. Компания пользуется продуктами ООО «Форкам» в рамках комплексного решения для построения Единой системы телеметрического контроля транспортных средств и выездных бригад по контракту с Департаментом ЖКХ города Москвы.

Эффективная доля Группы в ООО «Форкам» на 31 декабря 2020 г. составляет 49,13%.

Приобретение было учтено по методу приобретения.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО «Форкам» на дату приобретения была следующей:

	ООО «Форкам»*
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
Основные средства	10
Товарно-материальные запасы	10
Торговая и прочая дебиторская задолженность	105
Денежные средства и их эквиваленты	9
Отложенные налоговые обязательства	(6)
Кредиты и займы	(53)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(77)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	(2)
Гудвил	1
Доля неконтролирующих акционеров	1
Переданная сумма вознаграждения (уплаченная денежными средствами)	-
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	9
Денежные средства уплаченные	-
Чистый денежный поток от приобретения	9

* суммы презентованы по справедливой стоимости, см. Примечание 6.

Гудвил в сумме 1 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ООО «Форкам» и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

Доля неконтролирующих акционеров составляет 50,87%. Группа избрала способ расчета доли неконтролирующих акционеров как пропорциональную долю в признанных чистых активах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2020 года (продолжение)

С даты приобретения до 31 декабря 2020 г. деятельность ООО «Форкам» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 80 и увеличению выручки на 272. Если бы приобретение произошло в начале 2020 года, чистая прибыль Группы составила бы 25 357, а выручка – 547 113. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2020 г.

ООО «Фастек»

5 августа 2020 г. Группа приобрела контроль над ООО «Фастек». Дочерняя компания Группы АО «Нетрис» подписала соглашение о приобретении 51% в ООО «Фастек» за денежное вознаграждение в сумме 270 000 российских рублей. Вся сумма вознаграждения была уплачена денежными средствами.

Ключевые активы компании – программное обеспечение в области создания единых информационно-аналитических систем ЖКХ, автоматизированных систем управления фондом капитального ремонта, государственной жилищной инспекции, сбора данных для управления энергоснабжением. Компания пользуется продуктами ООО «Фастек» в рамках реализации комплексных проектов в сфере ЖКХ в Московской области.

Эффективная доля Группы в ООО «Фастек» на 31 декабря 2020 г. составляет 49,13%.

Приобретение было учтено по методу приобретения.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО «Фастек» на дату приобретения была следующей:

	ООО «Фастек»*
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
Основные средства	5
Нематериальные активы	67
Торговая и прочая дебиторская задолженность	46
Денежные средства и их эквиваленты	1
Отложенные налоговые обязательства	(8)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(42)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	69
Доход от приобретения	(35)
Доля неконтролирующих акционеров	34
Переданная сумма вознаграждения (уплаченная денежными средствами)	-
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	1
Денежные средства уплаченные	-
Чистый денежный поток от приобретения	1

* суммы презентованы по справедливой стоимости, см. Примечание 6.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2020 года (продолжение)

Доля неконтролирующих акционеров составляет 50,87%. Группа избрала способ расчета доли неконтролирующих акционеров как пропорциональную долю в признанных чистых активах.

С даты приобретения до 31 декабря 2020 г. деятельность ООО «Фастек» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 23 и увеличению выручки на 90. Если бы приобретение произошло в начале 2020 года, чистая прибыль Группы составила бы 25 362, а выручка – 546 972. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2020 г.

ЗАО «Синтерра Медиа»

22 октября 2020 г. Группа приобрела контроль над ЗАО «Синтерра Медиа». Дочерняя компания Группы ПАО «Башинформсвязь» подписала соглашение о приобретении 100% в ЗАО «Синтерра Медиа» за денежное вознаграждение в сумме 2 370. Часть вознаграждения в сумме 2 050 была уплачена денежными средствами. Часть оставшегося вознаграждения в сумме 160 была уплачена в течение 2021 года. Оставшаяся часть вознаграждения в сумме 160 будет уплачена денежными средствами в течение года.

«Синтерра Медиа» – основной игрок на рынке наземной доставки и распределения медиаконтента, специализирующийся на нескольких направлениях:

- ▶ доставке видеоконтента и обеспечении связи с мест проведения событий до аппаратных телекомпаний;
- ▶ подаче телепрограмм на сети распространения и операторов платного ТВ в России и за рубежом;
- ▶ услугах медиацентра;
- ▶ предоставлении выделенных каналов связи и иных сервисов.

Приобретение ЗАО «Синтерра Медиа» создаст возможность для развития бизнеса по предоставлению технологических ресурсов для профессиональных участников медиарынка.

Эффективная доля Группы в ЗАО «Синтерра Медиа» на 31 декабря 2020 г. составляет 96,33%.

Приобретение было учтено по методу приобретения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2020 года (продолжение)

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ЗАО «Синтерра Медиа» на дату приобретения была следующей:

	ЗАО «Синтерра Медиа»
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
Основные средства	402
Нематериальные активы	656
Активы по договору	78
Торговая и прочая дебиторская задолженность	140
Денежные средства и их эквиваленты	858
Отложенные налоговые обязательства	(176)
Обязательства по договорам	(78)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(86)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	1 794
Гудвил	642
Доля неконтролирующих акционеров	66
Переданная сумма вознаграждения (уплаченная денежными средствами)	2 050
Отложенное вознаграждение (уплаченное в 2021 г.)	160
Отложенное вознаграждение	160
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	858
Денежные средства уплаченные	(2 050)
Чистый денежный поток от приобретения	(1 192)

Гудвил в сумме 642 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ЗАО «Синтерра Медиа» и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

Доля неконтролирующих акционеров составляет 3,67%. Группа избрала способ расчета доли неконтролирующих акционеров как пропорциональную долю в признанных чистых активах.

С даты приобретения до 31 декабря 2020 г. деятельность ЗАО «Синтерра Медиа» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 38 и увеличению выручки на 147. Если бы приобретение произошло в начале 2020 года, чистая прибыль Группы составила бы 25 530, а выручка – 547 562. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2020 г.

ООО «Информ»

12 ноября 2020 г. Группа приобрела контроль над ООО «Информ». Дочерняя компания Группы ПАО «Башинформсвязь» подписала соглашение о приобретении 50,1% в ООО «Информ» за денежное вознаграждение в сумме 817. Вся сумма вознаграждения была уплачена денежными средствами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2020 года (продолжение)

12 ноября 2020 г. Группа также заключила опционные соглашения колл и пут на приобретение оставшейся доли 49,9% в ООО «Информ» с периодом исполнения с 1 марта 2023 г. по 10 марта 2023 г. Итоговая цена опционов будет зависеть от операционных результатов ООО «Информ» с даты приобретения контроля до даты реализации опциона, но не будет составлять менее 1 236. Группа оценивает обязательство по опционам колл и пут по справедливой стоимости в сумме 1 078 используя ставку дисконтирования 6,33%.

ООО «Информ» оказывает телекоммуникационные услуги и осуществляет информационно-технологическое обеспечение всех российских предприятий Группы Лукойл в 53 регионах России, включая геологоразведку, добычу, переработку, торговлю и сбыт.

Группа считает, что условия опционов колл и пут дают возможность получать выгоды, связанные с долей 49,9%. Соответственно, приобретение учитывается по методу приобретения с эффективной долей Группы 96,33%.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО «Информ» на дату приобретения была следующей:

	<u>ООО «Информ»*</u>
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
Основные средства	974
Нематериальные активы	509
Активы в форме права пользования	328
Отложенные налоговые активы	158
Торговая и прочая дебиторская задолженность	438
Товарно-материальные запасы	44
Прочие финансовые активы	1 331
Денежные средства и их эквиваленты	1
Обязательства по аренде	(328)
Отложенные налоговые обязательства	(178)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(1 680)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	<u>1 597</u>
Гудвил, возникший от приобретения, был рассчитан как превышение:	
Переданная сумма вознаграждения (уплаченная денежными средствами)	817
Обязательство по опционному соглашению колл и пут	1 078
Общее вознаграждение	<u>1 895</u>
Доля неконтролирующим акционерам	59
Итого идентифицируемые активы по справедливой стоимости	<u>1 596</u>
Гудвил	<u>358</u>
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	1
Денежные средства уплаченные	(817)
Чистый денежный поток от приобретения	<u>(816)</u>

* суммы презентованы по справедливой стоимости, см. Примечание 6.

Гудвил в сумме 358 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности ООО «Информ» и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

Доля неконтролирующих акционеров составляет 3,67%. Группа избрала способ расчета доли неконтролирующих акционеров как пропорциональную долю в признанных чистых активах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2020 года (продолжение)

С даты приобретения до 31 декабря 2020 г. деятельность ООО «Информ» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 20 и увеличению выручки на 793. Если бы приобретение произошло в начале 2020 года, чистая прибыль Группы составила бы 25 202, а выручка – 550 081. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2020 г.

Группа «Планета»

18 ноября 2020 г. Группа приобрела контроль над компаниями ООО «Созвездие Н», ООО «АйТиЭм Холдинг», ООО «МИРАЛОДЖИК СИ», ООО «КОМТЕХЦЕНТР» (далее – группа «Планета»). Дочерние компании Группы ПАО «Башинформсвязь» и ООО «Телеком-1» подписали соглашение о приобретении соответственно 99,99% и 0,01% в группе «Планета» за денежное вознаграждение в сумме 1 766. Вся сумма вознаграждения была уплачена денежными средствами.

Группа «Планета» оказывает высокотехнологичные услуги связи, включая скоростной доступ в интернет, цифровое телевидение, голосовые сервисы, виртуальные АТС и частные сети, видеонаблюдение для частных лиц и бизнеса на территории Екатеринбурга и Свердловской области. Абонентская база оператора насчитывает около 100 000 домохозяйств и более 6 000 корпоративных клиентов.

Эффективная доля Группы в группе «Планета» на 31 декабря 2020 г. составляет 96,33%.

Приобретение было учтено по методу приобретения.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств группы «Планета» на дату приобретения была следующей:

	Группа «Планета»*
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
Основные средства	536
Нематериальные активы	683
Торговая и прочая дебиторская задолженность	70
Товарно-материальные запасы	62
Денежные средства и их эквиваленты	28
Отложенные налоговые обязательства	(171)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(132)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	1 076
Гудвил	730
Доля неконтролирующих акционеров	40
Переданная сумма вознаграждения (уплаченная денежными средствами)	1 766
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	28
Денежные средства уплаченные	(1 766)
Чистый денежный поток от приобретения	(1 738)

* суммы презентованы по справедливой стоимости, см. Примечание 6.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Объединение бизнеса (продолжение)

Операции 2020 года (продолжение)

Гудвил в сумме 730 обусловлен ожидаемым эффектом от взаимодействия, а также прочими выгодами от объединения активов и деятельности группы «Планета» и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет являться вычитаемым для целей налогообложения.

Доля неконтролирующих акционеров составляет 3,67%. Группа избрала способ расчета доли неконтролирующих акционеров как пропорциональную долю в признанных чистых активах.

С даты приобретения до 31 декабря 2020 г. деятельность группы «Планета» привела к уменьшению чистой прибыли Группы на 14 и увеличению выручки на 97. Если бы приобретение произошло в начале 2020 года, чистая прибыль Группы составила бы 25 189, а выручка – 547 605. При определении этих значений руководство полагало, что корректировка справедливой стоимости, которая возникла на дату приобретения, была бы такой же, как если бы приобретение произошло 1 января 2020 г.

В течение 2020 года Группа приобрела ряд бизнесов, которые индивидуально не существенны. Основные средства в сумме 540 и нематериальные активы в сумме 847 были приобретены в рамках объединения бизнесов за денежное вознаграждение в сумме 1 387. Часть вознаграждения в сумме 1 285 была уплачена денежными средствами, также был зачет встречных требований на сумму 70. Вознаграждение к уплате по этим бизнесам на 31 декабря 2020 г. составляет 32. Гудвил не возник. В течение 2020 года были уплачены денежные средства за индивидуально не существенные бизнесы, приобретенные в 2019 году, в общей сумме 324.

В течение 2020 года Группа заплатила отложенное вознаграждение за приобретения, относящиеся к периодам до 2019 года в сумме 48 (ООО «Солар Секьюрити», ООО «Твинго телеком»).

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2021 и 2020 г. представлена ниже:

	Здания и сооружения	Кабель и передаточные устройства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 г.	103 613	910 363	158 863	51 201	1 224 040
Поступления	19	7 424	2 597	111 303	121 343
Переоценка активов приобретенных дочерних компаний	385	1 151	617	546	2 699
Реклассификация из лизинга	–	488	176	–	664
Реклассификация из инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи	1 194	–	19	–	1 213
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(2 510)	(3)	(73)	–	(2 586)
Ввод в эксплуатацию	2 960	75 204	11 555	(89 719)	–
Выбытия	(1 312)	(19 482)	(5 046)	(189)	(26 029)
Курсовые разницы	–	247	13	7	267
На 31 декабря 2020 г.	104 349	975 392	168 721	73 149	1 321 611
На 1 января 2021 г.	104 349	975 392	168 721	73 149	1 321 611
Поступления	1 452	11 862	2 495	97 943	113 752
Переоценка активов приобретенных дочерних компаний	–	–	160	4	164
Реклассификация из лизинга	–	466	5	–	471
Реклассификация из инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи	1 342	214	140	–	1 696
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(2 637)	(2)	(167)	–	(2 806)
Ввод в эксплуатацию	3 258	74 767	13 686	(91 711)	–
Выбытия	(1 418)	(18 358)	(5 357)	(622)	(25 755)
Реклассификация	(1 747)	1 417	330	–	–
Курсовые разницы	–	295	15	(7)	303
На 31 декабря 2021 г.	104 599	1 046 053	180 028	78 756	1 409 436
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2020 г.	(63 243)	(519 147)	(114 865)	(1 632)	(698 887)
Амортизационные отчисления	(2 765)	(56 480)	(11 559)	–	(70 804)
Реклассификация из лизинга	–	(96)	(169)	–	(265)
Реклассификация из инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи	(743)	–	(18)	–	(761)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	1 364	2	70	–	1 436
Убытки от обесценения	(457)	(334)	(452)	(385)	(1 628)
Выбытия	1 025	18 973	4 900	381	25 279
Курсовые разницы	–	(119)	(11)	–	(130)
На 31 декабря 2020 г.	(64 819)	(557 201)	(122 104)	(1 636)	(745 760)
На 1 января 2021 г.	(64 819)	(557 201)	(122 104)	(1 636)	(745 760)
Амортизационные отчисления	(2 580)	(63 908)	(13 093)	–	(79 581)
Реклассификация из лизинга	–	(452)	(4)	–	(456)
Реклассификация из инвестиционной собственности и активов, предназначенных для продажи	(782)	(4)	(71)	–	(857)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	1 399	2	155	–	1 556
Убытки от обесценения	(38)	(502)	(119)	(161)	(820)
Выбытия	1 106	17 893	5 139	140	24 278
Реклассификация	904	(1 590)	86	600	–
Курсовые разницы	–	(144)	(14)	–	(158)
На 31 декабря 2021 г.	(64 810)	(605 906)	(130 025)	(1 057)	(801 798)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2020 г.	39 530	418 191	46 617	71 513	575 851
На 31 декабря 2021 г.	39 789	440 147	50 003	77 699	607 638

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. стоимость полностью амортизированных основных средств составила 295 115 и 248 315 соответственно.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16 основные средства, полностью переданные в операционную аренду, раскрываются ниже:

	Здания и сооружения	Кабель и передаточные устройства	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2020 г. *	2 025	53	3 005	5 083
Передача в операционную аренду	132	67	1 749	1 948
Выбытия	–	–	(384)	(384)
Возврат из операционной аренды	–	(29)	(189)	(218)
На 31 декабря 2020 г.	2 157	91	4 181	6 429
На 1 января 2021 г.	2 157	91	4 181	6 429
Передача в операционную аренду	210	51	544	805
Выбытия	–	(27)	(549)	(576)
Возврат из операционной аренды	–	(81)	(65)	(146)
На 31 декабря 2021 г.	2 367	34	4 111	6 512
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2020 г. *	(1 070)	(78)	(1 806)	(2 954)
Амортизация	(1)	(7)	(1 009)	(1 017)
Передача в операционную аренду	(18)	(22)	(23)	(63)
Выбытия	–	–	374	374
Возврат из операционной аренды	–	30	154	184
На 31 декабря 2020 г.	(1 089)	(77)	(2 310)	(3 476)
На 1 января 2021 г.	(1 089)	(77)	(2 310)	(3 476)
Амортизация	(36)	(7)	(753)	(796)
Передача в операционную аренду	(103)	(13)	(21)	(137)
Выбытия	–	20	549	569
Возврат из операционной аренды	–	65	55	120
На 31 декабря 2021 г.	(1 228)	(12)	(2 480)	(3 720)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2020 г.	1 068	14	1 871	2 953
На 31 декабря 2021 г.	1 139	22	1 631	2 792

* включает уточнение в составе активов, классифицируемых как переданные в аренду на 1 января 2020. Не имеет эффект на отчёт о финансовом положении.

Анализ по срокам погашения на 31 декабря 2021 и 2020 гг., представленный ниже, раскрывает недисконтированные денежные потоки от переданных в операционную аренду основных средств:

31 декабря 2021 г.	2022 г.	2023-2025 гг.	Итого
Денежные потоки от операционной аренды	15 777	52 868	68 645
31 декабря 2020 г.	2021 г.	2022-2024 гг.	Итого
Денежные потоки от операционной аренды	14 400	66 335	80 735

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

В соответствии с требованием МСФО (IAS) 16, на начало года Группа пересмотрела сроки полезного использования объектов. Группа определила, что отдельные категории активов в целом имеют более длительный период использования, чем тот, который используется для расчета амортизации. Стандарт требует, чтобы сроки полезного использования активов оценивались на реалистичной основе и пересматривались минимум на конец каждого финансового года.

По состоянию на конец 2021 года руководство пересмотрело определенные сроки полезного использования зданий и сооружений от 19 лет до 32 лет и прочего оборудования от 9 лет до 19 лет в соответствии с МСФО 8, начиная с 1 января 2022 г.

Изменения в результатах оценки в сторону уменьшения расходов на амортизацию за 2022 год раскрывается ниже:

	Ожидаемое снижение амортизационных расходов за 2022 г.
Здания и сооружения	(119)
Прочее	(650)
Итого эффект за 2022 г.	(769)

По состоянию на конец 2020 года руководство пересмотрело определенные сроки полезного использования зданий и сооружений от 20 лет до 32 лет, прочего оборудования от 8 лет до 18 лет и кабелей и передаточных устройств до 2030 года в соответствии с МСФО 8, начиная с 1 января 2021 г.

Изменения в результатах оценки в сторону увеличения/(уменьшения) расходов на амортизацию за 2021 год раскрывается ниже:

	Увеличение/ (уменьшение) амортизационных расходов за 2021 г.
Здания и сооружения	(94)
Кабель и передаточные устройства	1 445
Прочее	(591)
Итого эффект за 2021 г.	760

Капитализация процентов

Проценты в сумме 945 и 985 были капитализированы в составе основных средств за годы, завершившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно. Ставка капитализации, используемая для определения суммы расходов по заимствованиям, отвечающим требованиям капитализации, составила 6,46% и 6,56% для периодов, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

Основные средства в залоге

Основные средства балансовой стоимостью 0 и 3 были переданы в залог по кредитным соглашениям, заключенным Группой на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно.

Обесценение основных средств

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. снижение спроса на услуги фиксированной связи привели к снижению выручки от фиксированной телефонии, что является индикатором возможного обесценения основных средств ПАО «Ростелеком». В следствие этого, на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Группа провела тестирование на обесценение основных средств.

Группа оценивала возмещаемую стоимость активов, для которых оценка на индивидуальной основе невозможна в рамках соответствующих единиц, генерирующих потоки денежных средств (ЕГДП). Группа идентифицирует ЕГДП как ПАО «Ростелеком», Т2 РТК Холдинг и юридические лица или группы юридических лиц (в отношении дочерних компаний).

Возмещаемая стоимость каждой ЕГДП определялась путем оценки ценности их использования. В расчете ценности использования применялись прогнозные денежные потоки, основанные на фактической и бюджетной финансовой информации, утвержденной руководством, и ставка дисконтирования, которая учитывает временную стоимость денег и риски, связанные с каждой индивидуальной ЕГДП. Ключевые допущения руководства, учтенные при расчете стоимости использования на отчетные даты, следующие:

- ▶ ставка дисконтирования оценивается в номинальном выражении как средневзвешенная стоимость капитала до налогообложения. Номинальные ставки дисконтирования варьируется в интервале от 11,66% до 18,96% в зависимости от ЕГДП;
- ▶ показатель рентабельности по OIBDA базируется на исторических фактических результатах в пределах от 1,34% до 56,35% в зависимости от ЕГДП;
- ▶ для всех ЕГДП прогнозные денежные потоки покрывают период 5 лет, денежные потоки для периода свыше 5 лет экстраполируются с использованием темпов роста 2%.

Будущие денежные потоки скорректированы на допущения о росте цен в связи с изменением общей инфляции.

Для индивидуальных объектов основных средств, по которым Группа не имеет намерений завершить строительство и использовать или реализовать указанные объекты, убыток от обесценения был признан в сумме 651 и 988 за годы, завершившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно.

Тестирование на обесценение в 2021 году

В результате тестирования на обесценение основных средств Группа признала убыток от обесценения в сумме 169 в отношении активов Группы Аист.

Тестирование на обесценение в 2020 году

В результате тестирования на обесценение основных средств Группа признала убыток от обесценения в сумме 170 в отношении активов Связист, 253 в отношении активов Орбита, 217 в отношении активов Группы РРС.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Гудвил и прочие нематериальные активы

Балансовая стоимость гудвила и прочих нематериальных активов на 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлена ниже:

	Гудвил	Номерная емкость	Товарные знаки	Программное обеспечение	Абонентская база	Лицензии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2020 г.	44 543	2 247	1 229	118 776	23 260	15 026	5 670	210 751
Поступления	–	107	2	17 997	93	3 548	1 183	22 930
Поступления активов приобретенных дочерних компаний	5 620	29	69	1 099	3 610	43	747	11 217
Выбытия	–	–	(5)	(1 794)	–	(718)	(11)	(2 528)
Реклассификация	–	–	–	3	(70)	64	3	–
Курсовые разницы	–	–	–	10	3	7	1	21
На 31 декабря 2020 г.	50 163	2 383	1 295	136 091	26 896	17 970	7 593	242 391
На 1 января 2021 г.	50 163	2 383	1 295	136 091	26 896	17 970	7 593	242 391
Поступления	–	34	1	23 527	165	4 233	784	28 744
Поступления активов приобретенных дочерних компаний	4 073	2	–	1 134	–	–	35	5 244
Выбытия	(4)	–	–	(7 304)	–	(930)	(84)	(8 322)
Реклассификация	–	–	(2)	(69)	–	(22)	93	–
Курсовые разницы	–	–	–	15	3	4	1	23
На 31 декабря 2021 г.	54 232	2 419	1 294	153 394	27 064	21 255	8 422	268 080
Накопленная амортизация и обесценение								
На 1 января 2020 г.	(5 380)	(294)	(705)	(63 887)	(8 334)	(4 102)	(1 959)	(84 661)
Амортизационные отчисления	–	–	(65)	(13 751)	(1 911)	(1 511)	(432)	(17 670)
Выбытия	–	–	5	1 754	–	717	3	2 479
Убытки от обесценения	(750)	–	–	(334)	–	(250)	(12)	(1 346)
Восстановление убытков от обесценения	–	–	–	6	–	–	–	6
Курсовые разницы	–	–	–	(5)	(3)	(6)	(1)	(15)
На 31 декабря 2020 г.	(6 130)	(294)	(765)	(76 217)	(10 248)	(5 152)	(2 401)	(101 207)
На 1 января 2021 г.	(6 130)	(294)	(765)	(76 217)	(10 248)	(5 152)	(2 401)	(101 207)
Амортизационные отчисления	–	(11)	(84)	(20 124)	(2 242)	(2 750)	(592)	(25 803)
Выбытия	–	–	–	7 162	–	929	70	8 161
Убытки от обесценения	–	–	–	(6)	–	–	(289)	(295)
Восстановление убытков от обесценения	–	–	–	85	–	2	–	87
Реклассификация	–	65	1	(15)	–	9	(60)	–
Курсовые разницы	–	–	–	(9)	(3)	(3)	(1)	(16)
На 31 декабря 2021 г.	(6 130)	(240)	(848)	(89 124)	(12 493)	(6 965)	(3 273)	(119 073)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2020 г.	44 033	2 089	530	59 874	16 648	12 818	5 192	141 184
На 31 декабря 2021 г.	48 102	2 179	446	64 270	14 571	14 290	5 149	149 007

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Гудвил и прочие нематериальные активы (продолжение)

Расходы по процентам в размере 196 и 183 были капитализированы в стоимость нематериальных активов за периоды, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., соответственно.

Амортизация нематериальных активов рассчитывается линейным методом с момента их ввода в эксплуатацию в течение предполагаемого срока полезного использования следующим образом:

	Диапазон сроков полезного использования, лет
Товарные знаки	2-10
Программное обеспечение	0,1-51
Абонентская база	2-70
Лицензии	0,1-70
Прочие	1-11

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и гудвил

Номерная емкость балансовой стоимостью 2 179 (2020 год: 2 089) являются нематериальными активами с неопределенным сроком использования и не амортизируются. Такие активы не имеют юридических ограничений на срок их использования, и Группа может извлекать экономические выгоды от их использования неограниченное время. Эти активы тестируются на обесценение ежегодно или чаще, если есть свидетельства того, что данные нематериальные активы могут обесцениться.

На каждую отчетную дату Группа производит тестирование на обесценение гудвила, относящегося к ЕГДП, которые были приобретены путем объединения бизнеса.

Группа определила следующие операционные сегменты: ПАО «Ростелеком», Т2 РТК Холдинг и прочие операционные сегменты, которые представлены дочерними компаниями Группы. При определении ЕГДС, Группа исходила из требований МСФО 36 в 2021 году, согласно которым гудвилл распределяется на ЕГДС. ЕГДС не может быть больше операционного сегмента в соответствии с МСФО 8. Изменения по сегментам представлены в Примечании 36.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Гудвил и прочие нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и гудвил (продолжение)

Гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования были распределены по ЕГДП следующим образом:

ЕГДП	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Гудвил	НМА с неопределенным сроком полезного использования	Гудвил	НМА с неопределенным сроком полезного использования
ПАО «Ростелеком»	19 470	654	19 470	647
Макомнет	646	50	646	50
Глобус Телеком	–	359	–	359
РТКомм.РУ	606	–	606	–
Северен-Телеком	828	1	432	1
Группа компаний РТК-ЦОД	12 014	–	12 014	–
Группа Мортон	101	–	101	–
Солар	1 095	–	1 095	–
Нетрикс	898	–	898	–
Группа Инфолинк	240	–	240	–
Прометей	–	–	396	–
Группа Альянс	1 648	–	1 648	–
Лекстар	65	–	65	–
Связьсервис	75	–	75	–
Мегаком	111	–	111	–
Сибитекс	62	–	62	–
АТК	577	–	577	–
РДП.РУ	578	–	578	–
Войслинк	430	–	430	–
Форкам	1	–	1	–
Синтерра Медиа	642	–	642	–
Информ	358	–	358	–
ГК Планета	730	29	730	29
Миралоджик СМ	24	–	–	–
Диджитал Энерджи	19	–	–	–
БФТ	2 485	–	–	–
Суперкод	93	–	–	–
T2 РТК Холдиг	3 756	1 001	2 305	984
Ростелеком Информационные технологии	458	–	458	–
Прочие	92	85	95	19
Итого	48 102	2 179	44 033	2 089

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Гудвил и прочие нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и гудвил (продолжение)

Ключевые допущения, использованные руководством при проведении теста на обесценение, следующие:

- ▶ Ставки дисконтирования оценивается в номинальном выражении как средневзвешенная стоимость капитала до налогообложения. Номинальные ставки дисконтирования варьируется в интервале от 11,66% до 18,96% в зависимости от ЕГДП.
- ▶ Рентабельность по OIBDA основана на фактических исторических результатах и равна от 1,34% до 56,35% для ЕГДП.
- ▶ Для всех ЕГДП прогнозные денежные потоки покрывают период 5 лет, денежные потоки для периода свыше 5 лет экстраполируются с использованием темпов роста 2%.

Будущие денежные потоки скорректированы на допущения о росте цен в связи с изменением общей инфляции.

Тестирование на обесценение в 2021 году

В результате теста на обесценение гудвила был признан убыток от обесценения гудвила в сумме: 0.

Тестирование на обесценение в 2020 году

В результате теста на обесценение гудвила был признан убыток от обесценения гудвила в сумме: 750, относящийся к Группе Аист.

Убыток от обесценения признан по строке «Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов» в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

Ставка дисконтирования и рентабельность операционной прибыли до расходов на амортизацию (OIBDA) являются ключевыми показателями, применяемыми в расчете ценности использования ЕГДП, на которые распределяется гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования. Подход руководства в отношении прогноза рентабельности OIBDA основан на фактических исторических результатах и прогноза темпов роста.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Гудвил и прочие нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и гудвил (продолжение)

Таблица ниже показывает анализ чувствительности величины обесценения к разумно-возможному изменению ключевых допущений, на которых базируется расчет ценности использования ЕГДП, в случае, если бы такие изменения имели место на 31 декабря 2021 г.:

ЕГДС	Превышение возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью	Увеличение ставки дисконтирования, приводящее к равенству ценности использования и балансовой стоимости	Уменьшение показателя OIBDA, приводящее к равенству ценности использования и балансовой стоимости
ПАО Ростелеком	44 956	0,92%	1,43%
ЛекСтар Коммуникейшн ООО	4	0,51%	1,15%
Группа Ростелеком – Розничные системы	11	0,57%	0,70%
Группа Мортон	28	1,14%	1,10%
Глобус-Телеком АО	86	3,72%	1,85%
МЦ НТТ АО	270	8,33%	0,56%
Группа Планета	405	2,26%	4,13%
Центральный телеграф ПАО	449	6,66%	3,45%
РТ Лабс АО	905	8,35%	1,53%

Таблица ниже показывает анализ чувствительности величины обесценения к разумно-возможному изменению ключевых допущений, на которых базируется расчет ценности использования ЕГДП, в случае, если бы такие изменения имели место на 31 декабря 2020 г.:

ЕГДС	Превышение возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью	Увеличение ставки дисконтирования, приводящее к равенству ценности использования и балансовой стоимости	Уменьшение показателя OIBDA, приводящее к равенству ценности использования и балансовой стоимости
Сибитекс ООО	4	0,51%	0,84%
Айкумен ИБС	97	6,61%	2,88%
Центральный телеграф ПАО	137	1,01%	1,13%
МЦ НТТ АО	157	3,68%	-0,16%
РТКомм.Ру Группа	255	1,22%	0,48%
Глобус Телеком	335	9,27%	4,05%
Группа БИС	857	2,36%	2,66%
Группа РТК-ИТ	1 503	12,80%	2,04%

Тестирование на обесценение прочих нематериальных активов

На каждую отчетную дату Группа производит тестирование на обесценение нематериальных активов не готовых к эксплуатации и с неопределенным сроком полезного использования.

Для индивидуальных объектов нематериальных активов, по которым Группа не имеет намерений завершить объекты и использовать или реализовать указанные объекты, убыток от обесценения был признан в сумме 295 и 596 за годы, завершившиеся 31 декабря 2021 и 2020 г. соответственно.

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Активы в форме права пользования и обязательства по правам аренды

Балансовая стоимость активов по правам пользования на 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлена ниже:

	Здания и сооружения	Кабель и передаточные устройства	Прочее	Итого
Активы по правам пользования				
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2020 г.	34 462	52 344	7 215	94 021
Поступление	14 838	23 441	5 699	43 978
Реклассификация в основные средства	–	(488)	(176)	(664)
Поступление по приобретенным компаниям	353	180	10	543
Прекращение признания (уменьшение объема аренды и расторжение договоров аренды)	(3 223)	(269)	(231)	(3 723)
На 31 декабря 2020 г.	46 430	75 208	12 517	134 155
Поступление	6 965	30 135	3 668	40 768
Реклассификация в основные средства	–	(466)	(5)	(471)
Поступление по приобретенным компаниям	444	–	–	444
Прекращение признания (уменьшение объема аренды и расторжение договоров аренды)	(2 260)	(557)	(389)	(3 206)
На 31 декабря 2021 г.	51 579	104 320	15 791	171 690
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2020 г.	(7 362)	(15 172)	(834)	(23 368)
Амортизация	(5 899)	(9 842)	(2 687)	(18 428)
Прекращение признания (уменьшение объема аренды и расторжение договоров аренды)	2 661	217	231	3 109
Реклассификация в основные средства	–	96	169	265
На 31 декабря 2020 г.	(10 600)	(24 701)	(3 121)	(38 422)
Амортизация	(6 445)	(13 083)	(3 346)	(22 874)
Прекращение признания (уменьшение объема аренды и расторжение договоров аренды)	1 681	367	304	2 352
Реклассификация в основные средства	–	452	4	456
На 31 декабря 2021 г.	(15 364)	(36 965)	(6 159)	(58 488)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2020 г.	35 830	50 507	9 396	95 733
На 31 декабря 2021 г.	36 215	67 355	9 632	113 202

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Активы в форме права пользования и обязательства по правам аренды (продолжение)

Балансовая стоимость обязательств по правам аренды на 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлена ниже:

	2021	2020
На 1 января	103 791	75 600
Поступление	39 517	42 871
Поступление по приобретенным компаниям	444	531
Процентный расход по финансовой аренде	10 150	8 131
Прекращение признания (уменьшение объема аренды и расторжение договоров аренды)	(867)	(529)
Погашение:		
проценты по обязательствам по аренде	(10 150)	(8 131)
обязательства по аренде	(18 560)	(14 682)
На 31 декабря	124 325	103 791

В 2021 и 2020 годах прибыль от продажи активов с обратной арендой составила 977 и 708 соответственно, убыток операций обратной аренды составил 129 и 24 соответственно.

Как правило, Группа арендует землю, здания, транспортные и другие активы, если покупка их не имеет экономической целесообразности из-за короткого срока использования. Будущие оттоки денежных средств, которым группа потенциально подвержена, включая варианты продления и прекращения, отсутствуют. Группа не имеет ограничений или условий соглашений по аренде.

11. Дочерние компании

В настоящую консолидированную финансовую отчетность включены активы, обязательства и операционные результаты следующих существенных дочерних компаний:

Дочерняя компания	Основной вид деятельности	Эффективная доля Группы на 31 декабря	
		2021 г.	2020 г.
ООО «Т2 РТК Холдинг»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ООО «Т2 Мобайл»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ООО «Пилар»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ОАО «АПЕКС»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ЗАО «АКОС»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ЗАО «Милликом новые технологии»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ОАО «Санкт-Петербург Телеком»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
АО «МЦ НТТ»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ЗАО «Вестелком»	Лизинг телекоммуникационного оборудования	100%	100%
ЗАО «Зебра Телеком»*****	Телекоммуникационные услуги	–	100%
АО «РТКомм.РУ»	Интернет-услуги	100%	100%
ЗАО «Глобус Телеком»	Телекоммуникационные услуги	94,92%	94,92%
ЗАО «Макомнет»	Телекоммуникационные услуги	51,00%	51,00%
АО «ТКТ-строй»	НИОКР	100%	100%
ООО «Мобител»	Инвестиционная компания	100%	100%
АО «РТ Лабс»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ЗАО «АМТ»	Инвестиционная компания	100%	100%
АО «Региональные информационные сети»	НИОКР	100%	100%
ООО Сеть Столица	Техническое обслуживание	100%	100%
АО «Сервисы проекты технологии» *****	Телекоммуникационные услуги	–	100%
АО «Северен-Телеком»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ЗАО «Джи Эн Си Альфа»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ПАО «Центральный Телеграф»	Телекоммуникационные услуги (телеграф)	64,71%	64,71%
ПАО «Гипросвязь»	Проектные работы	63,37%	63,37%
ПАО «Башинформсвязь»	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ОАО «Уфимский завод Промсвязь»*****	Производство телекоммуникационного оборудования	–	96,27%
АО «ММТС-9»	Телекоммуникационные услуги	48,76%	48,76%
АО «ОК Орбита»	Услуги в сфере отдыха и развлечений	100%	100%

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Дочерние компании (продолжение)

Дочерняя компания	Основной вид деятельности	Эффективная доля Группы на 31 декабря	
		2021 г.	2020 г.
АО «Рекреационно-профилактический комплекс «Связист»	Услуги в сфере отдыха и развлечений	100%	100%
Ростелеком Интернешнл Лимитед	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ООО «Ростелеком Розничные Системы»	Розничные услуги	100%	100%
ООО «РИЦ»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ООО «Ростелеком информационные технологии»	Консалтинговые услуги в области телекоммуникаций	99,51%	99,51%
ООО «Центр хранения данных»	Услуги хранения данных	55,23%	55,23%
ООО «Центр технологии виртуализации»	Услуги хранения данных	55,23%	55,23%
ООО «Центр технологии взаимодействия сетей»	Услуги хранения данных	55,23%	55,23%
АО «Центр взаимодействия компьютерных сетей «МСК-IX»*	Услуги хранения данных	28,17%	28,17%
ООО «Современные сетевые технологии»*	Услуги хранения данных	27,67%	27,67%
ООО «Тионикс»*	Услуги хранения данных	28,17%	55,23%
ООО «УДЦ»	Телекоммуникационные услуги	55,23%	55,23%
ООО «ЦТ ЦОД»	Услуги хранения данных	55,23%	55,23%
ООО «ТЦИ»	Услуги хранения данных	55,23%	55,23%
ЗАО «ГлобалТел»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ООО «Поисковой портал Спутник»	Консалтинговые услуги в области телекоммуникаций	100%	100%
ООО «Интерпроект»****	Телекоммуникационные услуги	100%	96,33%
ООО «Орион»****	Телекоммуникационные услуги	100%	96,33%
ООО «Прогресс»****	Телекоммуникационные услуги	100%	96,33%
ООО «Столица»****	Телекоммуникационные услуги	100%	96,33%
ООО «БУМ СП»*****	Инвестиционная компания	–	80,00%
ЗАО «Айкумен – ИБС»	Услуги передачи данных	75,00%	75,00%
ООО «Коммит Капитал»	Венчурный фонд	100%	100%
АО «АИСТ»	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО «Мортон Телеком»	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО «Мортон Телеком-Запад»*****	Телекоммуникационные услуги	–	96,33%
АО Негосударственный пенсионный Фонд «Альянс»	Пенсионный Фонд	93,38%	93,38%
ООО «РАДО»	Ремонтные услуги	100%	100%
ООО «РусГИС технологии»	Консалтинговые услуги в области телекоммуникаций	100,00%	51,00%
ООО «Сибитекс»	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
Союз операторов связи «Центр исследования коммуникаций»	Консалтинговые услуги в области телекоммуникаций	100%	100%
ООО «Твинго телеком»	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО «СЕТ»	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО «Солар Секьюрити»	Консалтинговые услуги в области телекоммуникаций	100%	100%
АО «Нетрис»	Консалтинговые услуги в области телекоммуникаций	96,33%	96,33%
ООО «Нетрис Груп»****	Розничные услуги	100%	96,33%
ООО «Инфолинк»	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО «СвязьСтрой-21»	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
АО «НПО СЭМ»	Недвижимость	55,23%	55%
ООО «РТК-ЦТ»	Консалтинговые услуги в области телекоммуникаций	55,23%	27,67%
ООО «Прометей»	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО «ОктопусНет»	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО «Усури-Телесервис»	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО «С25РУ»	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО «Связьсервис»	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО «ЛекСтар Коммуникейшн»	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО «Эсотел-РУСТЕЛЕКОМ»*****	Телекоммуникационные услуги	–	100%
ООО «ДТком»	Телекоммуникационные услуги	100%	100%
ООО «Мегаком-ИТ»	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО «Гарант-Сибирь»*****	Телекоммуникационные услуги	–	96,33%
ООО «Цифромед»	Консалтинговые услуги в области телекоммуникаций	51,00%	51,00%
ООО «ДатаЛайн»	Услуги хранения данных	55,23%	55%
ООО «КлаудЛайт»	Услуги хранения данных	55,23%	55%
Флоустар Лимитед	Услуги хранения данных	55,23%	55%
ООО «Фрештел-Москва»**	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96%
ООО «Фрештел-Регионы-1»**	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96%
ООО «Фрештел-Регионы-2»**	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96%
ООО «Фрештел-Регионы-3»**	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96%
ООО «Фрештел-Регионы-4»**	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96%
ООО «Фрештел-Татарстан»**	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО «Фрештел-Санкт-Петербург»**	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО Научно-производственная фирма "Беркут" (Примечание 7)	Консалтинговые услуги в области телекоммуникаций	100%	100,00%
ООО «АТК» (Примечание 7)	Телекоммуникационные услуги	98,15%	98,15%
ООО «РДП.РУ» (Примечание 7)	Консалтинговые услуги в области телекоммуникаций	96,88%	96,88%
ООО «Центр биометрических технологий», бывший ООО «Симистор»	Телекоммуникационные услуги	100,00%	100,00%
ООО «Родонит»	Телекоммуникационные услуги	100,00%	100,00%
ООО «Войслинк» (Примечание 7)****	Телекоммуникационные услуги	51,00%	49,13%
ООО «РТК ЭНЕРГОСБЫТ»	Телекоммуникационные услуги	55,23%	55,23%

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Дочерние компании (продолжение)

Дочерняя компания	Основной вид деятельности	Эффективная доля Группы на 31 декабря	
		2021 г.	2020 г.
ООО «РТК-Иксора»	Телекоммуникационные услуги	51,00%	51,00%
ООО «РТ ДАТА СОЛЮШН»	Телекоммуникационные услуги	51,00%	51,00%
ООО «СЕВЕРО-ЗАПАД ТЕЛЕКОМ ПРОЕКТ»	Телекоммуникационные услуги	100,00%	100,00%
ООО «СИБИРЬ ТЕЛЕКОМ ПРОЕКТ»	Телекоммуникационные услуги	100,00%	100,00%
ООО «ТЕЛЕКОМ ПРОЕКТ ВОЛГА»	Телекоммуникационные услуги	100,00%	100,00%
ООО «ЮГ ТЕЛЕКОМ ПРОЕКТ»	Телекоммуникационные услуги	100,00%	100,00%
ООО «Агат»	Телекоммуникационные услуги	100,00%	100,00%
ООО «Рестрим»	Телекоммуникационные услуги	100,00%	100,00%
ООО «Бизнес Содействие Консалт»	Телекоммуникационные услуги	100,00%	100,00%
ООО «Консоль»	Телекоммуникационные услуги	100,00%	100,00%
ООО «Сокет»	Телекоммуникационные услуги	100,00%	100,00%
ООО «УРАЛ ТЕЛЕКОМ ПРОЕКТ»	Телекоммуникационные услуги	100,00%	100,00%
ООО «Дата Лаб»*****	Телекоммуникационные услуги	0,01%	100,00%
ООО «РТ Кис»	Телекоммуникационные услуги	51,00%	51,00%
ООО «Форкам» (Примечание 7)	Телекоммуникационные услуги	49,13%	49,13%
ООО «Фастек» (Примечание 7)	Телекоммуникационные услуги	49,13%	49,13%
ООО «ДАЛЬНИЙ ВОСТОК ТЕЛЕКОМ ПРОЕКТ»	Телекоммуникационные услуги	100,00%	100,00%
ЗАО «СИНТЕРРА МЕДИА» (Примечание 7)	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО «ИНФОРМ» (Примечание 7)	Телекоммуникационные услуги	48,26%	48,26%
ООО «Созвездие Н» (Примечание 7)	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО «АйТиЭм Холдинг» (Примечание 7)	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО «МИРАЛОДЖИК СИ» (Примечание 7)	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО «КОМТЕХЦЕНТР» (Примечание 7)	Телекоммуникационные услуги	96,33%	96,33%
ООО «РТ Омега»	Телекоммуникационные услуги	100,00%	100,00%
ООО «Облачная платформа»	Телекоммуникационные услуги	28,17%	28,17%
ООО «РТК-ЦД»***	Телекоммуникационные услуги	51,00%	–
ООО «Ампер»***	Телекоммуникационные услуги	51,00%	–
ООО «Вольт»***	Телекоммуникационные услуги	51,00%	–
ООО «Связь-ЧР»	Телекоммуникационные услуги	100,00%	–
ООО «Диджитал Энерджи» (Примечание 7)	Телекоммуникационные услуги	28,17%	–
ООО «Миралоджик СМ»	Телекоммуникационные услуги	96,33%	–
ООО «РТ ДОКТИС»***	Телекоммуникационные услуги	25,50%	–
ООО «БФТ Холдинг» (Примечание 7)	Телекоммуникационные услуги	50,01%	–
ООО «БФТ» (Примечание 7)	Телекоммуникационные услуги	50,01%	–
ООО «БФТ-Цифровой регион» (Примечание 7)	Телекоммуникационные услуги	50,01%	–
ООО «БФТ-Дубна» (Примечание 7)	Телекоммуникационные услуги	49,96%	–
ООО «БФТ-Разработка» (Примечание 7)	Телекоммуникационные услуги	24,50%	–
ООО «БФТ-Проект» (Примечание 7)	Телекоммуникационные услуги	49,96%	–
ООО «БФТ-Эксперт» (Примечание 7)	Телекоммуникационные услуги	49,96%	–
ООО «БФТ-Большая земля» (Примечание 7)	Телекоммуникационные услуги	25,48%	–
ООО «Суперкод» (Примечание 7)	Телекоммуникационные услуги	51,37%	–
ООО «Локасофт Интеграция»	Телекоммуникационные услуги	55,23%	–
ООО «БИРПАРК»*****	Телекоммуникационные услуги	55,23%	–
ООО «РТК ИТ Плюс»***	Телекоммуникационные услуги	99,51%	–
ООО «ТВЕ ТЕЛЕКОМ» (Примечание 7)	Телекоммуникационные услуги	100,00%	–

* дочерние компании с долей владения менее 50%+1 консолидированы на основании критериев приобретения контроля Группы в соответствии с МСФО (IAS) 10. Более детальная информация по существенным приобретениям раскрыта в Примечании 7.

** Компании были выделены из группы Фрештел (ООО «Интерпроект», ООО «Орион», ООО «Прогерсс», ООО «Столица») в 2020 году.

*** Компании были созданы в 2021 году.

**** Компании присоединились к другим компаниям Группы в 2021 году.

***** Компании были ликвидированы/выбыли в 2021 году.

***** Приобретение группы активов, которые не являются бизнесом.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Дочерние компании (продолжение)

Все вышеперечисленные дочерние компании имеют ту же отчетную дату, что и Компания.

Все значительные дочерние компании за исключением Ростелеком Интернешнл Лимитед, Флоустар Лимитед и Джи Эн Си Альфа зарегистрированы в Российской Федерации. Компания Ростелеком Интернешнл Лимитед и Флоустар Лимитед зарегистрированы на Кипре, Джи Эн Си Альфа зарегистрирована в Армении.

Приобретение доли меньшинства дочерних компаний

В течение 2021 года Группа приобрела следующие дополнительные доли:

- ▶ Дополнительные 49,9% в РТК ЦТ и увеличила свою долю до 100%. За приобретение этой доли неконтролирующим акционерам было уплачено возмещение денежными средствами в сумме 4 480.

Группа признала уменьшение доли меньшинства на 755 и уменьшение нераспределенной прибыли на 3 725.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г. Группа перечислила отложенное денежное возмещение за приобретенную в 2020 году долю меньшинства в дочерних компаниях в сумме 0 (за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.: 20).

Продажа доли меньшинства дочерних компаний

23 декабря 2020 г. Группа продала неконтрольную долю 44,77% в Группе Ростелеком-ЦОД (ООО «Центр хранения данных» и его дочерние компании) ПАО «Банк ВТБ» за денежное вознаграждение в сумме 35 000. Доля Группы уменьшилась до 55,23%. Группа признала разницу в сумме 3 058 между полученным вознаграждением и балансовой стоимостью вышедшей доли неконтролирующему акционеру в сумме 31 942 как операцию с капиталом напрямую в нераспределенной прибыли в консолидированном отчете об изменении капитала.

В таблице ниже представлена сводная информация для каждой дочерней компании, которая имеет значительную для Группы долю неконтролирующих акционеров. Информация представлена в суммах до проведения внутригрупповых элиминаций.

Обобщенный отчет о финансовом положении

	31 декабря 2021 г.		
	ООО «ЦХД»	АО «ММТС-9»	ООО «ДатаЛайн»
Оборотные активы	5 587	3 913	1 764
Краткосрочные обязательства	(6 600)	(256)	(3 708)
Итого оборотные чистые активы	(1 013)	3 657	(1 944)
Внеоборотные активы	52 032	2 088	14 802
Долгосрочные обязательства	(9 045)	(228)	(4 080)
Итого внеоборотные чистые активы	42 987	1 860	10 723
Чистые активы	41 974	5 517	8 778
Доля неконтролирующих акционеров	18 792	2 827	3 930

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Дочерние компании (продолжение)

Обобщенный отчет о финансовом положении (продолжение)

	31 декабря 2020 г.		
	ООО «ЦХД»	АО «ММТС-9»	ООО «ДатаЛайн»
Оборотные активы	11 059	3 137	1 579
Краткосрочные обязательства	(4 054)	(232)	(3 521)
Итого оборотные чистые активы	7 005	2 905	(1 942)
Внеоборотные активы	41 308	1 969	13 796
Долгосрочные обязательства	(6 408)	(312)	(4 160)
Итого внеоборотные чистые активы	34 900	1 657	9 636
Чистые активы	41 905	4 562	7 694
Доля неконтролирующих акционеров	18 761	2 337	3 445

Обобщенный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе

	2021 г.		
	ООО «ЦХД»	АО «ММТС-9»	ООО «ДатаЛайн»
Выручка	11 108	2 477	8 716
Прибыль до налогообложения	160	1 188	1 386
Расходы по налогу на прибыль	(80)	(238)	(303)
Итого прочий совокупный доход	80	950	1 083

Обобщенный отчет о движении денежных средств

	2021 г.		
	ООО «ЦХД»	АО «ММТС-9»	ООО «ДатаЛайн»
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	5 081	1 073	2 499
Налог на прибыль уплаченный	(108)	(245)	(456)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	4 973	828	2 043
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(9 884)	(3 000)	(1 845)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	2 638	–	(352)
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(2 273)	(2 172)	(154)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	2	–	(5)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	3 569	2 741	307
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1 298	569	148

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлены следующим образом:

Ассоциированная компания / совместное предприятие	Основной вид деятельности	Вид инвестиции	Доля голосующих акций на 31 декабря 2021 г., %	Доля голосующих акций на 31 декабря 2020 г., %	31 декабря 2021 г. балансовая стоимость	31 декабря 2020 г. балансовая стоимость
АО «Цифровое телевидение»	Телевизионные услуги	СП	41,29	41,29	3 747	3 500
ООО «Атлас»	Консалтинг	СП	50,00	–	2 630	–
ООО ФРИИ Инвест	Инвестиции	Ассоц.	31,03	31,03	1 797	1 994
ООО «Телеком-5»	Услуги аренды	СП	50,00	50,00	1 371	1 090
ООО «Национальные технологии»	ИТ разработчик	СП	49,00	49,00	403	530
ОАО «КГТС»	Телевизионные услуги	Ассоц.	37,29	37,29	266	284
ООО «Цифровые документы»	Услуги аренды	СП	50,00	–	257	–
Группа Сейлфиш	Разработка ПО	СП	75,00	75,00	–	247
Б4Н Груп Лимитед	Разработка систем управления сетями	Ассоц.	–	26,08	–	160
Прочие	Различные	Прочие	Различные	Различные	3 585	3 091
Итого инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия					14 056	10 896

На 31 декабря 2021 г. Группа Сейлфиш полностью обесценена.

В октябре 2021 года Группа продала свою долю в Б4Н Груп Лимитед за денежное вознаграждение 462.

В июне 2021 года был уменьшен уставный капитал ООО «Телеком-5», Группа получила денежные средства в сумме 399 (2020 год: 1 665).

В августе 2021 года Группа приобрела 50% в АО «Цифровые документы» за денежное вознаграждение 261. Распределение цены сделки на 31 декабря 2021 г. не завершено.

В декабре 2021 года ООО «Атлас», дочернее предприятие Группы, увеличило свой акционерный капитал на 2 000. ВЭБ внес денежный взнос в размере 1 000 в уставный капитал ООО «Атлас». Вклад Группы в уставный капитал ООО «Атлас» составил 1 000, включая денежный взнос в размере 270 и безналичный взнос в размере 730. Неденежный взнос в размере 730 представлял собой зачет кредита, подлежащего выплате ООО «Атлас» Группе (справедливая стоимость приблизительно соответствует балансовой стоимости кредита). В результате этой сделки Группа потеряла контроль над ООО «Атлас». На дату выбытия балансовая стоимость чистых активов ООО «Атлас» 983 и прибыль от его выбытия составила 33. Начиная с этой даты Группа прекратила консолидацию ООО «Атлас» и учитывала свою долю в качестве инвестиции в совместное предприятие. Группа сохранила 50 процентов доли в ООО «Атлас», которая была признана по справедливой стоимости в размере 1 000 на 31 декабря 2021 г.

В декабре 2021 года Группа выдала кредит в размере 3 000, конвертируемый в долевые инструменты ООО «Атлас». Справедливая стоимость займа на дату первоначального признания составила 1 372 (см. Примечание 39), а разница между номинальной суммой и его справедливой стоимостью в 1 630 была признана как увеличение балансовой стоимости инвестиций в совместное предприятие ООО «Атлас».

В январе 2020 года Группа приобрела существенное влияние над инвестиционной компанией ООО ФРИИ Инвест, увеличив долю владения с 18,35% до 31,03% за денежное вознаграждение 1 000.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)

В 2021 году Группа приобрела вложения в прочие, индивидуально несущественные ассоциированные компании и совместные предприятия за 461, включая денежный взнос в размере 16 и безналичный взнос в размере 445 (2020 год: 574, включая денежный взнос в размере 424 и безналичный взнос в размере 150).

В 2021 году Группа получила дивиденды от компаний, учитываемых по методу долевого участия, в размере 390 (2020 год: 594).

Все ассоциированные компании и совместные предприятия зарегистрированы в Российской Федерации, Финляндии, Кипре и Гонконге.

Группа не имеет условных обязательств, связанных с долями в ассоциированных компаниях и совместных предприятиях по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

В таблице ниже представлена сводная информация об ассоциированных компаниях и совместных предприятиях по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

Сводные данные	2021 г.	2020 г.
Активы	62 857	46 813
Обязательства	36 645	24 378
Выручка	36 482	32 621
Чистая прибыль	1 461	1 927

Обобщенная финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях и совместных предприятиях по состоянию на и за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлена ниже:

Зависимая компания / совместное предприятие	Год	Внеоборот-ные активы	Оборотные активы	Долгосроч-ные обяза-тельства	Текущие обяза-тельства	Выручка	Чистая прибыль/ (убыток)
АО «Цифровое телевидение»	2021	2 320	5 458	576	1 081	9 010	1 138
	2020	2 584	5 458	361	2 158	4 364	229
ООО «Телеком-5»	2021	4 832	2 489	175	466	667	565
	2020	7 779	252	156	630	966	758
ООО ФРИИ Инвест	2021	–	5 428	–	15	–	(635)
	2020	6 056	–	–	8	–	(72)
ООО «Атлас»	2021	16	7 978	6 000	28	–	–
	2020	–	–	–	–	–	–
ООО «Национальные технологии»	2021	49	2 074	33	1 268	5 266	99
	2020	21	2 782	13	1 710	6 895	363
ОАО «КГТС»	2021	712	101	13	87	499	(49)
	2020	781	98	22	95	502	(63)
ООО «Цифровые документы»	2021	50	280	–	27	–	(8)
	2020	–	–	–	–	–	–
Сейлфиш группа	2021	2 089	1 360	3 024	1 319	2	(379)
	2020	2 438	1 431	3 080	1 305	507	(33)
Чистая прибыль	2021						731
	2020						1 182

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)

Сверка обобщенной финансовой информации с балансовой стоимостью, учитывающей долю голосующих акций, в ассоциированные компании и совместные предприятия приведена ниже:

Обобщенная финансовая информация	ОАО «Цифровое телевидение»	ООО «Атлас»	ООО ФРИИ Инвест	ООО «Телеком-5»	ООО «Национальные технологии»	ОАО «КГТС»	ООО «Цифровые документы»	Группа Сейлфиш
Чистые активы на 31 декабря 2021 г.	6 120	1 965	5 413	6 680	822	712	303	(894)
Доля голосующих акций, %	41,29	50,00	31,03	50,00	49,00	37,29	50,00	75,00
Гудвилл	1 220	17	117	–	–	–	105	2 853
Разница между номинальной суммой и справедливой стоимостью конвертируемого займа	–	1 630	–	–	–	–	–	–
Обесценение инвестиции	–	–	–	–	–	–	–	(2 297)
Нереализованная прибыль	–	–	–	(2 078)	–	–	–	115
Эффект непропорционального распределения прибыли	–	–	–	109	–	–	–	–
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	3 747	2 630	1 797	1 371	403	266	257	–

Обобщенная финансовая информация	ОАО «Цифровое телевидение»	ООО ФРИИ Инвест	ООО «Телеком-5»	ООО «Национальные технологии»	ОАО «КГТС»	Группа Сейлфиш
Чистые активы на 31 декабря 2020 г.	5 523	6 048	7 245	1 081	762	(516)
Доля голосующих акций, %	41,29	31,03	50,00	49,00	37,29	75,00
Гудвилл	1 220	117	–	–	–	2 853
Обесценение инвестиции	–	–	–	–	–	(2 297)
Нереализованная прибыль	–	–	2 580	–	–	78
Эффект непропорционального распределения прибыли	–	–	(48)	–	–	–
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	3 500	1 994	1 090	530	284	247

13. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные финансовые активы		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 017	163
Займы выданные и дебиторская задолженность	628	652
Займы выданные, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	1 372	–
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	3 017	815
Краткосрочные финансовые активы		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12 220	9 170
Займы выданные и дебиторская задолженность	1 745	2 312
Итого прочие краткосрочные финансовые активы	13 965	11 482
Итого прочие финансовые активы	16 982	12 297

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Прочие финансовые активы (продолжение)

В 2021 году Группа признала обесценение займов выданных в сумме 134 (в 2020 году: 2 400), отраженное по строке Обесценение прочих финансовых активов по амортизированной стоимости Консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода.

Подверженность Группы кредитному, валютному и процентному риску, а также информация о справедливой стоимости прочих инвестиций раскрыты в Примечании 39.

14. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные авансы по инвестиционной деятельности	10 526	9 821
Долгосрочные авансы по операционной деятельности	2 928	3 142
Прочие активы	386	213
За вычетом резерва под обесценение прочих долгосрочных активов	(777)	(276)
Итого прочие внеоборотные активы	13 063	12 900

15. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Готовая продукция и товары для продажи	7 197	6 587
Кабель	612	581
Запасные части	590	683
Строительные материалы	193	281
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	165	139
Топливо	126	136
Прочие запасы	3 689	2 385
Итого товарно-материальные запасы	12 572	10 792

* ЧСР – чистая стоимость реализации

По состоянию на 31 декабря 2021 г. было признано обесценение по запасам, учитываемым по чистой цене продажи, в сумме 1 304 (2020 год: 1 216). Изменения в сумме резерва отражено в прочих операционных расходах в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность в составе внеоборотных активов представлена следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Расчеты с покупателями по основным и не основным видам деятельности в составе внеоборотных активов	6 041	5 404
Расчеты с арендаторами по финансовой аренде в составе внеоборотных активов	1 525	1 612
Расчеты по выбытию основных средств в составе внеоборотных активов	79	78
Прочая дебиторская задолженность в составе внеоборотных активов	–	9
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(471)	(786)
Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7 174	6 317

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность в составе оборотных активов представлена следующим образом:

	Всего, 31 декабря 2021 г.	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Нетто, 31 декабря 2021 г.
Расчеты с покупателями по основным и не основным видам деятельности	62 540	(8 170)	54 370
Расчеты с комиссионерами и агентами	1 246	(510)	736
Расчеты с персоналом	301	–	301
Расчеты с арендаторами по финансовой аренде	656	–	656
Расчеты с прочими дебиторами	3 585	(458)	3 127
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	68 328	(9 138)	59 190

	Всего, 31 декабря 2020 г.	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Нетто, 31 декабря 2020 г.
Расчеты с покупателями по основным и не основным видам деятельности	57 437	(11 746)	45 691
Расчеты с комиссионерами и агентами	1 325	(406)	919
Расчеты с персоналом	268	–	268
Расчеты с арендаторами по финансовой аренде	588	–	588
Расчеты с прочими дебиторами	3 348	(648)	2 700
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	62 966	(12 800)	50 166

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

В таблице ниже представлено влияние кредитных рейтингов на активы по договорам, дебиторскую и прочую задолженность Группы с использованием матрицы резервов по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

	Активы по договору на 31 декабря 2021 г.	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 г.						Итого
		Текущая	Просроченная					
			<1 месяца	<2 месяцев	<3 месяцев	<4 месяцев	>4 месяцев	
Ставка ожидаемых кредитных убытков	6,86%	4,08%	9,44%	30,87%	33,62%	61,87%	76,70%	
Потенциально возможная балансовая стоимость к списанию	8 801	53 869	12 375	1 746	824	438	6 721	75 973
Ожидаемый кредитный убыток	(604)	(2 199)	(1 168)	(539)	(277)	(271)	(5 155)	(9 609)

	Активы по договору на 31 декабря 2020 г.	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020 г.						Итого
		Текущая	Просроченная					
			<1 месяца	<2 месяцев	<3 месяцев	<4 месяцев	>4 месяцев	
Ставка ожидаемых кредитных убытков	17,00%	0,79%	7,92%	15,63%	22,32%	26,03%	77,65%	
Потенциально возможная балансовая стоимость к списанию	9 255	48 556	3 018	1 081	820	534	16 060	70 069
Ожидаемый кредитный убыток	(1 573)	(386)	(239)	(169)	(183)	(139)	(12 470)	(13 586)

Ниже представлено изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и активам по договорам за 2021 и 2020 годы:

	2021 г.	2020 г.
На начало отчетного года	(15 159)	(16 429)
Расходы по резерву по возможным кредитным убыткам	(1 034)	(4 696)
Списанная дебиторская задолженность*	6 015	6 658
Приобретение с дочерними компаниями	(35)	(692)
На конец отчетного года	(10 213)	(15 159)

* Включая списание дебиторской задолженности по договорам цессии в 2021 и 2020 годах в суммах 5 005 и 2 817 соответственно.

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг. составили 53 и 55 соответственно, и включены в прочие инвестиционные и финансовые доходы в консолидированном отчете о совокупном доходе (Примечание 35).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Ниже представлен анализ недисконтированных арендных платежей к получению по срокам погашения, а также сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду на 31 декабря 2021 г.:

	31 декабря 2021 г.
2021 г.	878
2022 г.	830
2023 г.	487
2024 г.	266
2025 г.	183
2026 г. и позднее	379
Итого недисконтированных арендных платежей	3 023
Чистая инвестиция в аренду	2 181
Незаработанный финансовый доход, относящийся к дебиторской задолженности по арендным платежам	842
Дисконтированная негарантированная ликвидационная стоимость	–

Ниже представлен анализ недисконтированных арендных платежей к получению по срокам погашения, а также сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду на 31 декабря 2020 г.:

	31 декабря 2020 г.
2020 г.	816
2021 г.	996
2022 г.	462
2023 г.	282
2024 г.	127
2025 г. и позднее	430
Итого недисконтированных арендных платежей	3 113
Чистая инвестиция в аренду	2 201
Незаработанный финансовый доход, относящийся к дебиторской задолженности по арендным платежам	911
Дисконтированная негарантированная ликвидационная стоимость	1

17. Активы по договору

Активы по договору относятся к дебиторской задолженности, имеющей условные права на получение вознаграждения.

На 31 декабря 2021 г. Группа признала внеоборотные активы по договору в сумме 439 за вычетом обесценения в сумме 28 (31 декабря 2020 г.: 972 и 45 соответственно).

На 31 декабря 2021 г. Группа признала текущие активы по договору в сумме 7 758 за вычетом обесценения в сумме 576 (31 декабря 2020 г.: 6 710 и 1 528 соответственно).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Активы по расходам по договорам с покупателями

	Затраты на заключение договора*	Затраты на выполнение договора**	Итого
Активы по расходам по договорам с покупателями на 1 января 2020 г.	11 906	3 661	15 567
Капитализировано в течение отчетного периода	12 105	556	12 661
Амортизация за отчетный период	(9 802)	–	(9 802)
Расходы, признанные в течение периода	–	(1 426)	(1 426)
Активы по расходам по договорам с покупателями на 31 декабря 2020 г.	14 209	2 791	17 000
Капитализировано в течение отчетного периода	11 881	942	12 823
Амортизация за отчетный период	(11 045)	–	(11 045)
Расходы, признанные в течение периода	–	(1 082)	(1 082)
Активы по расходам по договорам с покупателями на 31 декабря 2021 г.	15 045	2 651	17 696

* Затраты на заключение договора: дополнительные затраты на заключение договора (Примечание 4о).

** Затраты на выполнение договора: стоимость окончательного абонентского оборудования (ОАО) (Примечание 4о).

Активы по расходам по договорам с покупателями представляют дополнительные дилерские комиссии, которые оплачиваются агенту по результатам заключения договоров с клиентами и дополнительные выплаты сотрудникам, которые вовлечены в деятельность по заключению контрактов. В 2021 и 2020 годах не было признано обесценения в отношении капитализированных расходов.

Группа признала актив в отношении расходов, которые были понесены по окончательному абонентскому оборудованию в рамках исполнения договоров по оказанию услуг широкополосного доступа в интернет и услугам телевидения.

Расходы, признанные в течение периода включены в прочие операционные расходы в себестоимость реализованного оборудования (Примечание 33).

19. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг., включая денежные средства на банковских счетах, в кассе, краткосрочные депозиты, векселя с первоначальным сроком погашения, составляющим менее трех месяцев, а также денежные средства на счетах Федерального Казначейства, представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства в банках и в кассе	11 005	6 905
Денежные средства на счетах федерального казначейства	32 504	18 021
Краткосрочные депозиты и векселя сроком до трех месяцев	5 380	5 644
Прочие денежные средства и их эквиваленты	681	645
Итого денежные средства и их эквиваленты	49 570	31 215

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
НДС к возмещению	7 965	7 850
Прочие текущие активы	2 056	149
За вычетом резерва под обесценение прочих текущих активов	(133)	(107)
Итого прочие оборотные активы	9 888	7 892

21. Собственный капитал

Номинальный акционерный капитал Общества был индексируется с учетом гиперинфляции за период со дня его создания до 31 декабря 2002 г. Акционерный капитал в бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, по состоянию на 31 декабря 2021 г. составил 8 731 408 номинальных (неинфлированных) рублей (2020 год: 8 731 408).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. утвержденный акционерный капитал Общества составил 5 188 850 705 обыкновенных акций и 209 565 678 непогашаемых привилегированных акций (2020 год: 5 188 850 705 обыкновенных акций и 209 565 678 непогашаемых привилегированных акций). Номинальная стоимость и обыкновенных, и привилегированных акций равна 0,0025 руб. за акцию.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. размещенный акционерный капитал Группы распределялся следующим образом:

Тип акций	Количество акций	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,0025 руб. за акцию	3 282 997 929	8,207	71
Привилегированные акции номинальной стоимостью 0,0025 руб. за акцию	209 565 147	0,524	24
Итого	3 492 563 076	8,731	95

Обыкновенные акции имеют право голоса без гарантии выплаты дивидендов. Привилегированные акции имеют преимущество над обыкновенными акциями в случае ликвидации, но не дают прав голоса, за исключением решений в отношении ликвидации или реорганизации, изменения уровня дивидендов по привилегированным акциям или выпуска дополнительных привилегированных акций. Для принятия таких решений требуется утверждение двух третей владельцев привилегированных акций. Привилегированные акции не дают прав выкупа или конвертации.

Владельцы привилегированных акций имеют право участвовать в общих собраниях и голосовать по всем вопросам, относящимся к компетенции общего собрания, после проведения годового общего собрания, на котором принято решение не выплачивать (или выплачивать частично) дивиденды по привилегированным акциям.

В случае ликвидации имущество, оставшееся после расчетов с кредиторами, выплаты привилегированных дивидендов и выкупа привилегированных акций по номинальной стоимости, распределяется между держателями привилегированных и обыкновенных акций пропорционально числу принадлежащих им акций.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Собственный капитал (продолжение)

Соответственно, привилегированные акции Общества считаются участвующими долевыми инструментами для расчетов прибыли на акцию (Примечание 38).

Собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. количество собственных акций, удерживаемых группой, было следующим:

Тип акций	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Обыкновенные акции	76 420 402	74 725 892
Привилегированные акции	64 519 345	64 519 345
Итого	140 939 747	139 245 237

В 2021 году Компания выкупила 45 138 570 обыкновенных акций на общую сумму 4 343 для выполнения обязательств по программе мотивации руководства.

В 2021 и 2020 годах общее количество обыкновенных акций, реализованных в рамках исполнения опциона по программе мотивации руководства, составило 43 444 060 и 45 342 745 акций соответственно.

В 2020 году общее количество обыкновенных акций, выбывших в результате выплаты вознаграждения за приобретение Теле2Россия составило 247 491 495 акций.

Дивиденды

19 апреля 2021 г. Совет директоров утвердил новую дивидендную политику Общества на 2021-2023 годы, в соответствии с которой Общество будет стремиться направлять на выплату дивидендов сумму не превышающую 100% чистой прибыли за каждый отчетный период и выплачивать на одну обыкновенную акцию не менее 5 рублей и не менее чем на 5% больше на одну акцию, чем за предыдущий отчетный год. Данной дивидендной политикой предусмотрено, что в любом случае размер дивидендных выплат должен быть не менее уровня, рекомендованного Росимуществом для компаний с государственным участием.

В соответствии с дивидендной политикой на 2018-2020 годы Общество выплачивает дивиденды в привязке к свободному денежному потоку (далее СДП, чистые денежные средства от операционной деятельности, уменьшенные на денежные средства, уплаченные при приобретении основных средств и нематериальных активов, увеличенные на поступления от продажи основных средств и нематериальных активов, увеличенные на проценты, полученные и увеличенные на Государственные субсидии). Данной дивидендной политикой предусмотрено, что в любом случае размер дивидендных выплат должен быть не менее уровня, рекомендованного Росимуществом для компаний с государственным участием.

В соответствии с Уставом Общества дивиденды по одной привилегированной акции составляют наибольшую из двух величин: 10% от чистой прибыли Общества после налогообложения, отраженной в бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, поделенных на 25% от общего числа акций, и суммы дивидендов, выплачиваемых на одну обыкновенную акцию.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Собственный капитал (продолжение)

Дивиденды (продолжение)

В июне 2021 года Общее собрание акционеров утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. в сумме 5 руб. на одну обыкновенную (2020 год: 5 руб. на одну обыкновенную акцию) и 5 руб. на одну привилегированную акцию (2020 год: 5 руб. на одну привилегированную акцию).

Категория акций	Количество акций	Дивиденды на акцию, рублей	Общая сумма дивидендов, млн. рублей
Объявлены и утверждены за 2020 г. (выплачены в 2021 г.)			
Привилегированные акции	209 565 147	5	1 048
Обыкновенные акции	3 282 997 929	5	16 415
Итого	3 492 563 076		17 463

Категория акций	Количество акций	Дивиденды на акцию, рублей	Общая сумма дивидендов, млн. рублей
Объявлены и утверждены за 2019 г. (выплачены в 2020 г.)			
Привилегированные акции	209 565 147	5	1 048
Обыкновенные акции	3 282 997 929	5	16 415
Итого	3 492 563 076		17 463

Разница между объявленными дивидендами и дивидендами, отраженными в отчете о капитале, относится к дивидендам по собственным акциями Общества, которыми владеют дочерние компании Общества.

22. Кредиты и займы

Кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
<i>Долгосрочная часть долгосрочных кредитов и займов</i>		
Банковские кредиты и займы организаций	248 861	249 006
Облигационные займы	93 274	123 399
Вексельные займы	1	1
Итого долгосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	342 136	372 406
<i>Текущая часть долгосрочных кредитов и займов</i>		
Банковские кредиты и займы организаций	11 867	3 502
Облигационные займы	37 782	2 266
Реструктурированные платежи покупателей	85	85
Итого текущая часть долгосрочных кредитов и займов	49 734	5 853
Итого долгосрочные кредиты и займы	391 870	378 259
Краткосрочные кредиты и займы		
Банковские кредиты и займы организаций	42 469	24 737
Облигационные займы	10 068	1 945
Итого краткосрочные кредиты и займы	52 537	26 682
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	49 734	5 853
Итого текущие кредиты и займы	102 271	32 535
Итого кредиты и займы	444 407	404 941

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Кредиты и займы (продолжение)

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств на 31 декабря 2021 и 2020 гг. примерно равна их справедливой стоимости, кроме следующих:

	31 декабря 2021 г.		
	Рыночная стоимость	Балансовая стоимость	Разница
Котируемые облигации	138 219	141 124	(2 905)
Банковские кредиты	93 263	95 105	(1 842)
Итого	231 482	236 229	(4 747)

	31 декабря 2020 г.		
	Рыночная стоимость	Балансовая стоимость	Разница
Котируемые облигации	131 846	127 610	4 236
Банковские кредиты	119 703	123 161	(3 458)
Итого	251 549	250 771	778

Справедливая стоимость котируемых рублевых облигаций Группы определена по данным котировок Московской биржи. Справедливая стоимость некотируемых займов и кредитов Группы определена на основании статистики процентных ставок Центрального банка. Справедливая стоимость банковских кредитов Группы и некотируемых облигаций была определена на основании доступных данных о долговых инструментах с сопоставимыми ставками, кредитным риском и сроками погашения.

Изменения в обязательствах, возникшие в результате финансовой деятельности:

	1 января 2021 г.	Денежные потоки	Приобретение новых дочерних компаний	Прочее	31 декабря 2021 г.
Банковские кредиты и займы организаций	277 245	25 753	331	(132)	303 197
Облигационные займы	127 610	12 999	–	515	141 124
Вексельные займы	1	–	–	–	1
Выплаченные дивиденды	1 249	(18 547)	431	17 404	537
Прочее	85	–	–	–	85
Итого обязательств, возникших в результате финансовой деятельности	406 190	20 205	762	17 787	444 944

	1 января 2020 г.	Денежные потоки	Приобретение новых дочерних компаний	Прочее	31 декабря 2020 г.
Банковские кредиты и займы организаций	282 812	(5 669)	233	(131)	277 245
Облигационные займы	78 925	48 066	–	619	127 610
Вексельные займы	9	–	–	(8)	1
Коммерческие кредиты	17	(2)	–	(15)	–
Выплаченные дивиденды	366	(18 097)	1 208	17 772	1 249
Прочее	85	–	–	–	85
Итого обязательств, возникших в результате финансовой деятельности	362 214	24 298	1 441	18 237	406 190

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Кредиторская задолженность и начисленные расходы

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кредиторская задолженность за приобретение и строительство объектов основных средств	8 606	22 496
Задолженность перед персоналом	22 918	24 422
Кредиторская задолженность по основной деятельности	35 547	31 729
Кредиторская задолженность перед операторами связи	2 117	2 709
Кредиторская задолженность за приобретение программного обеспечения	1 485	2 264
Дивиденды к уплате	537	1 249
Прочая кредиторская задолженность	11 191	11 213
Краткосрочная часть кредиторской задолженности и начисленных расходов	82 401	96 082
Долгосрочная кредиторская задолженность	1 047	1 580
Долгосрочная кредиторская задолженность	1 047	1 580
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	83 448	97 662

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в балансе на нетто-основе, когда у Группы есть юридически закрепленное право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Сумма кредиторской задолженности, зачтенная против дебиторской задолженностью операторов на 31 декабря 2021 г., составляет 683 (на 31 декабря 2020 г.: 635) и отражена на нетто основе в балансе.

24. Резервы

Резервы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные резервы	22 816	9 413
Резерв на вывод из эксплуатации ОС	5 730	4 781
Прочие резервы	–	1 067
Итого долгосрочные резервы	5 730	5 848

В следующей таблице приведены изменения текущих резервов за год, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	9 413	7 283
Начислено за период	14 953	2 928
Использовано за период	(351)	(458)
Восстановление резервов начисленных	(1 199)	(340)
На 31 декабря	22 816	9 413

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Резервы (продолжение)

В 2019 году в рамках законодательства по налогу на имущество были внесены изменения: из налогооблагаемой базы исключено движимое имущество. Однако, определение движимого имущества остается не точным. Неопределенность налоговых органов в отношении интерпретации движимого имущества подвергает Группу риску начисления дополнительных налоговых расходов за предыдущие периоды, а также соответствующих пени и штрафов.

Группа также оценила риски в отношении требований третьих сторон в связи с безвозмездным использованием чужого имущества как вероятные и начислила резервы в этой консолидированной финансовой отчетности.

25. Прочие внеоборотные и текущие обязательства по договору

Прочие внеоборотные обязательства по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 гг.:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Обязательства к исполнению		
По договорам ОАО, инсталляции и пр.	8 827	9 853
Авансы полученные	5 724	5 568
Доходы будущих периодов	749	390
Итого долгосрочные обязательства к исполнению	15 300	15 811

Прочие текущие обязательства по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 гг.:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Обязательства к исполнению		
по договорам ОАО, инсталляции и пр.	11 307	13 290
Авансы полученные по операционной деятельности	26 576	18 886
Авансы полученные по неоперационной деятельности	2 521	978
Авансы полученные от разных дебиторов	728	424
Авансы полученные по выбытию ОС	542	412
Авансы полученные по выбытию прочих активов	86	83
Доходы будущих периодов	752	607
Итого текущие обязательства к исполнению	42 512	34 680

Контрактные обязательства по ОАО, инсталляциям и прочим обязательствам за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., представлены следующим образом:

	ОАО	Инсталляция	Итого
Обязательства к исполнению на 1 января 2021 г.	2 777	20 366	23 143
Приход в течение периода	380	12 420	12 800
Выручка по входящему обязательству, признанная в периоде	(1 239)	(7 036)	(8 275)
Выручка по обязательствам, возникшим в периоде	(6)	(7 528)	(7 534)
Списание обязательства в результате изменения оценочного срока	–	–	–
Обязательства к исполнению на 31 декабря 2021 г.	1 912	18 222	20 134
Краткосрочные	1 004	10 303	11 307
Долгосрочные	908	7 919	8 827

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Прочие внеоборотные и текущие обязательства по договору (продолжение)

	ОАО	Инстятлляция	Итого
Обязательства к исполнению на 1 января 2020 г.	4 429	15 635	20 064
Приход в течение периода	380	13 601	13 981
Выручка по входящему обязательству, признанная в периоде	(2 025)	(5 900)	(7 925)
Выручка по обязательствам, возникшим в периоде	(7)	(2 987)	(2 994)
Списание обязательства в результате изменения оценочного срока	–	17	17
Обязательства к исполнению на 31 декабря 2020 г.	2 777	20 366	23 143
Краткосрочные	1 548	11 742	13 290
Долгосрочные	1 229	8 624	9 853

Сравнительные данные пересчитаны. Компания выполнила реклассификацию доходов из выручки по входящему обязательству, признанному в периоде в выручку по обязательствам, возникшим в периоде. Нет эффекта на консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Величина цены сделки, распределенная на обязанности к исполнению, являющиеся невыполненными на 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлена следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Текущие	11 307	13 290
От одного до трех лет	8 404	9 445
Свыше трех лет	423	408
	20 134	23 143

26. Прочие внеоборотные и текущие обязательства

Прочие внеоборотные и текущие обязательства по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 гг.:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Резервы по негосударственным пенсионным обязательствам в том числе по видам:	4 559	4 194
Негосударственные обязательства по договорам обязательного пенсионного страхования	918	842
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	3 605	3 327
Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	36	25
Государственные субсидии	38 727	28 637
Итого прочие внеоборотные обязательства	43 286	32 831
Прочие налоги к уплате	9 150	10 205
Государственные субсидии	6 649	1 315
Прочие текущие обязательства	1 508	1 635
Итого прочие оборотные обязательства	17 307	13 155

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Прочие внеоборотные и текущие обязательства (продолжение)

Государственные субсидии были получены на покупку различных основных средств. У Группы нет невыполненных условий или обязательств в отношении получения данных государственных субсидий (Примечание 41(д)).

В таблице ниже указано движение государственных субсидий за 2021 и 2020 годы:

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	29 952	16 557
Получено в течение года (инвестиционная деятельность)	16 418	14 901
Получено в течение года (операционная деятельность)	13 605	14 626
Израсходовано в течение года	(14 599)	(16 132)
На 31 декабря	45 376	29 952

27. Вознаграждения сотрудникам

В соответствии с трудовыми договорами Группа участвует в пенсионных планах, а также обеспечивает дополнительные социальные выплаты своим настоящим и бывшим сотрудникам.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. обязательства по вознаграждениям сотрудникам включают обязательства по планам с установленными взносами (далее – «ПУВз») в сумме 5 411 и по планам с установленными выплатами (далее – «ПУВп») на 1 495 (2020 год: 5 126 и 1 544).

Планы с установленными взносами

НПФ «Альянс» управляет планом Группы с установленными взносами в 2020-2021 годах. В 2021 году Группа понесла расходы в сумме 1 156 (2020 год: 1 138) в отношении планов с установленными взносами.

Планы с установленными выплатами и прочие долгосрочные выплаты

Для того чтобы удовлетворять критериям участия в программе, работник должен к моменту увольнения достичь законодательно установленного возраста выхода на пенсию, а также иметь определенный стаж работы в Обществе.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. 9 613 работников Группы являются участниками плана с установленными выплатами (2020 год: 11 260). Группа также обеспечивает выплаты 2 857 пенсионерам, имеющим право на выплаты после окончания службы (2020 год: 3 493).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. чистые обязательства по планам с установленными выплатами представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Дисконтированная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами	1 495	1 544
Превышение стоимости обязательств над активами планов	1 495	1 544

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

Планы с установленными выплатами и прочие долгосрочные выплаты (продолжение)

В 2021 и 2020 годах величина расходов/доходов по планам с установленными выплатами, нетто, составила:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Стоимость текущих услуг	33	42
Стоимость процентов	34	48
Актуарные(прибыли)/убытки	28	(106)
Итого доходы по планам с установленными выплатами, нетто	95	(16)

Чистые расходы/(доходы) по планам с установленными выплатами включены в строку «Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления» консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе

за исключением стоимости процентов и ожидаемого дохода на активы плана. Ожидаемый доход на активы плана и стоимость процентов отражены в строках «Прочие инвестиционные и финансовые доходы» и «Финансовые расходы» консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе настоящей финансовой отчетности.

Стоимость услуг прошлых лет в таблице выше отражает сокращение социальных обязательств группы в 2021 и 2020 годах.

В таблице ниже представлено движение дисконтированной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами в 2021 и 2020 годах:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Дисконтированная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	1 544	1 714
Процентные расходы	34	48
Стоимость текущих услуг	33	42
Выплаченные вознаграждения	(69)	(133)
Актуарные убытки в ОПУ	28	(106)
(Доходы)/расходы от переоценки в ПСД:	(75)	(21)
- актуарные прибыли и убытки, возникшие при изменении демографических допущений	(3)	-
- актуарные прибыли и убытки, возникшие при изменении финансовых допущений	(22)	6
- поправки на основе опыта	(50)	(27)
Дисконтированная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	1 495	1 544

В таблице ниже представлено движение справедливой стоимости активов планов с установленными выплатами в 2021 и 2020 годах:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Справедливая стоимость активов плана на 1 января	-	-
Выплаченные вознаграждения	(69)	(133)
Взносы работодателя	69	133
Справедливая стоимость активов плана на 31 декабря	-	-

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

Планы с установленными выплатами и прочие долгосрочные выплаты (продолжение)

В таблице ниже представлено движение справедливой стоимости активов планов с установленными выплатами в 2021 и 2020 годах:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Ставка дисконтирования	8,1%	5,5%
Увеличение в финансовой поддержке	4,5%	3,7%
Процент увольняющихся сотрудников	7,5% до 50 лет 0% после 50 лет	5% до 50 лет 0% после 50 лет
Таблицы смертности (источник данных)	РФ 2016	РФ 2016

Анализ чувствительности, предоставленный ниже, основан на допущении изменения одной переменной при неизменных прочих переменных.

<u>Анализ чувствительности планов с установленными выплатами</u>	<u>Влияние, %</u>
Ставка дисконтирования -1%	4%
Инфляция +1%	4%
Смертность на 10% меньше	5%
Инвалидность на 10% меньше	0%
Текучесть кадров 10% для всех возрастов младше 50 лет	-7%

Ожидаемый размер выплат Группы в НПФ в 2022 году в отношении планов с установленными выплатами составляет 161.

Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами в консолидированном отчете о финансовом положении за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	1 544	1 714
Величина расходов по планам с установленными выплатами, нетто	95	(16)
Взносы работодателя	(69)	(133)
Переоценка пенсионных обязательств	(75)	(21)
Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	1 495	1 544

Переоценка пенсионных обязательств состоит из:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Актuarная (прибыль)/убыток от обязательств	(75)	(21)
Переоценка пенсионных обязательств	(75)	(21)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Налог на прибыль

Расшифровка расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлена ниже:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Текущий налог на прибыль		
Налог на прибыль за отчетный год	(11 118)	(8 954)
Корректировки в отношении предшествующих лет	3 091	2 924
Итого текущий налог на прибыль	(8 027)	(6 030)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	1 921	(412)
Изменение величины непризнанных налоговых убытков	(2 878)	(2 217)
Итого отложенный налог на прибыль	(957)	(2 629)
Итого расходы по налогу на прибыль за год	(8 984)	(8 659)

В таблице ниже отражена сверка теоретической суммы налога с фактической суммой налога на прибыль:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Прибыль до налогообложения	40 816	34 022
Законодательно установленная ставка налога (20%)	20%	20%
Расходы по налогу на прибыль по законодательно установленной ставке	(8 163)	(6 804)
Невычитаемые расходы и необлагаемые доходы	(1 155)	(1 269)
Налог на внутригрупповой дивидендный доход	(181)	(64)
Эффект применения ставки налога на прибыль в виде дивидендов (13%) к нераспределенной прибыли ассоциированных компаний и СП	18	83
Налоговый эффект восстановления НРП Телеком-5	101	129
Изменение величины непризнанных отложенных налоговых активов	(41)	(391)
Эффект от разницы в процентных ставках, применимых для ИТ-Компаний в РФ	437	(343)
Фактические расходы по налогу на прибыль	(8 984)	(8 659)
Эффективная ставка по налогу на прибыль, %	22,01%	25,45%

Невычитаемые расходы и необлагаемые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлены следующим образом:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Эффект по прочим выплатам персоналу	(142)	(104)
Льгота по налогу на прибыль	–	–
Начисление убытка от обесценения	(194)	(978)
Дебиторская задолженность	102	79
Резерв по налогу на прибыль	(910)	(643)
Прочее	(11)	377
Невычитаемые расходы и необлагаемые доходы	(1 155)	(1 269)

Прочие невычитаемые расходы и необлагаемые доходы включают в себя доходы, связанные с амортизацией определенных категорий основных средств, благотворительные и спонсорские взносы, командировочные расходы свыше установленных норм.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Налог на прибыль (продолжение)

Расшифровка нетто-сумм отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг., а также соответствующее движение за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	Изменения в течение 2021 г., признанные в						Сальдо на 31 декабря 2021 г.
	Сальдо на 1 января 2021 г.	Поступлениях за счет объема бизнеса	Капитале	Прочем совокупном доходе	Прибыли/ (убытке) за отчетный период	Выбытия дочерних компаний	
Налоговые последствия статей, уменьшающих налогооблагаемую базу в будущем							
Основные средства	3 364	(5)	–	–	1 274	(15)	4 618
Нематериальные активы	1 015	2	–	–	787	–	1 804
Права пользования активами	107	(2)	–	–	–	–	105
Неиспользованные налоговые убытки	12 780	–	–	–	(2 878)	(8)	9 894
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 876	1	–	–	(231)	–	1 646
Запасы	235	26	–	–	173	–	434
Инвестиции в ассоциированные компании и СП	332	–	–	–	176	–	508
Активы по расходам на заключение договоров	–	(3)	–	–	5	–	2
Обязательства по вознаграждениям работникам	118	–	–	–	30	–	148
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	14 534	7	–	–	846	–	15 387
Обязательства по правам аренды	4 975	2	–	–	887	–	5 864
Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства	4 962	(3)	–	1	(483)	–	4 477
Прочее	788	–	–	7	1 120	–	1 915
Валовой отложенный налоговый актив	45 086	25	–	8	1 706	(23)	46 802
Налоговые последствия статей, увеличивающих налогооблагаемую базу в будущем							
Основные средства	(57 161)	–	–	–	(315)	(38)	(57 514)
Нематериальные активы	(6 435)	(1)	–	–	764	(130)	(5 802)
Права пользования активами	(3 398)	–	–	–	(734)	–	(4 132)
Инвестиции в ассоциированные компании и СП	(513)	–	(9)	–	(526)	–	(1 048)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(4 636)	(1)	–	–	(59)	–	(4 696)
Активы по расходам на заключение договоров	(2 666)	(21)	–	–	(323)	–	(3 010)
Вознаграждение сотрудникам	–	–	–	–	–	–	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(2 303)	–	–	–	(730)	(1)	(3 034)
Запасы	(223)	–	–	–	(40)	–	(263)
Кредиты и займы	(365)	–	–	–	51	–	(314)
Обязательства по правам аренды	(21)	–	–	–	–	–	(21)
Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства	(38)	–	–	–	(131)	–	(169)
Прочее	(151)	–	–	–	(620)	(3)	(774)
Валовое отложенное налоговое обязательство	(77 910)	(23)	(9)	–	(2 663)	(172)	(80 777)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(32 824)	2	(9)	8	(957)	(195)	(33 975)

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Налог на прибыль (продолжение)

	Изменения в течение 2020 г., признанные в						Сальдо на 31 декабря 2020 г.
	Сальдо на 1 января 2020 г.	Поступлениях за счет объема динения бизнеса	Капитале	Прочем совокупном доходе	Прибыли/ (убытке) за отчетный период	Выбытия дочерних компаний	
Налоговые последствия статей, уменьшающих налогооблагаемую базу в будущем							
Основные средства	1 677	103	–	–	1 584	–	3 364
Нематериальные активы	740	–	–	–	257	18	1 015
Права пользования активами	107	–	–	–	–	–	107
Неиспользованные налоговые убытки	15 088	82	–	–	(2 390)	–	12 780
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 552	–	–	–	324	–	1 876
Запасы	173	–	–	–	61	1	235
Инвестиции в ассоциированные компании и СП	1 591	–	–	–	(1 259)	–	332
Активы по расходам на заключение договоров	(25)	–	–	–	25	–	–
Обязательства по вознаграждениям работникам	197	–	(4)	–	(75)	–	118
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	11 662	7	–	–	2 879	(14)	14 534
Обязательства по правам аренды	3 520	–	–	–	1 450	5	4 975
Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства	3 998	9	–	–	955	–	4 962
Прочее	744	1	–	–	41	2	788
Валовой отложенный налоговый актив	41 024	202	(4)	–	3 852	12	45 086
Налоговые последствия статей, увеличивающих налогооблагаемую базу в будущем							
Основные средства	(53 952)	(766)	–	–	(2 427)	(16)	(57 161)
Нематериальные активы	(5 839)	(364)	–	–	(232)	–	(6 435)
Права пользования активами	(2 603)	(6)	–	–	(766)	(23)	(3 398)
Инвестиции в ассоциированные компании и СП	(256)	–	–	–	(257)	–	(513)
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	(2 865)	(1)	–	–	(1 770)	–	(4 636)
Активы по расходам на заключение договоров	(2 560)	–	–	–	(106)	–	(2 666)
Вознаграждение сотрудникам	–	–	–	–	–	–	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 572)	(6)	–	–	(725)	–	(2 303)
Запасы	(47)	(8)	–	–	(168)	–	(223)
Кредиты и займы	(351)	(5)	–	–	(9)	–	(365)
Обязательства по правам аренды	(21)	–	–	–	–	–	(21)
Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства	23	(11)	–	–	(50)	–	(38)
Прочее	(196)	–	–	–	29	16	(151)
Валовое отложенное налоговое обязательство	(70 239)	(1 167)	–	–	(6 481)	(23)	(77 910)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(29 215)	(965)	(4)	–	(2 629)	(11)	(32 824)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Налог на прибыль (продолжение)

	Консолидированный отчет о финансовом положении	
	2021 г.	2020 г.
Отложенные налоговые активы	10 666	9 027
Отложенные налоговые обязательства	(44 641)	(41 851)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(33 975)	(32 824)

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании, для которых не были признаны отложенные налоговые обязательства в консолидированных отчетах о финансовом положении на 31 декабря 2021 и 2020 гг., составили 31 323 и 28 580 соответственно.

Налоговые убытки для которых отложенные налоговые активы не были признаны в настоящем консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2021 и 2020 гг., составили 18 994 и 18 788 соответственно.

Вычитаемые временные разницы могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли компаний, в которых они возникли, в течение неограниченного периода времени, но в отчетные периоды с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2021 г. налоговая база по налогу за текущий налоговый период не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, начиная с 1 января 2018, более чем на 50 процентов.

Отложенные налоговые активы и обязательства подлежат взаимозачету, если имеется юридически обоснованное право зачета текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия.

Консолидированный отчет о совокупном доходе за 2021 и 2020 годы включает следующие налоговые расходы в отношении прочего совокупного дохода:

	2021 г.	2020 г.
Актuarные прибыли и убытки (Примечание 27)	(15)	(4)

29. Выручка

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлена следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Мобильная связь	194 345	176 958
Интернет	99 947	90 376
Цифровые сервисы	88 399	77 298
Услуги телевидения	39 913	38 004
Оптовые услуги	74 075	74 762
Фиксированная телефония	48 862	54 620
Прочие услуги	34 551	34 871
Итого	580 092	546 889

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Выручка (продолжение)

В таблице ниже представлена выручка от аренды Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., которая включена в соответствующие строки по каждой категории выручки.

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.*</u>
Оптовые услуги	4 795	4 773
Прочие услуги	4 723	4 065
Цифровые сервисы	5 880	5 630
Итого доход от аренды	15 398	14 468

* Сравнительные данные пересчитаны. Компания выполнила реклассификацию доходов из выручки по договорам с покупателями в доходы от аренды. Нет эффекта на консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., Группа получала выручку от следующих существенных групп клиентов:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.*</u>
Частные пользователи	308 787	298 559
Корпоративные клиенты / Государственный сектор	224 075	203 390
Операторы	42 231	40 589
Прочие	4 999	4 351
Итого	580 092	546 889

* Сравнительные данные пересчитаны. Компания выполнила реклассификацию доходов из группы операторов в группу частных пользователей и корпоративных клиентов/государственный сектор. Нет эффекта на консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Ниже представлена детализированная информация о выручке Группы по договорам с покупателями за период, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

2021 г.	Частные пользователи	Корпоративные клиенты / Государственный сектор	Операторы	Мобильный сегмент	Цифровые кластеры	Прочие сегменты	Элиминационные и прочие корректировки	Итого сегменты
Мобильная связь	2 749	2 393	2	196 549	13	–	(7 390)	194 316
Интернет	64 209	35 698	6	–	106	–	(73)	99 946
Цифровые сервисы	3 114	27 101	2 772	364	70 327	3 543	(24 627)	82 594
Услуги телевидения	38 518	1 485	–	–	–	–	(91)	39 912
Оптовые услуги	59	33 658	50 161	–	1 552	175	(16 361)	69 244
Фиксированная телефония	28 395	19 972	494	–	2	–	(1)	48 862
Прочие услуги	1 462	13 638	557	8 027	8 080	7 582	(9 526)	29 820
Итого выручка по договорам с покупателями	138 506	133 945	53 992	204 940	80 080	11 300	(58 069)	564 694
В определенный момент времени	4 035	8 051	7	25 146	9 764	3 766	(8 008)	42 761
В течение периода времени	134 471	125 894	53 985	179 794	70 316	7 534	(50 061)	521 933
Итого выручка по договорам с покупателями	138 506	133 945	53 992	204 940	80 080	11 300	(58 069)	564 694

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Выручка (продолжение)

2020 г.*	Частные пользователи	Корпоративные клиенты / Государственный сектор	Операторы	Мобильный сегмент	Цифровые кластеры	Прочие сегменты	Элиминационные и прочие корректировки	Итого сегменты
Мобильная связь	2 122	1 604	2	179 014	3	77	(5 816)	177 006
Интернет	62 632	27 448	8	–	140	296	(103)	90 421
Цифровые сервисы	2 101	23 895	1 853	362	57 043	3 921	(17 497)	71 678
Услуги телевидения	37 151	745	–	–	–	106	(15)	37 987
Оптовые услуги	134	35 607	47 674	–	1 562	1 061	(16 046)	69 992
Фиксированная телефония	32 538	21 474	552	–	2	22	(3)	54 585
Прочие услуги	1 606	16 948	440	6 077	8 977	7 973	(11 269)	30 752
Итого выручка по договорам с покупателями	138 284	127 721	50 529	185 453	67 727	13 456	(50 749)	532 421
В определенный момент времени	3 406	13 470	8	19 597	7 710	5 081	(7 752)	41 520
В течение периода времени	134 878	114 251	50 521	165 856	60 017	8 375	(42 997)	490 901
Итого выручка по договорам с покупателями	138 284	127 721	50 529	185 453	67 727	13 456	(50 749)	532 421

* Сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. была пересмотрена в связи с изменением сегментной информации в 2021 году (см. Прим. 36).

30. Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления

	2021 г.	2020 г.
Расходы по оплате труда	99 523	98 555
Выплаты на основе акций	3 247	3 641
Социальные взносы	25 751	26 411
Расходы по планам с установленными выплатами	1 202	1 074
Прочие расходы на персонал	7 486	6 708
Итого заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	137 209	136 389

31. Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги

	2021 г.	2020 г.
Коммунальные услуги	20 099	17 864
Ремонт и обслуживание	13 433	13 247
Материалы	9 894	9 191
Итого материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	43 426	40 302

32. Прочие операционные доходы

	2021 г.	2020 г.
Универсальные услуги связи	10 377	13 592
Отложенный доход, относящийся к государственным субсидиям	4 222	2 540
Доходы от субаренды монобрендов	3 070	3 196
Штрафы и пени	1 709	1 338
Возмещение прочих понесенных убытков	224	136
Доход от выбытия прочих активов	324	234
Прочие доходы	810	847
Итого прочие операционные доходы	20 736	21 883

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Прочие операционные расходы

	2021 г.	2020 г.
Расходы по контрактам «Умный город/Электронное правительство»	18 460	17 092
Себестоимость реализованного оборудования	17 774	21 110
Налоги, за исключением налога на прибыль	13 918	5 605
Расходы на рекламу	13 748	11 880
Расходы по агентским вознаграждениям	11 945	12 820
Расходы на обслуживание	8 520	7 806
Поддержка и обслуживание программного обеспечения и баз данных	4 202	3 178
Отчисления в резерв универсального обслуживания	4 198	4 157
Стоимость частот и лицензий	3 756	3 650
Штрафы, пени, неустойки	3 080	738
Расходы охрану и безопасность	3 047	3 290
Услуги сторонних организаций и расходы, связанные с управлением	2 220	1 933
Расходы, связанные с выставлением счетов	1 583	1 320
Транспортные и почтовые услуги	1 229	1 202
Расходы на аудит, информационные и консультационные услуги	1 200	1 318
Членские взносы, благотворительная деятельность и перечисления профсоюзам	922	951
Страхование	141	141
Прочие расходы	6 808	8 415
Итого прочие операционные расходы	116 751	106 606

34. Финансовые расходы

	2021 г.	2020 г.
Расходы по процентам по кредитам и займам, облигациям, векселям и коммерческим кредитам	26 725	26 305
Процентные расходы по обязательствам по правам аренды	10 150	8 131
Вознаграждение по договорам факторинга	982	607
Расходы по процентам по резерву на демонтаж	429	379
Переоценка SWAP	326	924
Расходы по обслуживанию займов	275	261
Расходы по процентам по планам с установленными выплатами	34	48
Прочие финансовые расходы	2	15
Итого финансовые расходы	38 923	36 670

35. Прочие инвестиционные доходы/расходы, нетто

	2021 г.	2020 г.
Доходы по дивидендам	16	2
Расходы, связанные с приобретением дочерних компаний	(9)	(91)
Прибыль/(убыток) от выбытия дочерних компаний	423	(4)
Прибыль от изменения справедливой стоимости финансовых активов/обязательств, учитываемых по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	2 902	407
Обесценение финансовых активов	20	(2)
Прочие расходы	(122)	(403)
Итого прочие инвестиционные доходы/(расходы), нетто	3 230	(91)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. Информация по сегментам

Правление ПАО «Ростелеком» был определен как орган, отвечающий за операционные решения (ОООР).

В апреле 2021 года Группа анонсировала новую стратегию на 2021-2025 годы. Соответственно, Группа представила сегментно- кластерную модель развития, с фокусом на клиента и лидерство по эффективности затрат. Традиционные клиентские сегменты дополняют отдельно выделенные быстрорастущие кластеры. Эти изменения привели к изменениям в распределении ответственности менеджмента с 1 января 2021 г. Благодаря этому, структура и презентация информации для ОООР изменились. Это привело к изменению операционных сегментов, которые теперь представлены следующим образом: Частные пользователи (B2C), Корпоративные клиенты / Государственный сектор (B2B/B2G), Операторы (B2O), Цифровые кластеры, Мобильный сегмент и прочие сегменты, которые представлены рядом дочерних компаний Группы.

Руководство Группы оценивает результаты деятельности операционных сегментов, на основе консолидированных данных, подготовленных в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Показателем сегментной прибыли или убытка, который представляется руководству Общества, является операционная прибыль до амортизации и расходов по программе мотивации сотрудников, основанной на акциях (OIBDA) и расходах по негосударственному пенсионному обеспечению.

Активы сегментов не включены в показатели, используемые при распределении ресурсов и оценке исполнения по сегментам и не анализируются органом, отвечающим за операционные решения.

В нижеследующих таблицах приведена финансовая информация по отчетным сегментам, анализируемая менеджментом за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг. Сравнительная информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., пересмотрена в настоящей консолидированной финансовой отчетности для сопоставимости с данными текущего периода.

Выручка и OIBDA отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., представлена следующим образом:

2021 г.	Частные пользователи	Корпоративные клиенты / Государственный сектор	Операторы	Цифровые кластеры	Мобильный сегмент	Прочие сегменты	Элиминационные и прочие корректировки	Итого сегменты
Выручка	138 430	136 360	58 487	89 569	205 283	14 917	(62 954)	580 092
OIBDA	36 734	57 231	16 987	25 438	88 082	1 699	(7 357)	218 814

В следующей таблице представлена сверка OIBDA отчетных сегментов с прибылью до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.:

OIBDA отчетных сегментов	218 814
<i>Корректировки:</i>	
Амортизация и убытки от обесценения	(140 059)
Доходы от ассоциированных компаний	261
Прочие инвестиционные и финансовые (расходы)/доходы	(33 488)
Курсовые разницы	336
Выплаты на основе акций и негосударственная пенсионная программа	(5 048)
Прибыль до налогообложения	40 816

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. Информация по сегментам (продолжение)

Выручка и OIBDA отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., представлена следующим образом:

2020 г.	Частные пользователи	Корпоративные клиенты / Государственный сектор	Операторы	Цифровые кластеры	Мобильный сегмент	Прочие сегменты	Элиминационные и прочие корректировки	Итого сегменты
Выручка	138 290	130 185	54 712	75 656	185 765	17 380	(55 099)	546 889
OIBDA	33 556	49 522	14 437	20 586	75 051	6 024	(5 126)	194 050

В следующей таблице представлена сверка OIBDA отчетных сегментов с прибылью до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

OIBDA отчетных сегментов	194 050
<i>Корректировки:</i>	
Амортизация и убытки от обесценения	(119 702)
Доходы от ассоциированных компаний	969
Прочие инвестиционные и финансовые (расходы)/доходы	(34 729)
Курсовые разницы	(1 183)
Выплаты на основе акций и негосударственная пенсионная программа	(5 383)
Прибыль до налогообложения	34 022

37. Выплаты, основанные на акциях

Долгосрочная программа мотивации сотрудников, основанная на акциях на 2017-2019 годов (обыкновенные акции)

На заседании в июле 2017 года Совет Директоров утвердил Программу долгосрочной мотивации менеджмента ПАО Ростелеком. Программа основана на принципе софинансирования и предполагает приобретение участниками соответствующего количества акций за счет части регулярных премиальных выплат (ежемесячных, ежеквартальных и/или годовых) (Вклад участника), а также приобретение акций за счет дополнительной премии (Вклад компании).

В рамках программы долгосрочной мотивации предусматривается 3 цикла реализации программы: 1 цикл – 2017 год и первые 11 месяцев 2018 года; 2 цикл – 2018 год и первые 11 месяцев 2019 года; 3 цикл – 2019 год и первые 11 месяцев 2020 года.

Долгосрочная программа мотивации сотрудников, основанная на акциях на 2020-2022 годов (обыкновенные акции)

На заседании в июне 2020 года Совет Директоров утвердил Программу долгосрочной мотивации менеджмента ПАО Ростелеком на 2020-2022 гг. Данная программа заменила принятую в июле 2017 года программу долгосрочной мотивации менеджмента на 2017-2019 годы, срок действия которой завершился в 2019 году.

В рамках программы долгосрочной мотивации предусматривается 3 цикла реализации программы: 1 цикл – 2020 год (отчетный год 1-го цикла) и 2021 год; 2 цикл – 2021 год (отчетный год 2-го цикла) и 2022 год; 3 цикл – 2022 год (отчетный год 3-го цикла) и 2023 год.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

37. Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

Долгосрочная программа мотивации сотрудников, основанная на акциях на 2020-2022 годов (обыкновенные акции) (продолжение)

Совокупный максимальный пакет всех участников Программы долгосрочной мотивации состоит из акций Общества и составляет не более 6% уставного капитала Общества, предельный размер пакета акций участников в отношении каждого из циклов составляет не более 2% уставного капитала.

В рамках программы применяются следующие ключевые показатели эффективности: свободный денежный поток, чистая прибыль, рентабельность инвестированного капитала.

Для реализации опционного плана Компания продолжает также использовать закрытый паевой инвестиционный фонд («РТК-Развитие»).

3 744 и 4 205 (включая социальные отчисления и налог на доходы физических лиц в сумме 919 и 1 037 соответственно) в отношении Вклада компании было признано по новой программе мотивации в качестве расходов по заработной плате, прочих выплат и социальных отчислений в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно.

В таблице ниже отражено движение по выплатам на основе акций на начало и конец года по новой опционной программе:

	2021 г.		2020 г.	
	Количество опционов	Средневзвешенная цена исполнения, рубли	Количество опционов	Средневзвешенная цена исполнения, рубли
Баланс на начало года	45 635 384	79,59	56 078 692	71,24
Конвертация	–	–	(13 931 246)	71,29
Предоставлено в течение года	–	–	3 923 728	71,29
Предоставлено в течение года*	36 557 623	95,93	44 906 955	79,72
Реализовано в течение года	(43 306 833)	79,72	(45 342 745)	71,29
Баланс на конец года	38 886 174	94,81	45 635 384	79,59

* В том числе Вклад участников за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. – 7 110 135, за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. – 8 675 724.

Количество неисполненных акций на конец отчетного периода по опционной программе за период 2014-2017 годов было 68 963 акций по средневзвешенной цене 87,01 за акцию (2020 год: 206 190 по средневзвешенной цене 87,01).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., сотрудники опционной программы реализовали право на 43 306 833 акций по цене 79,72 за акцию.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., сотрудники опционной программы реализовали право на 45 342 745 акций по цене 71,29 за акцию.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. Прибыль на акцию

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Итого прибыль, причитающаяся акционерам Группы	28 549	23 326
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете базовой прибыли на акцию	3 359 230 321	3 139 850 082
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете разводненной прибыли на акцию	3 398 185 458	3 185 691 656
Прибыль на акцию, приходящаяся на держателей акций Группы, в рублях		
Базовая прибыль на акцию	8,50	7,43
Разводненная прибыль на акцию	8,40	7,32

Средневзвешенное количество акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 гг., скорректировано на количество собственных акций, выкупленных у акционеров в размере 68 813 410 (2020 год: 143 094 679) обыкновенных и 64 519 345 (2020 год: 64 519 345) привилегированных акций Компании.

Сверка средневзвешенного количества акций, использованного в расчетах базовой и разводненной прибыли на акцию:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете базовой прибыли на акцию	3 359 230 321	3 139 850 082
Разводняющий эффект опционов колл	38 955 137	45 841 574
Средневзвешенное количество акций в обращении, использованное в расчете разводненной прибыли на акцию	3 398 185 458	3 185 691 656

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Финансовые инструменты

Финансовые инструменты Группы состоят из денежных средств и денежных эквивалентов, инвестиций в долевые инструменты, банковских займов, облигаций и выпущенных векселей и обязательств по финансовой аренде. Эти инструменты служат для финансирования операций Группы и капитальных затрат; корпоративных финансовых транзакций, таких как выкуп акций или сделок, связанных со стратегией приобретения; для размещения доступных средств при управлении денежными средствами. Прочие финансовые активы и обязательства, такие как торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность возникают непосредственно в результате деятельности Группы. Следующая таблица раскрывает балансовую стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. по МСФО 9:

Класс	Категория	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	Активы, учитываемые по амортизированной стоимости	49 570	31 215
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Активы, учитываемые по амортизированной стоимости	66 364	56 483
Инвестиции в долевые инструменты	Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	166	163
Займы выданные и депозиты	Активы, учитываемые по амортизированной стоимости	2 373	2 964
Займы выданные	Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	1 372	–
Деривативы, не используемые для хеджирования	Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	2 739	–
Торгуемые на рынке ценные бумаги	Финансовые активы по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	10 332	9 170
Итого финансовые активы		132 916	99 995
Банковские и корпоративные кредиты	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	303 197	277 245
Облигации	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	141 124	127 610
Векселя	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	1	1
Обязательства по правам аренды	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	124 325	103 791
Прочие заимствования	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	85	85
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	82 911	96 413
Прочие финансовые обязательства	Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	18 433	10 774
Прочие финансовые обязательства	Финансовые обязательства по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	3 010	1 236
Деривативы, не используемые для хеджирования	Финансовые обязательства по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков	–	678
Итого финансовые обязательства		673 086	617 833

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочной дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, прочих краткосрочных финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие короткого срока до погашения этих инструментов. Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности примерно равна ее балансовой стоимости в силу ее дисконтирования по рыночным ставкам.

Справедливая стоимость долгосрочных долговых вложений, долгосрочной дебиторской задолженности и долгосрочной кредиторской задолженности соответствует текущей стоимости платежей, относящихся к активам и обязательствам, с учетом параметров текущих процентных ставок, которые отражают рыночно обоснованные изменения сроков, условий и ожиданий.

В таблице ниже представлены балансовые и справедливые стоимости финансовых инструментов:

Класс	Уровень	Балансовая стоимость 31 декабря 2021 г.	Справедливая стоимость 31 декабря 2021 г.	Балансовая стоимость 31 декабря 2020 г.	Справедливая стоимость 31 декабря 2020 г.
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Уровень 3	66 364	66 364	56 483	56 483
Займы выданные и депозиты	Уровень 3	2 373	2 373	2 964	2 964
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Инвестиции в долевыми инструментами	Уровень 3	166	166	163	163
Займы выданные	Уровень 3	1 372	1 372	–	–
Деривативы, не используемые для хеджирования	Уровень 2	2 739	2 739	–	–
Торгуемые на рынке ценные бумаги	Уровень 1	10 332	10 332	9 170	9 170
Итого финансовые активы		83 346	83 346	68 780	68 780
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Банковские и корпоративные кредиты	Уровень 3	303 197	301 355	277 245	273 787
Облигации	Уровень 1	141 124	138 219	127 610	131 846
Векселя	Уровень 3	1	1	1	1
Прочие заимствования	Уровень 3	85	85	85	85
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Уровень 3	82 911	82 911	96 413	96 413
Прочие финансовые обязательства	Уровень 3	18 433	18 433	10 774	10 774
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости					
Прочие финансовые обязательства	Уровень 3	3 010	3 010	1 236	1 236
Деривативы, не используемые для хеджирования	Уровень 2	–	–	678	678
Итого финансовые обязательства		548 761	544 014	514 042	514 820

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Финансовые инструменты (продолжение)

Были установлены следующие уровни справедливых стоимостей:

- ▶ Уровень 1: котируемые цены (без поправок) на активных рынках для аналогичных активов или обязательств.
- ▶ Уровень 2: используются иные параметры, помимо котировок, применяемых для Уровня 1, являющихся наблюдаемыми для конкретного актива или обязательства, либо непосредственно (т.е., в форме цен), либо опосредовано (т.е., на основании цен).
- ▶ Уровень 3: параметры, не основанные на данных, наблюдаемых на рынке в отношении конкретного актива или обязательства (ненаблюдаемые данные).

За периоды в течение 12 месяцев 2021 года и 12 месяцев 2020 года не было перемещений между уровнями 1 и 2 справедливой стоимости. Также в течение 12 месяцев 2021 года и 12 месяцев 2020 года не было приходов или переводов из уровня 3 справедливой стоимости.

Финансовые активы первого уровня включают котирующиеся на московской бирже долговые ценные бумаги, принадлежащие НПФ Альянс.

Финансовые обязательства второго уровня включают процентные свопы и форвардные контракты на иностранную валюту.

Финансовые активы третьего уровня включают инвестиции в долевые инструменты.

Приобретение ассоциированных компаний и совместных предприятий произошло в августе 2021 года (Примечание 12). Справедливая стоимость инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия приблизительно равна их балансовой стоимости.

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости в составе прибылей или убытков

Уровень 3

Колл и пут опционы на покупку доли меньшинства (Примечание 7)

В 2021 и 2020 годах Группа заключила соглашения на приобретение доли меньшинства (Примечание 7), которые были классифицированы как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков и включены в 3-й уровень оценки справедливой стоимости (см. в таблицах выше).

ООО «БФТ Холдинг»

Итоговая цена опционов зависит от операционных результатов Группы «БФТ» и будет рассчитываться как среднеарифметическое значение прибыли до налога на прибыль за годы, заканчивающиеся 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2023 г. соответственно, с применением коэффициента 6, доли в 49,99% и ставки дисконтирования 7,96%.

ООО «Информ»

Итоговая цена опционов будет зависеть от операционных результатов ООО «Информ» с даты приобретения контроля до даты реализации опциона, но не будет составлять менее 1 236. Группа оценивает обязательство по опционам колл и пут по справедливой стоимости, используя ставку дисконтирования 6,33%.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости в составе прибылей или убытков (продолжение)

Конвертируемый займ

В декабре 2021 года Группа выдала займ, конвертируемый в долевые инструменты, ООО «Атлас» в размере 3 000 (Примечание 12). Справедливая стоимость займа определена как приведенная стоимость будущих денежных потоков, дисконтированная по рыночной ставке (17,8%) и составила 1 372. Справедливая стоимость этого займа была включена в 3 уровень на 31 декабря 2021 года.

В таблице ниже представлены изменения справедливой стоимости финансовых инструментов Уровня 3, оцениваемые по справедливой стоимости:

	Колл и пут опционы на покупку доли меньшинства	Конвертируе- мый займ
Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 г.	1 236	–
Поступление	1 783	1 372
Выбытие	(85)	–
Процентные расходы	76	–
Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 г.	3 010	1 372

Уровень 2

Договоры процентного свопа и валютного форвардного контракта

В 2021 и 2020 годах Группа заключила с ВТБ Банком договоры процентного свопа и валютного форвардного контракта, справедливая стоимость которых на 31 декабря 2021 г. составила 2 192 и 547 соответственно. Данные деривативы были классифицированы как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибылей или убытков и включены в 2-й уровень оценки справедливой стоимости (см. в таблицах выше).

Справедливая стоимость форвардных контрактов определяется с использованием котируемых форвардных обменных курсов на отчетную дату и расчетов приведенной стоимости на основе кривых доходности высокого кредитного качества в соответствующих валютах.

Справедливая стоимость процентных свопов рассчитывается как приведенная стоимость предполагаемых будущих денежных потоков. Оценки будущих денежных потоков с плавающей процентной ставкой основаны на котируемых ставках свопов, ценах фьючерсов и ставках межбанковских заимствований. Предполагаемые денежные потоки дисконтируются с использованием кривой доходности, построенной из аналогичных источников и отражающей соответствующую базовую межбанковскую ставку, используемую участниками рынка для этой цели при определении цены процентных свопов.

Оценка справедливой стоимости подлежит корректировке на кредитный риск, которая отражает кредитный риск Группы и контрагента; она рассчитывается на основе кредитных спредов, полученных из текущих цен на свопы по кредитным дефолтам или облигации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости в составе прибылей или убытков (продолжение)

Анализ чувствительности

Для справедливой стоимости конвертируемых займов, опционов пут и колл разумно возможные изменения на отчетную дату одного из существенных ненаблюдаемых исходных данных при сохранении других исходных данных неизменными будут иметь следующие последствия:

Конвертируемый займ

	Прибыль или убыток	
	Увеличение	Уменьшение
Ставка дисконтирования (изменение на 2%)	(213)	256

Колл и пут опционы на покупку доли меньшинства

	Прибыль или убыток	
	Увеличение	Уменьшение
Ставка дисконтирования (изменение на 3%)	(183)	201
Ожидаемая прибыль до налогообложения (изменение на 10%)	178	(178)

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Финансовые инструменты (продолжение)

Доходы и расходы по финансовым инструментам

	Убытки от обесценения финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости	Финансовые расходы			Финансовые доходы		Прочие инвестиционные доходы и расходы				ПСД		Итого
		Процентные расходы и прочие финансовые расходы	Изменение справедливой стоимости	Прочее	Процентные доходы	Доходы от дивидендов	Прибыли/ (убытки) от выбытия активов	Изменение справедливой стоимости	Убыток от обесценения/ (восстановление убытка от обесценения)	Прочее	Доходы/ (расходы) по курсовым разницам	Изменение справедливой стоимости	
2021 г.													
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20	-	20
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 911)	-	-	-	1 430	-	-	-	-	-	1	-	(480)
Деривативы, не используемые для хеджирования	-	-	-	-	-	-	-	3 072	-	-	-	-	3 072
Инвестиции в долевые инструменты	-	-	-	-	-	16	298	-	-	-	-	-	314
Торгуемые на рынке ценные бумаги	-	-	-	-	651	-	7	(475)	-	(173)	-	-	10
Выданные займы	-	-	-	-	124	-	-	-	20	-	-	-	144
Итого финансовые активы	(1 911)	-	-	-	2 205	16	305	2 597	20	(173)	21	-	3 080
Банковские и корпоративные кредиты	-	(17 119)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17 119)
Облигации	-	(9 606)	-	-	-	-	-	-	-	11	-	-	(9 595)
Обязательства по финансовой аренде	-	(10 150)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10 150)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	315	-	315
Прочие финансовые обязательства	-	-	-	(982)	-	-	-	-	-	-	-	-	(982)
Деривативы, не используемые для хеджирования	-	-	(326)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(326)
Итого финансовые обязательства	-	(36 875)	(326)	(982)	-	-	-	-	-	11	315	-	(37 857)

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Финансовые инструменты (продолжение)

Доходы и расходы по финансовым инструментам (продолжение)

	Убытки от обесценения финансовых активов, отражаемых по амортизиро- ванной стоимости	Финансовые расходы			Финансовые доходы		Прочие инвестиционные доходы и расходы				ПСД		Итого
		Процентные расходы и прочие финансовые расходы	Изменение справедли- вой стоимости	Прочее	Процентные доходы	Доходы от дивидендов	Прибыли/ (убытки) от выбытия активов	Изменение справедли- вой стоимости	Убыток от обесценения/ (восстанов- ление убытка от обесце- нения)	Прочее	Доходы/ (расходы) по курсовым разницам	Изменение справед- ливой стоимости	
2020 г.													
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(357)	-	(357)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(7 165)	-	-	-	1 331	-	-	-	-	-	125	-	(5 709)
Инвестиции в долевые инструменты	-	-	-	-	-	2	(1)	213	-	-	-	-	214
Торгуемые на рынке ценные бумаги	-	-	-	-	555	-	68	112	-	(488)	-	-	247
Выданные займы	-	-	-	-	201	-	-	-	(2)	-	-	-	199
Итого финансовые активы	(7 165)	-	-	-	2 087	2	67	325	(2)	(488)	(232)	-	(5 406)
Банковские и корпоративные кредиты	-	(17 890)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17 890)
Облигации	-	(8 415)	-	-	-	-	-	-	-	16	-	-	(8 399)
Выпущенные векселя	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обязательства по правам аренды	-	(8 131)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8 131)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(951)	-	(951)
Прочие финансовые обязательства	-	-	-	(607)	-	-	-	-	-	-	-	-	(607)
Деривативы, не используемые для хеджирования	-	-	(924)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(924)
Итого финансовые обязательства	-	(34 436)	(924)	(607)	-	-	-	-	-	16	(951)	-	(36 902)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Финансовые инструменты (продолжение)

(а) Кредитный риск

Каждый класс финансовых активов, представленных в балансе Группы, в определенной степени подвержен кредитному риску. Руководство утверждает и обеспечивает выполнение политики и процедур с целью минимизации кредитного риска и влияния на финансовое положение Группы в случае реализации риска.

Финансовые инструменты, в которых сконцентрирован кредитный риск Группы – это преимущественно торговая и прочая дебиторская задолженность. Кредитный риск, связанный с этими активами, ограничен вследствие большого числа клиентов Группы и непрерывных процедур мониторинга кредитоспособности клиентов и прочих дебиторов.

Дебиторская задолженность Группы представлена задолженностью государственных и прочих общественных организаций, коммерческих организаций и частных лиц, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск. Собираемость дебиторской задолженности от государственных и прочих общественных организаций зависит преимущественно от политических и экономических факторов и не всегда находится под полным контролем Группы. Однако руководство предпринимает все возможные шаги, чтобы минимизировать подверженность к риску этой категории клиентов. В частности, кредитоспособность таких клиентов оценивается по финансовым лимитам, установленным правительством. Руководство считает, что нет значительных убытков, по которым не создан резерв под обесценение, относящихся к этой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности коммерческих организаций и частных лиц Группа проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Кредитный рейтинг назначается клиенту в начале сотрудничества с ним и затем периодически переоценивается на основании его кредитной истории. Как часть политики управления кредитным риском Группа проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, требованием залогов, банковских гарантий и гарантий сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Группа проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращением в суды.

Анализ на обесценение проводится на каждую отчетную дату с использованием матрицы резервов для определения ожидаемых кредитных убытков. Ставки резервирования определяются на основании месяцев просрочки по группам различных потребительских сегментов со схожими типами убытков (Примечание 16).

В соответствии с финансовой политикой Группа размещает свободные денежные средства в нескольких крупнейших российских банках (с наивысшими кредитными рейтингами). Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Группы периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Группа уже имеет сопоставимые кредитные обязательства, текущий расчетный счет и может легко отслеживать деятельность таких банков.

Максимальная подверженность кредитному риску ограничена чистой балансовой стоимостью соответствующих финансовых активов, за исключением гарантий.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Финансовые инструменты (продолжение)

(б) Риск ликвидности

Группа проводит мониторинг риска нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Группы – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью финансирования посредством использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, облигаций и прочего. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Группы. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Группе достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок. Финансирование внутри Группы обеспечивалось посредством перераспределения денежных средств между компаниями Группы.

Анализ по срокам погашения на 31 декабря 2021 и 2020 г., представленный ниже, раскрывает недисконтированные денежные потоки, включая ожидаемые платежи по процентам:

	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г. и позднее	Итого
31 декабря 2021 г.						
Банковские и корпоративные кредиты и займы	76 991	127 768	98 902	38 282	6 244	348 187
Облигации	55 660	30 107	22 045	23 520	31 734	163 066
Векселя	–	–	–	–	1	1
Обязательства по аренде	30 866	28 159	26 934	23 130	62 812	171 901
Прочие заимствования	85	–	–	–	–	85
Торговая и прочая кредиторская задолженность	82 543	113	124	74	57	82 911
Прочие финансовые обязательства	–	19 703	2 210	21	–	21 934
Итого финансовые обязательства	246 145	205 850	150 215	85 027	100 848	788 085

	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г. и позднее	Итого
31 декабря 2020 г.						
Банковские и корпоративные кредиты и займы	42 093	23 831	123 419	85 883	38 345	313 571
Облигации	13 415	52 375	29 469	21 341	43 176	159 776
Векселя	–	–	–	1	–	1
Обязательства по аренде	23 482	21 374	20 670	11 637	62 469	139 632
Прочие заимствования	85	–	–	–	–	85
Торговая и прочая кредиторская задолженность	95 511	1 089	156	115	220	97 091
Прочие финансовые обязательства	1 236	–	10 911	–	–	12 147
Итого финансовые обязательства	175 822	98 669	184 625	118 977	144 210	722 303

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Финансовые инструменты (продолжение)

(в) Рыночные риски

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок, риск изменения курсов валют и риск изменения цен. Подверженность риску изменения цен возникает из-за инвестиций, имеющих в наличии для продажи, которые котируются на активных рынках.

Риск изменения процентных ставок

Процентный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки финансового инструмента будут колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок связана в первую очередь с долгосрочными долговыми обязательствами Группы с плавающими процентными ставками.

Группа управляет своим процентным риском, имея сбалансированный портфель кредитов и займов с фиксированной и переменной процентной ставкой. Чтобы справиться с этим, Группа заключает процентные свопы, в рамках которых она соглашается обменивать через определенные промежутки времени разницу между суммами процентов с фиксированной и переменной процентной ставкой, рассчитанными на основе согласованной условной основной суммы.

В следующей таблице показаны финансовые обязательства с фиксированной процентной ставкой после учета эффекта процентных свопов.

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Инструменты с фиксированной ставкой		
Финансовые активы	66 505	45 151
Финансовые обязательства	(416 732)	(383 661)
	(350 227)	(338 510)
Инструменты с плавающей ставкой		
Финансовые активы	36	561
Финансовые обязательства	(152 000)	(125 071)
	(151 964)	(124 510)

Анализ чувствительности денежных потоков для инструментов с плавающей ставкой

Таблица ниже демонстрирует при неизменных прочих переменных чувствительность прибыли до налогообложения Группы к разумно-возможным изменениям процентных ставок.

	2021 г.
Ставка Моспрайм (+3%)	(240)
Ставка Моспрайм (-3%)	240
Ставка рефинансирования ЦБ РФ (+3%)	(4 260)
Ставка рефинансирования ЦБ РФ (-3%)	4 260
	2020 г.
Ставка Моспрайм (+1,5%)	(75)
Ставка Моспрайм (-1%)	50
Ставка рефинансирования ЦБ РФ (+1,25%)	(1 475)
Ставка рефинансирования ЦБ РФ (-0,75%)	885

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Финансовые инструменты (продолжение)

(в) Рыночные риски (продолжение)

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что колебания обменных курсов отрицательно повлияют на денежные потоки Группы. В результате такие колебания обменных курсов будут отражены в соответствующих статьях консолидированного отчета о прочем совокупном доходе, отчета о финансовом положении и/или отчета о движении денежных средств. Группа подвержена валютному риску в отношении ее активов и обязательств, номинированных в иностранных валютах, преимущественно дебиторской и кредиторской задолженности от операций с международными операторами связи, кредиторской задолженности за покупку оборудования, займов, полученных в иностранных валютах. Группа не имеет формализованных процедур для снижения ее валютных рисков.

Финансовые активы и обязательства Группы в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлены ниже:

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 766	618	4 121	435
Торговая дебиторская задолженность	1 061	518	737	105
Прочие финансовые активы	–	1 304	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 412)	(42)	(6 123)	(3 903)
Чистый эффект	1 415	2 398	(1 265)	(3 363)

Таблица ниже демонстрирует при неизменных прочих переменных чувствительность прибыли до налогообложения Группы к возможным изменениям курсов валют:

	31 декабря 2021 г.	
	Долл. США	Евро
Укрепление валюты (долл. США +15%, евро +15%)	212	360
Ослабление валюты (долл. США -15%, евро -15%)	(212)	(360)

	31 декабря 2020 г.	
	Долл. США	Евро
Укрепление валюты (долл. США +16%, евро +16%)	(202)	(538)
Ослабление валюты (долл. США -16%, евро -16%)	202	538

Анализ применялся к денежным статьям, деноминированным в соответствующих валютах на отчетную дату.

Прочий ценовой риск

По состоянию на 31 декабря 2021 г. активы Группы не включают инвестиции в котируемые ценные бумаги, подверженные риску изменения рыночных цен.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

39. Финансовые инструменты (продолжение)

(г) Политика управления капиталом

Политика управления капиталом компаний, входящих в Группу, в основном фокусируется на повышении кредитного рейтинга, улучшения показателей финансовой независимости и ликвидности, улучшении структуры кредиторской задолженности и снижении стоимости заимствований. Основными методами управления капиталом являются: максимизация прибыли, управление инвестиционными программами, продажа активов для снижения долга, управление и реструктуризация долгового портфеля, использование различных классов заимствований. Кроме того, компании Группы подчиняются внешним требованиям к капиталу, используемым при мониторинге капитала. В 2020-2021 годах не было изменения целей, политик и процедур управления капиталом.

Совет директоров компаний, входящих в Группу, рассматривает результаты их деятельности и устанавливает ключевые показатели эффективности, основанные на отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета. Компании, входящие в Группу, проводят мониторинг и управляют долгами посредством использования коэффициентов финансовой независимости и коэффициентов долг/капитал, чистый долг/OIBDA.

(д) Страховой риск

Договоры страхования Группы подвержены следующим основным рискам:

- ▶ риск долгожительства – риск убытков ввиду превышения ожидаемых показателей продолжительности жизни;
- ▶ риск в связи с отдачей от инвестиции – риск убытков ввиду расхождений между фактической и ожидаемой отдачей;
- ▶ поведенческий риск – риск убытков ввиду расхождений между фактическими и ожидаемыми решениями застрахованных лиц и вкладчиков (досрочное расторжение договоров);
- ▶ риск расходов – риск убытков ввиду превышения ожидаемых расходов.

Договоры НПО, заключенные Группой в соответствии с существующими правилами негосударственного пенсионного обеспечения, относятся, главным образом, к категории инвестиционных договоров с НВПДВ. Соответственно, риску долгожительства подвержены, в основном, договоры обязательного пенсионного страхования.

Группа имеет задолженность по договорам обязательного пенсионного страхования на 31 декабря 2021 г. в сумме 918 (на 31 декабря 2020 г.: 842).

Договоры страхования также подвержены поведенческому риску и риску расходов. Поведенческий риск (риск расторжения договора) по договорам обязательного пенсионного страхования смягчается условиями гарантирования результата инвестирования средств пенсионных накоплений с учетом пятилетних периодов. Риск расходов снижается благодаря контролю над расходами и регулярному анализу затрат.

Чувствительность пенсионных обязательств к изменению актуарных допущений отсутствует в связи с тем, что обоснованно возможные изменения в актуарных допущениях не приводят к образованию дефицита по результатам проверки адекватности данных обязательств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

40. Условные активы и обязательства

(а) Судебные разбирательства

Группа участвует в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе ее текущей деятельности (см. (б) ниже). Руководство полагает, что окончательное решение по этим вопросам не окажет существенного неблагоприятного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

(б) Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2021 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции компаний Группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие), в том числе для предотвращения действий, направленных на получение необоснованной налоговой выгоды в соответствии со статьей 54.1 НК РФ.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международных структур в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматическом обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

40. Условные активы и обязательства (продолжение)

(б) Налогообложение (продолжение)

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки, за исключением периодов проведения налогового мониторинга в отношении юридических лиц компаний Группы. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Кроме того, Руководство оценило возможный эффект от начисления дополнительных сумм налогов, включая сумму штрафов и пеней в случае, если государственные органы смогут доказать в суде правомерность иного толкования законодательства.

Законодательство о трансфертном ценообразовании

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 миллионов рублей. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 миллионов рублей). Сделки между взаимозависимыми лицами на российском рынке, сумма доходов по которым превышает 1 миллиард рублей, будут также подлежать налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

40. Условные активы и обязательства (продолжение)

(б) Налогообложение (продолжение)

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО, начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут, тем не менее, проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тысяч рублей.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2021 году Группа определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

ПАО «РТК» исполнило свои обязательства в отношении подготовки/подачи соответствующей документации по МГК в установленные законодательством сроки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

40. Условные активы и обязательства (продолжение)

(б) Налогообложение (продолжение)

Поскольку практика применения правил трансфертного ценообразования со стороны налоговых органов и судов не широко развита, трудно спрогнозировать эффект применения трансфертных правил на данную консолидированную финансовую отчетность. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Группой ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Группа не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках.

Группа считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной, и что существует вероятность того, что положение Группы не изменится после проверки. Однако при этом остается риск того, что соответствующие органы могут занять другую позицию по вопросу интерпретации некоторых аспектов, эффект которой может быть существенным.

(в) Лицензии

Общество получает основную часть своей выручки от деятельности, осуществляемой по лицензиям, выданным Правительством России. Срок действия этих лицензий заканчивается в разные годы в период с 2022 до 2027 года.

В прошлом Группа регулярно продлевала действие этих лицензий и уверена, что сможет и дальше их продлевать без дополнительных издержек в ходе обычной деятельности. Приостановление действия или отзыв основных лицензий Группы или невозможность продления всех или некоторых из них, могли бы оказать существенное неблагоприятное влияние на финансовое положение и деятельность Группы.

(г) «Антитеррористический пакет» законов

В июле 2016 года в Российской Федерации был принят «антитеррористический пакет» законов, в соответствии с которыми операторы связи обязаны, начиная с 1 июля 2018 г., хранить в течение шести месяцев записи сообщений и телефонных разговоров, а начиная с 1 октября 2018 г., хранить в течение одного месяца аудио и видео контент, передаваемый абонентами операторов связи.

По состоянию на дату утверждения отчетности Группа выполняет требования «антитеррористического пакета» в соответствии с планом, согласованным с надзорными и контролирующими органами Российской Федерации.

(д) Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма договорных обязательств Группы по приобретению основных средств, включая НДС, составила 35 023 (2020 год: 37 967).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Операции со связанными сторонами

(а) Государство в качестве акционера

Как указано в Примечании 1, Правительство Российской Федерации контролирует Общество, косвенно владея 50% плюс одна (на 31 декабря 2020 г.: 50% плюс одна) обыкновенных акций Общества через «Внешэкономбанк», группу ВТБ и Федеральное агентство по управлению имуществом. Политика государства заключается в сохранении контроля над таким стратегическим сектором экономики, как телекоммуникации.

(б) Участие государства в секторе телекоммуникаций Российской Федерации и защита государственных интересах

Эффективные телекоммуникации и передача данных имеют первостепенное значение для России по ряду причин, в том числе экономических, социальных, стратегических и связанных с национальной безопасностью. Государство оказывает и, как ожидается, будет оказывать значительное влияние на деятельность отрасли телекоммуникаций в целом и Группы в частности. Действуя через Федеральную службу по тарифам и Федеральное агентство по телекоммуникациям, государство обладает общим правом регулирования внутренних тарифов. Помимо регулирования тарифов, законодательство по телекоммуникациям требует от Группы и других операторов перечисления определенных взносов, в зависимости от выручки, в Фонд универсальной услуги связи, контролируемый Федеральным агентством по телекоммуникациям. Более того, Министерство связи и массовых коммуникаций Российской Федерации осуществляет контроль над выдачей лицензий провайдерам телекоммуникационных услуг.

(в) Операции с компаниями, имеющими значительное влияние на Группу

Группа участвует в различных сделках с Группой ВТБ, которая получила значительное влияние в результате дополнительной эмиссии акций в пользу Группы ВТБ в феврале 2020 года. Эти операции представлены ниже:

	2021 г.	2020 г.
Выручка	4 265	2 718
Расходы по услугам операторов связи	(3)	(2)
Прочие операционные расходы	(525)	(238)
Финансовые расходы	(14 886)	(11 426)
Финансовые доходы	3	12
Прочие инвестиционные доходы (расходы), нетто	3 071	(26)
Поступления активов в форме права пользования	(6 929)	(4 065)

Суммы активов и обязательств, возникших в результате операций с Группой ВТБ:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	923	762
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1)	(1)
Прочие финансовые активы	3 497	255
Денежные средства и их эквиваленты	4 860	2 565
Кредиты и займы	(143 658)	(146 350)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(11 603)	(3 032)
Обязательства по аренде	(11 894)	(7 188)
Прочие финансовые обязательства	(11 482)	(11 129)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(г) Ассоциированные компании и совместные предприятия

Группа также оказывает различные телекоммуникационные услуги прочим компаниям, в которых она приобрела долю акций, включая ассоциированные компании и совместные предприятия, на которые она оказывает существенное влияние. Эти операции представлены ниже:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Выручка	1 435	346
Расходы по услугам операторов связи	(2 020)	(1 232)
Покупка прочих услуг	(3 375)	(1 793)
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(5 394)	(4 549)
Себестоимость реализованного оборудования	(1)	(107)
Прибыль от выбытия основных средств	503	644
Обесценение финансовых активов	(224)	(2 365)
Доходы по дивидендам	390	530
Процентный доход	39	34
Финансовые расходы	(395)	(221)
Поступления активов в форме права пользования*	(89)	(3 644)

* Телеком-5.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности от данных компаний приведены ниже:

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 050	1 554
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(627)	(119)
Прочие финансовые активы	744	387
Кредиты и займы	(3 581)	(2 939)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(2 771)	(2 313)
Обязательства по аренде*	(2 883)	(3 209)

* Телеком-5.

(д) Операции с прочими компаниями, связанными с государством

Группа участвует в различных сделках с компаниями, связанными с государством.

Существенные операции представлены ниже:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Выручка	135 014	123 533
Расходы по услугам операторов связи	(6 009)	(4 123)
Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	(3 830)	(671)
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	40	609
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	252	(821)
Прочие операционные доходы	10 484	13 687
Прочие операционные расходы	(13 927)	(10 747)
Финансовые расходы	(6 581)	(7 184)
Финансовые доходы	8	45
Прочие инвестиционные доходы (расходы), нетто	(7)	90
Поступления активов в форме права пользования	(2 664)	(14 199)

ПАО «Ростелеком»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(г) Ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности от данных компаний приведены ниже:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	28 068	17 785
Активы по договору	5 305	6 797
Прочие финансовые активы	–	953
Денежные средства и их эквиваленты	42 007	26 001
Кредиты и займы	(93 005)	(78 606)
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(4 571)	(3 454)
Обязательства по аренде	(14 237)	(14 523)
Обязательства по договору	(27 440)	(23 553)
Прочие финансовые обязательства	(475)	(461)
Прочие обязательства	(6 482)	–

Распоряжением Правительства РФ № 437-р от 26 марта 2014 г. на ПАО «Ростелеком» возложена обязанность по оказанию универсальных услуг связи начиная с 1 апреля 2014 г. В мае 2014 года Федеральное агентство связи и ПАО «Ростелеком» заключили контракт № УУС-01/2014 сроком на 10 лет и общей суммой финансового обеспечения 118 161 (новое соглашение подписано в 2021 году), в рамках которого ПАО «Ростелеком» осуществляет проект, направленный на устранение «цифрового неравенства». В 2021 году заключено ДС № 14 о правопреемстве прав и обязанностей Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации в связи с упразднением Федерального агентства связи. В 2021 году было заключено дополнительное соглашение, согласно которому возмещение по договору будет содержать 2 компонента : за оказание универсальных услуг связи и организационно-технические мероприятия по подготовки сети связи к началу оказания и оказанию универсальной услуги связи («УУС») (т.е. строительство объектов основных средств). В связи с этим Группа учитывает возмещение по данному соглашению и как получение субсидии на покрытие расходов, так и получение субсидии на строительство основных средств. В примечании 26 Группа раскрывает информацию по инвестиционным и операционным поступлениям. Общий объем поступлений по данному контракту за 2021 год составил 16 865 (2020 год: 13 592), из которых 12 690 относится к субсидии на покрытие операционных расходов, а 4 175 относится к субсидии на приобретение основных средств. В 2021 году Группа признала доходы по субсидии на компенсацию расходов по оказанию услуг связи по УУС в сумме 10 377 в составе прочих операционных доходов (2020 год: 13 592), оставшаяся сумма 6 488 была признана в составе прочих обязательств в качестве отложенного дохода по субсидии (см. примечание 26).

За 2021 год Общество получило доход по договорам, заключенным с Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации:

- ▶ за выполнение работ по эксплуатации инфраструктуры электронного правительства в размере 5 462, аванс получен 6 930 на 31.12.2021 (2020 год: 4 371, аванс получен в размере 0 на 31 декабря 2020 г.);
- ▶ за оказание социально-значимым объектам (СЗО) услуг по предоставлению доступа к сети Интернет с использованием единой сети передачи данных (ЕСПД) в размере 751 (2020 год: 3 927).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

41. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(г) Ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)

За 2021 год Общество получило доход по договорам, заключенным с Федеральной службой государственной статистики за поставку единого программно-аппаратного комплекса, включающего в себя планшетные компьютеры с установленным специализированным программным обеспечением, предназначенным для сбора сведений о населении, с российской мобильной операционной системой, включенной в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных для проведения Всероссийской переписи населения в сумме 0 (2020 год: 7 200).

(е) Вознаграждения старшего руководящего персонала

Старший руководящий персонал для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности состоит из членов Правления, членов Совета Директоров и Вице-Президентов.

Вознаграждения старшего руководящего персонала за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., составили 1 637 (2020 год: 1 460). Вознаграждение включает заработную плату, премии, платежи за участие в работе органов управления и прочие краткосрочные выплаты.

В 2020 году Совет директоров утвердил новую долгосрочную программу мотивации на период 2020-2022 годов (Примечание 37). Сумма расходов, связанных с программой и относящаяся к ключевому управленческому персоналу за 2021 год составила 1 509 (2020: 1 346).

В 2021 году Группа сделала взнос в негосударственный пенсионный фонд в сумме 37 (2020 год: 32) за ключевой управленческий персонал.

Суммы вознаграждений указаны без учета социальных налогов.

42. Активы, удерживаемые для продажи

Активы, удерживаемые для продажи представлены зданиями и сооружениями. Группа имеет намерение продать активы в течение двенадцати месяцев.

В таблице ниже представлена информация об активах, удерживаемых для продажи за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы		
Основные средства (Примечание 8)	716	831
Итого активы, удерживаемые для продажи	716	831

Перед реклассификацией основных средств в активы, удерживаемые на продажу, восстановительная стоимость была определена для объектов и обесценение было начислено в суммах -8 и 90 за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. соответственно и включено в амортизационные отчисления и убытки в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

43. События после отчетной даты

В январе 2022 года Группа погасила облигации:

- ▶ серии 4, регистрационный номер 4-04-00740-D от 19 мая 2011 г. в количестве 2 767 899 шт., номинальной стоимостью 1000 руб. каждая, объемом по номинальной стоимости 2,77 млрд рублей;
- ▶ серии 5, регистрационный номер 4-05-00740-D от 19 мая 2011 г. в количестве 1 300 000 шт., номинальной стоимостью 1000 руб. каждая, объемом по номинальной стоимости 1,3 млрд рублей.

В январе 2022 года Группа привлекла средства по договорам краткосрочного и долгосрочного кредитования с кредитными организациями на сумму 34 510 и 112 соответственно. При этом по краткосрочным кредитам Группа погасила основную задолженность в размере 48 713.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Позднее в феврале 2022 года Центральный банк РФ повысил ключевую ставку до 20%. Это событие может оказать воздействия на финансовые расходы, так как Группа имеет финансовые инструменты с переменной процентной ставкой (примечание 39 (с)), которые зависят от ключевой ставки.

В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения по выплатам дивидендов и осуществлению иных выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 142 листа(ов)